

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Северо-Осетинский государственный университет
имени Коста Левановича Хетагурова»*

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговое производство»

**Направление/специальность 38.03.01 Экономика
Профиль «Экономика и финансы»**

Квалификация (степень) – бакалавр

Форма обучения – очная

Год начала подготовки - 2022

Владикавказ
2022

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г., №954, учебным планом подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика и финансы», одобренным Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» 31.05.2022 г. протокол №13, утвержденным ректором «СОГУ» А.У. Огоевым

.

Составители: к.э.н., доцент Зангионов А.Н.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения
(протокол № 7 от «30» марта 2022 г.)

Одобрена советом факультета экономики и управления
(протокол № 7 от «20» апреля 2022 г.)

Рабочая программа дисциплины принята в составе основной профессиональной образовательной программы решением ученого совета Протокол № 13 от 31.05.2022.

1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 часов).

	Очная форма обучения
Курс	4
Семестр	7
Лекции	36
Практические (семинарские) занятия	36
Лабораторные занятия	-
Консультации	
Итого аудиторных занятий	72
Самостоятельная работа	36
Курсовая работа	-
экзамен	-
Зачет	7
Общее количество часов	108

2. Цель и задачи освоения дисциплины:

Целью изучения дисциплины «Налоговое производство» является формирование прочной базы для понимания методики налоговых расчетов и отчетности, развития практических навыков у студентов по порядку исчисления и уплате налогов в России.

Задачи освоения дисциплины:

- изучение основных положений правового регулирования налогообложения в РФ;
- изучение методики расчетов и порядка заполнения отчетности налогов, страховых взносов, установленных Налоговым Кодексом РФ;
- изучение методики расчетов, порядка заполнения отчетности налогов в рамках специальных налоговых режимов;
- рассмотрение порядка формирования налоговой политики организации и развитие навыков у студентов применять полученные знания в области оптимизации налогообложения.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Б1.В.ДВ.15.02

Дисциплина входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика.

Для изучения дисциплины необходимы знания, полученные обучающимися в результате освоения дисциплин: «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Финансы», «Налоги и налогообложение», «Планирование и прогнозирование в налогообложении».

Приступая к изучению дисциплины «Налоговое производство», студент должен иметь представление об основных теориях налогообложения, роли и значении налогов в формировании финансовых ресурсов государства.

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Коды компетенций	Содержание компетенций
ПК-2	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП

Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения общепрофессиональной компетенции	Образовательные результаты
ПК-2 Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование	ПК.2.3. Способен осуществлять налоговое планирование, налоговое консультирование и налоговый менеджмент	ПК 2.3. 3-1. Знает: -организацию системы налогового планирования и прогнозирования; -методологические основы осуществления налогового консультирования; ПК.2.3. У-1. Умеет: -осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; -уметь управлять налоговыми платежами в кризисных условиях; -уметь проводить налоговый консалтинг с учетом динамики законодательной базы.

5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Но ме р не де ли	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы контроля	Литература
		л	пр	Содержание	Часы		
1-3	<p>Тема 1. Правовое регулирование налогообложения в России. [ПК-2.3]</p> <p>Структура и содержание Налогового кодекса РФ.</p> <p>Базовые понятия, применяемые в НК РФ.</p> <p>Иерархия нормативных актов в налогообложении.</p> <p>Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.</p> <p>Порядок представления налоговой декларации.</p>	5	5	<p>Внесение исправлений в декларации.</p> <p>Ответственность за нарушение сроков подачи налоговых деклараций</p> <p>Ответственность за нарушение налогового законодательства.</p> <p>Налоговый контроль и виды налоговых проверок.</p>	5	<p>Устный опрос, сообщения по вопросам темы, презентация, решение ситуационных задач</p>	[1-8]

5-9	<p>Тема 2. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на прибыль организаций. [ПК-2.3]</p> <p>Базовая схема расчета налога. Классификация доходов и расходов. Необлагаемые доходы и неучитываемые расходы.</p> <p>Методы признания доходов для целей налогообложения. Моменты признания внереализационных доходов. Определение общей суммы доходов.</p> <p>Моменты признания расходов при кассовом методе и методе начисления. Прямые и косвенные расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.</p>	5	5	<p>Определение прибыли от реализации имущества.</p> <p>Убытки прошлых лет при расчете налогооблагаемой прибыли.</p> <p>Состав и показатели налоговой декларации. Сроки представления отчетности и уплаты налога</p>	5	<p>Устный опрос, сообщения по вопросам темы, презентация, решение ситуационных задач</p>	[1-8]
-----	--	---	---	---	---	--	-------

	<p>Тема 3. Методика налоговых расчетов и отчетность по НДС [ПК-2.3]</p> <p>Плательщики НДС и освобождение от уплаты налога. Операции, освобождаемые от НДС. Базовая схема расчета налога. Определение места реализации товаров (работ, услуг) и выбор ставки налогообложения.</p> <p>Условия возмещения «входящего» НДС общие правила и отдельные ситуации (при возврате товаров, при зачете взаимных требований, по командировочным расходам, по нормируемым расходам и т.д.).</p>	6	6	<p>Обязанность и порядок восстановления НДС, ранее принятого к вычету. Особенности исчисления НДС по экспортным операциям.</p> <p>Счета-фактуры (обычные, на авансы, корректировочные).</p> <p>Состав и показатели налоговой декларации. Сроки представления отчетности и уплаты налога.</p>	6	Устный опрос, сообщения по вопросам темы, презентация, решение ситуационных задач	[1-8]
--	---	---	---	--	---	---	-------

	<p>Тема 4. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на доходы физических лиц. [ПК-2.3]</p> <p>Плательщики и налоговые агенты по НДФЛ.</p> <p>Общие принципы признания и исчисления доходов по базовой ставке 13%. Доходы, не подлежащие налогообложению.</p> <p>Налоговые вычеты и условия их предоставления.</p> <p>Исчисление налога по специальным ставкам (проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам).</p>	5	5	<p>Налогообложение подарков, призов и материальной помощи.</p> <p>Налогообложение операций с ценными бумагами.</p> <p>Налогообложение с дивидендов.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.</p> <p>Правила удержания и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Справки и сведения, представляемые налоговыми агентами.</p> <p>Налоговая декларация.</p> <p>Сроки уплаты и возврата НДФЛ.</p>	5	<p>Устный опрос, сообщения по вопросам темы, презентация, решение ситуационных задач</p>	[1-8]
--	--	---	---	--	---	--	-------

	<p>Тема 5. Методика расчетов и формы отчетности по страховым взносам организации.[ПК-2.3]</p> <p>Плательщики страховых взносов. Льготы для отдельных категорий налогоплательщиков.</p> <p>База для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей</p> <p>Объекты обложения и необлагаемые выплаты. Порядок расчета базы по страховым взносам.</p>	5	5	<p>Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями. Тарифы для предпринимателей</p>	5	<p>Устный опрос, сообщения по вопросам темы, презентация, решение ситуационных задач</p>	[1-8]
--	--	---	---	---	---	--	-------

	<p>Тема 6. Методика налоговых расчетов и отчетность при использовании специальных налоговых режимов. [ПК-2.3] Плательщики ЕСХН, условия применения.</p> <p>Объект, налоговая база.</p> <p>Налоговая ставка и порядок исчисления.</p> <p>Плательщики УСН, условия применения. Налоговая база, порядок определения доходов и расходов.</p> <p>Ставки и порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>Налоговая декларация.</p>	5	5	<p>Плательщики НПД и условия применения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и порядок уплаты единого налога.</p> <p>Сущность патента и возможность применения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка и порядок исчисления. налоговая декларация</p>	5	<p>Устный опрос, сообщения по вопросам темы, презентация, решение ситуационных задач</p>	[1-8]
--	---	---	---	--	---	--	-------

	<p>Тема 7. Налоговая политика организации и оптимизация налогообложения.[ПК-2.3]</p> <p>Сущность и методы оптимизации налогообложения. Уклонение от уплаты налогов.</p> <p>Учетная политика организации для целей налогообложения. Характеристика отдельных элементов и обоснование выбора альтернативных методов учета выручки, амортизации, списания товарно-материальных затрат, создания резервов и т.д.</p>	5	5	<p>Некоторые способы оптимизации налога на прибыль.</p> <p>Офшорный бизнес и антиофшорное регулирование.</p> <p>Критерии отбора налогоплательщиков на проведение выездных налоговых проверок.</p>	5	<p>Устный опрос, сообщения по вопросам темы, презентация, решение ситуационных задач</p>	[1-8]
	ИТОГО	36	36		36		

Примечание:

Отдельные виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

При использовании индивидуальных образовательных траекторий в рамках индивидуального учебного плана подготовки специалиста изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте, а также с использованием платформы дистанционного обучения Moodle, личный кабинет студента на сайте СОГУ, других элементов ЭИОС СОГУ.

6. Образовательные технологии

Для достижения планируемых результатов освоения дисциплины, используются различные образовательные технологии:

- традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий;
- лекция-диалог – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции.
- онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника.
- доклад (реферат) – студент готовит краткое сообщение по вопросу темы, оформляет работу в соответствии с требованиями и сдает ее преподавателю;
- видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Технология электронного обучения - реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ (при использовании ресурсов ЭБС), в ходе проведения автоматизированного тестирования и т. д.

7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью (для очной формы обучения 36 часов) и состоит из:

- работы студентов с лекционными материалами, поиска и анализа литературы и электронных источников информации по заданной теме;
- выполнения заданий для самостоятельной работы в ЭИОС СОГУ;
- изучения теоретического, правового и статистического материала для подготовки к семинарским занятиям;
- подготовки к зачету.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5.

Методические рекомендации по созданию мультимедийной презентации

Структура и содержание презентации – это личное творчество автора. Полезно использовать шаблоны оформления для подготовки компьютерной презентации.

Слайды желательно не перегружать текстом, лучше разместить короткие тезисы. На слайдах необходимо демонстрировать небольшие фрагменты текста доступные для чтения на расстоянии; 2-3 фотографии или рисунка. Наиболее важный материал лучше выделить.

Таблицы с цифровыми данными плохо воспринимаются со слайдов, в этом случае цифровой материал, по возможности, лучше представить в виде графиков и диаграмм.

Не следует излишне увлекаться мультимедийными эффектами анимации. Особенно нежелательны такие эффекты как вылет, вращение, волна, побуквенное появление текста и т.д. Оптимальная настройка эффектов анимации – появление, в первую очередь, заголовка слайда, а затем — текста по абзацам. При этом если несколько слайдов имеют одинаковое название, то заголовок слайда должен постоянно оставаться на экране.

Чтобы обеспечить хорошую читаемость презентации необходимо подобрать темный цвет фона и светлый цвет шрифта. Нельзя также выбирать фон, который содержит активный рисунок.

Желательно подготовить к каждому слайду заметки по докладу. Затем распечатать их и использовать при подготовке или на самой презентации. Можно распечатать некоторые ключевые слайды в качестве раздаточного материала.

Необходимо обязательно соблюдать единый стиль оформления презентации и обратить внимание на стилистическую грамотность.

Следует пронумеровать слайды. Это позволит быстро обращаться к конкретному слайду в случае необходимости.

Рекомендации по содержанию и структуре слайдов мультимедийной презентации:

1-й слайд (титульный), на фоне которого студент представляет тему проекта, ФИО и научного руководителя.

2-й слайд. Включает в себя объект, предмет и гипотезу исследования.

3-й слайд. Содержит цель и задачи исследования. Цель проекта должна быть написана на экране крупным шрифтом. Здесь же, если позволяет место, можно написать и задачи. Задачи могут быть представлены и на следующем слайде.

4-й - слайд. Содержит структуру работы, которую можно предоставить, например, в виде графических блоков со стрелками. А также – перечисление применяемых методов и методик.

5-й - слайд. Представляется содержание и теоретическая значимость проекта. Суть решаемой проблемы может быть представлена в виде схем, таблиц, диаграмм, графиков, фотографий, фрагментов фильмов и т.п. На теоретическую часть представления проекта должно быть создано несколько слайдов.

6-й - слайд. Возможности применения результатов работы на практике. На эту тему также должно быть несколько слайдов.

7-й слайд. Главные выводы, итоги, результаты проекта целесообразно поместить на отдельном слайде. При этом не следует перечислять то, что было сделано, а лаконично изложить суть значимости проекта или полученных результатов исследования.

Последний слайд. В конец презентации желательно поместить слайд с текстом «Спасибо за внимание!».

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально идет изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя следует сконцентрировать внимание на основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимной взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

Устный опрос требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос.

Фронтальный опрос проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что на активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

Индивидуальный опрос предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты поняли его и приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

Письменная проверка наряду с устной является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, попытаться объективности оценки результатов обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок

одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения

Для изучения лекционного материала дисциплины применяются аудиовизуальные (мультимедийные) технологии, которые не отрицают традиционные, проверенные временем методы преподавания, но, при этом, они повышают наглядность, информативность, оперативность в подаче информации, позволяют экономить время занятий.

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные как общекультурные, так и профессиональные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный тематический материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Компьютерное тестирование позволяет осуществлять итоговый контроль знаний студентов. Тестовый материал включает в себя содержание вопросов по каждому из обозначенных программой разделов.

Каждый вопрос предполагает несколько вариантов ответов, среди которых имеются абсолютно неверный, правильный и в большей или меньшей степени раскрывающий сущность вопроса. В процессе компьютерного тестирования задача студентов определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов. В тестовых заданиях есть вопросы на соответствие. В процессе компьютерного тестирования, задача студента определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов.

Вопросы и темы, отводимые на выполнение самостоятельной работы по дисциплине, а также критерии оценивания по каждому виду работы содержатся в разделе 8 РПД.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, рубежной аттестации и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Рабочая программа предусматривает проведение практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке презентаций и обсуждений по темам дисциплины, решение ситуационных задач, тестовых заданий - работу в активной и интерактивной формах.

Виды контроля.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. Формами текущего контроля выступают *опросы на семинарских и практических занятиях, а также короткие (до 15 мин.) задания*, выполняемые студентами в начале лекции с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или в конце лекции для выяснения степени усвоения изложенного материала.

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

Темы и критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

Перечень тем для подготовки презентаций (для формирования компетенций ПК-2.3)

1. Социально - экономическое значение налогового производства.
2. Законодательство РФ о налоговом производстве.
3. Налоговое производство по налогообложению юридических лиц в Российской Федерации.
4. Налоговое производство: Налог на прибыль организаций
5. Налоговое производство: Акцизы.
6. Налоговое производство: НДС.
7. Налоговое производство по налогообложению физических лиц в Российской Федерации.
8. Налоговое производство: НДФЛ.
9. Налоговое производство: Водный налог.
10. Налоговое производство: Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
11. Налоговое производство по специальным режимам налогообложения.
12. Налоговое производство: УСН.
13. Налоговое производство: ЕСХН.
14. Налоговое производство: ЕНВД.
15. Налоговое производство: Патентная система налогообложения.
16. Налоговое производство: Выполнение соглашений о разделе продукции.
17. Место налогов в современной налоговой системе РФ.
18. Виды налогов и сборов в РФ.

Критерии оценивания студента за подготовку презентации

Критерии/ баллы	4	3	2	1
			(требуется доработка)	

одержание презентации	Четко сформулирована цель и раскрыта тема исследования. В краткой форме дана полная информация по теме исследования и дан ответ на проблемный вопрос. Даны ссылки на используемые ресурсы.	Сформулирована цель и тема исследования. Частично изложена информация по теме исследования и дан ответ на проблемный вопрос. Даны ссылки на используемые ресурсы.	Сформулирована цель и тема исследования. Содержание полностью не раскрыто. Информация по теме исследования неточна. Проблема до конца не решена. Не даны ссылки на используемые ресурсы.	Не сформулирована цель и тема исследования. Проблема не решена.
изаин презентация	Соблюдается единый стиль оформления. Презентация красочная и интересная. Используются эффекты анимации, фон, фотографии. В презентации присутствуют авторские находки.	Соблюдается единый стиль оформления. Слайды просты в понимании. Используются некоторые эффекты и фон.	Не соблюдается единый стиль оформления. Слайды просты в понимании. Эффекты и фон не используются.	Не соблюдается стиль оформления. Слайды просты в понимании.
редставление презентации	Автор хорошо владеет материалом по теме исследования. Использует научную терминологию. Обладает навыками ораторского искусства. Полно и точно цитируется использованная литература	Автор владеет материалом по теме исследования, но не смог заинтересовать аудиторию. Недостаточно цитируется литература.	Автор не показал компетентности в представлении презентации. Использованные факты не вызывают доверия. Недостаточно цитируется литература.	Представлены искаженные данные

Максимальное количество баллов, которое студент может получить за презентацию - 4.

Критерии оценки устного и/или письменного ответа на практическом занятии

Оценка	Критерий
5	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, ответ структурирован, даны правильные аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется высокий уровень участия в дискуссии.
4	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, даны правильные, аргументированные ответы на уточняющие вопросы, но имеются неточности, при этом ответ неструктурирован и демонстрируется средний уровень участия в дискуссии.
3	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется низкий уровень участия в дискуссии, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.

2	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, демонстрируется слабое владение категориальным аппаратом, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, участие в дискуссии отсутствует, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.
---	---

Критерии оценивания решения задач:

Оценка **«отлично»** - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы.

Оценка **«хорошо»** - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы. Допускается наличие 1-2 недочетов в оформлении или пояснении, а также 1 ошибка в расчетах.

Оценка **«удовлетворительно»** - решение задачи, неполное пояснение к расчетным показателям, языковая безграмотность, недостаточное владение экономической терминологией. Допускается наличие 2-3 ошибок в расчетах.

Оценка **«неудовлетворительно»** - отсутствие решения задач, неверное решение всех задач.

Промежуточный контроль - итоговая оценка знаний студента, осуществляется по накопительной системе суммированием баллов, полученных в процессе текущего и рубежного контроля.

Форма промежуточного контроля – зачет.

Проведение текущего и промежуточного контроля по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением СОГУ.¹

БАЛЛЬНАЯ СТРУКТУРА ОЦЕНКИ

<i>Форма контроля</i>	Макс. кол-во баллов
Текущая оценка студента в течение 1 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
1-я рубежная письменная контрольная работа	15
Текущая оценка студента в течение 2 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10

¹ Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ. (в действующей редакции)

2-я рубежная письменная контрольная работа	15
Итого	70

Методика формирования результирующей оценки.²

В ходе текущего контроля студенты могут набрать 0-70 баллов:

1-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P_1) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T_1) – текущая работа студента в течение рубежа.

2-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P_2) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T_2) – текущая работа студента в течение рубежа.

Промежуточный контроль:

По предметам, имеющим форму контроля «зачет», возможно проставление оценки «зачтено». По набранной сумме баллов в течение семестра студент имеет право получить «автоматически» только оценку «удовлетворительно»/«зачет» либо «неудовлетворительно»/«незачет». Дисциплины, имеющие форму контроля «зачет» оцениваются по 100-бальной системе оценивания (от 0-100 баллов).

Пересчет полученной итоговой суммы баллов по предмету в оценку производится по шкале:

«зачет» - 50-100 баллов.

Вопросы для подготовки к зачету (для формирования компетенций ПК-2.3)

1. Налоги, их сущность и значение.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Элементы налога, их характеристика.
4. Субъект налога и объект налогообложения, источник налога.
5. Экономическое содержание налогов: их определение и отличительные черты.
6. Понятие налоговой системы, ее составные элементы.
7. Современная налоговая система России.
8. Структура налоговой системы России.
9. Пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение.
10. Понятие налогового механизма и воздействие его на развитие социально-экономических процессов в обществе.
11. Налоговая политика РФ.
12. Виды налоговой политики России.

² В соответствии с Положением о БРС оценивания обучающихся очной формы по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата и специалитета в ФГБОУ ВО СОГУ (в действующей редакции)

13. Элементы налоговой политики.
14. Принципы построения и развития налоговой системы России, виды налогов и сборов в РФ.
15. Экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость.
16. Исчисление налога на добавленную стоимость, порядок и сроки его уплаты.
17. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения.
18. Подакцизные товары. Порядок определения налоговой базы при реализации или получении подакцизных товаров.
19. Акцизы: налоговый период и налоговые ставки.
20. Порядок исчисления акциза, сроки и порядок уплаты.
21. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль.
22. Плательщики налога на прибыль и объект обложения.
23. Особенности исчисления налога на прибыль.
24. Налоговые ставки при уплате налога на прибыль организаций.
25. Налог на прибыль организаций: налоговый период, отчетный период, сроки и порядок уплаты.
26. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения.
27. Особенности определения налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц.
28. Доходы, не подлежащие налогообложению доходов физических лиц.
29. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, налоговый период.
30. Сбор за пользование объектами животного мира: плательщики сбора, объект обложения.
31. Ставки сбора за пользование объектами животного мира. Порядок зачисления сбора.
32. Порядок исчисления сбора за пользование объектами животного мира, сроки и порядок уплаты.
33. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии на пользование объектами животного мира и плательщиками этого сбора.
34. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сбора, объект обложения.
35. Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок зачисления сбора.
36. Порядок исчисления сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, сроки и порядок уплаты.
37. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии на пользование

объектами водных биологических ресурсов и плательщиками этого сбора.

38. Водный налог: экономическая характеристика и сущность.
39. Порядок определения налоговой базы по водному налогу.
40. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения.
41. Водный налог: налоговая база, налоговый период.
42. Ставки водного налога.
43. Порядок исчисления водного налога, сроки и порядок уплаты.
44. Специальные налоговые режимы в налоговой система РФ.
45. Состав и социально - экономическое значение специальных налоговых режимов.
46. УСН: особенности применения.
47. Налогоплательщики, объект налогообложения при применении УСН.
48. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН.
49. Порядок определения налоговой базы при применении УСН.
50. УСН: налоговый, отчетный период и налоговые ставки.
51. УСН: порядок исчисления и уплаты налога.
52. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
53. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Оценивание студента на зачете

Характеристика ответа	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	зачет
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	незачет

Зачет проводится в устной форме.

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
<p>«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов)</p> <p>Компетенции не сформированы.</p> <p>Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.</p>	<p>«Минимальный уровень»(50-70 баллов)</p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Сформированы базовые структуры знаний.</p> <p>Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер.</p> <p>Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.</p>	<p>«Средний уровень»(71-85 баллов)</p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Знания обширные, системные.</p> <p>Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий.</p> <p>Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.</p>	<p>«Высокий уровень»(86-100 баллов)</p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Знания твердые, аргументированные, всесторонние.</p> <p>Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий.</p> <p>Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка</p>
	Описание критериев оценивания		

<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на</p>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора;
--	---	--	---

			<p>- умение решать практические задания;</p> <p>- свободное использовани е в ответах на вопросы материалов рекомендова нной основной и дополнитель ной литературы.</p>
--	--	--	---

«не зачтено»	«зачтено»	«зачтено»	«зачтено»
--------------	-----------	-----------	-----------

Примеры тестовых заданий (ПК-2.3)

Первая часть Налогового Кодекса вступила в силу:

- 1. 01. 1999 года
- 1. 01. 2000 года
- 1. 01. 2001 года.

Вторая часть Налогового Кодекса вступила в силу:

- 1. 01. 2000 года
- 1. 01. 2001 года
- 1. 01. 2002 года.

Неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц налогоплательщики:

имеют право не выполнять;

обязаны выполнить, но имеют право обратиться с жалобой в вышестоящий налоговый орган или с иском в суд (арбитражный суд);

обязаны выполнить, но имеют право на обжалование, а также на компенсацию убытков.

Налогоплательщик это:

организация или физическое лицо, на которое законодательными и иными нормативными актами возложена уплачивать налоги и сборы.

лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет только юридические лица

Из приведенного перечня укажите права налогоплательщиков:

предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы

обеспечить сохранность бухгалтерского учета

присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.

Из приведенного перечня укажите права налогоплательщиков:

использовать налоговые льготы.

уплачивать установленные налоги

представлять в налоговые органы в установленном порядке налоговые декларации

Всего в тесте 25 вопросов. За каждый правильный ответ ставится 2 балла.

Примерные ситуационные задачи по дисциплине (ПК-2.3)

Задача 1. Определить сумму налога на прибыль.

Исходные данные:

Предприятие ООО «Строймонтаж» реализует бетонные блоки, при этом прибыль компании за предыдущий период составила 500 000 рублей. Затраты на производство продаваемых изделий – 300 000 рублей. Предприятие облагается налогом по ставке 20 %.

Задача 2. Определите сумму акциза, указывая статьи НК РФ.

Исходные данные:

В январе 2019г. организация – производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза определить, согласно НК РФ.

Задача 3. Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Исходные данные:

Организация ООО « Микоян » получила в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории Республики Татарстан. По этому разрешению организация изъела из среды обитания следующие объекты животного мира:

- лось - 12 штук, в том числе 2 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- кабан - 20 шт., в том числе 5 шт., в возрасте до одного года;
- глухарь - 16 шт.

Решение задачи – 1 балл.

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) нормативные документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. СПС «Консультант Плюс». http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671.
2. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ «Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» СПС «Консультант Плюс» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671.

б) основная литература:

3. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебник. - Москва: Дашков и К, 2017. – 300 с. (Учебные издания для бакалавров). Режим доступа: по подписке. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>. Библиогр. в кн. ISBN 978-5-394-02641-6. Текст : электронный.
4. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник. – Москва: Дашков и К, 2018. – 160 с. (Учебные издания для бакалавров). Режим доступа: по подписке. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495791>. Библиогр. в кн. ISBN 978-5-394-02439-9. Текст : электронный.
5. Чернопятав А.М. Налоги и налогообложение: учебник/А.М.Чернопятав. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 346 с. Режим доступа: по подписке. 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.

в) дополнительная литература

6. Глубокова Л.Г. Налогообложение юридических и физических лиц: учебное пособие. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 227 с. Режим доступа: по подписке. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573679>. Библиогр. в кн. ISBN 978-5-4475-2980-2. DOI 10.23681/573679. Текст: электронный.
7. Ефимова Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие: Институт мировых цивилизаций. 2-е изд. перераб. и доп. – Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. – 200 с. Режим доступа: по подписке. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=598428>. Библиогр. в кн. ISBN 978-5-6043054-4-7. Текст: электронный.
8. Налоговое право: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Экономика» / Н.Д. Эриашвили, В.Б. Мантусов, А.И. Григорьев и др. ; под ред. В.Б. Мантусова, Н.Д. Эриашвили ; гл. ред. А.И. Григорьев ; Российская таможенная академия. – Москва : Юнити, 2017. – 528 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563452>. Текст: электронный.

г) современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, электронные образовательные ресурсы

- Информационно-правовой портал «Гарант» (<http://www.garant.ru/>)
 - Справочная правовая система КонсультантПлюс (<http://www.consultant.ru/>)
 - eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – URL: <http://www.elibrary.ru/>
- электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор, современные профессиональные базы, информационные справочные системы:**

- необходимый для обеспечения данной дисциплины комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, а также электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор:

№ п/п	Наименование	№ договора (лицензия)	Страна-производитель
1.	Windows 10 Enterprise	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
2.	Windows 7 Professional	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
3.	OfficeStandard 2016	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
4.	Система тестирования SunravWEBClass	№468 от 03.12.2013 ИП Сунгатулин Р.Т.(бессрочно)	Россия
5.	Программное обеспечение 1С:Предприятие. Бухгалтерский Учет. Типовая конфигурация 8 сетевая версия	№ СД/108 от 29.08.2017 (максимум-софт) бессрочно	Россия
6.	Система компьютерной верстки MikTex	Лицензия FSF/Debian (Свободное программное обеспечение) (бессрочно)	
7.	KasperskyEndpoint Security	До 22.01.2024	Россия

8.	Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»	№ 6262 от 09.01.2023 (действителен до 31.12.2023г) с ОАО «Анти-Плагиат»	Россия
9.	Программное обеспечение 1С:Предприятие 8.3 Управление торговлей	№КП /108 от 29.08.2017 с ООО «Максимум»(бессрочно)	Россия
10.	Программное обеспечение 1С:зарплата и кадры гос.учреждения8	№СД./ №126., 01.07.2020г. «МАКСИМУМ-СОФТ» бессрочно	Россия
11.	Программное обеспечение 1С:бюджет.	№СД/76 01.03.2017г. «максимум-софт» (бессрочно)	Россия
12.	Автоматизированная система «Управление –Деканат БРС»	Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611830 от 06.02.2015г.(бессрочно)	СОГУ
13.	Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний»	Разработка СОГУ Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611829 от 06.02.2015г. (бессрочно)	СОГУ
14.	Планы	№8867, от09.01.2023г. (09.01.2023г. до 31.12.2023г.) ООО ЛММИС	Россия
15.	VSDESK	№ 210406/01 от 06.04.2021г. ИП И,А.Сергеевич Тех.под. 07.04.2022	Россия
16.	«Галактика»	от 14.03.2022г (примерная дата)	Россия
17.	DIRECTUMRX – Система электронного документооборота	ООО Галактика ИТ договор № 120320/Д/А от 14.03.2022(примерная дата)	Россия
18.	Услуги связи (доступ к сети интернет)	ООО Алком № AL-0044 от 01.02.2022г -31.12.2022г	Россия
19.	MOODLE	Бесплатное российское	США (бесплатное российское)
20.	«Галактика РУЗ»	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
21.	Личный кабинет студента/сотрудника	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
22.	Электронная библиотека диссертации и авторефератов РГБ(ЭБД РГБ)	https://dvs.rsl.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
23.	ЭБС "Университетская библиотека ONLINE"	https://biblioclub.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
24.	ЭБС «Научная электронная библиотека eLibrary.ru»	http://elibrary.ru . Требуется регистрация в	Россия

		библиотеке СОГУ	
25	Универсальная баз данных EastView	https://dlib.eastview.com	США
26	ЭБС «Юрайт» - образовательная среда, включающая виртуальный читальный зал учебников и учебных пособий от авторов из ведущих вузов России по всем направлениям и специальностям	www.biblio-online.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
9. Профессиональные базы:			
	Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения	https://www.buhgalteria.ru	
	Информационный сайт по бухгалтерскому учёту и налогообложению	https://www.glavbukh.ru	
	Сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России	https://www.ipbr.org	
	Интернет-ресурс для бухгалтеров «Бух:1С»	https://buh.ru	
	Законодательство о Международных стандартах финансовой отчетности на сайте Минфина России	https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mejstandartfo/legalframework/	
	База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» на сайте Минфина России	https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting%20/	
	Практический портал для бухгалтеров	https://www.klerk.ru	
	Нормативные акты для бухгалтера	https://na.buhgalteria.ru	

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

Лицензионное программное обеспечение:

1. Windows 10 Pro for Workstations, (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
2. Office Standard 2016 (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);

3. Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат ВУЗ»;
Перечень ПО в свободном доступе:

1. Kaspersky Free;
2. WinRar;
3. Google Chrome;
4. Yandex Browser;
5. OperaBrowser.