

*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 подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки
«Экономика и финансы»

Квалификация (степень) выпускника – бакалавр

Форма обучения - очная

Год начала подготовки - 2024

Утверждена в составе ОПОП.

Составители: ассистент кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения
Моргоева А.Х.

Владикавказ 2024

1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы (144 часа).

	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	36
Общее количество часов	144

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

Дисциплина «Налоговое производство» относится к дисциплинам Блок 1.Дисциплины (модули) . Часть, формируемая участниками образовательных отношений.. Б1.В.ДВ.14.02

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование (ПК-2)

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП

Компетенции/индикатор		Планируемые результаты обучения, соответствующие формируемым компетенциям ОПОП		
Код	Формулировка	Знать:	Уметь	Владеть:
ПК-2	Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование	<p>ПК 2.1. 3-1</p> <p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> -законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; -систему налогов и сборов, а также специальных налоговых режимов; -механизм проведения налоговой политики с ее типизацией, стратегическими и тактическими задачами; - систему налогового администрирования и контроля, методику проведения налоговых проверок и процедуру оформления результатов; -состав и структуру налоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ; -источники налогового права, права и обязанности субъектов 	<p>ПК-2.1 У- 1.</p> <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять налоговую базу, исчислять, сумму налогов, сборов, специальных налоговых режимов; - формировать налоговую политику государства; -анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами; -проводить сравнительный анализ между налоговыми системами зарубежных стран и РФ. 	<p>ПК-2.1 Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методологическим и аспектами основ построения налоговых систем зарубежных стран; - классификацией налоговых систем зарубежных стран в зависимости от уровня налогообложения; - особенностями взимания основных налогов в конкретных зарубежных странах; закономерностями развития налогового администрирования в странах с развитой экономикой

		налогового права; -судебную практику по налогообложению; -типы налоговых систем зарубежных стран.		
		ПК-2.2 Способен осуществлять обработку документации и информации при проведении налогового учета и формировании налоговой отчетности	ПК 2.2 З- 1. ^[L] _{SEP} Знает: ^[L] _{SEP} - организацию ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций; - организацию ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в зарубежных странах;	ПК 2.2. У- 1. ^[L] _{SEP} Умеет: ^[L] _{SEP} - осуществлять контроль ведения налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций; - осуществлять контроль ведения налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций в зарубежных странах.
		ПК.2.3. Способен осуществлять налоговое планирование, налоговое консультирование и налоговый менеджмент.	ПК 2.3. З- 1. ^[L] _{SEP} Знает: ^[L] _{SEP} - организацию системы налогового планирования и прогнозирования; ^[L] _{SEP} - методологические основы осуществления налогового консультирования; ^[L] _{SEP}	ПК.2.3. У- 1. ^[L] _{SEP} Умеет: ^[L] _{SEP} - 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.

При проведении учебных занятий обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание

дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Таблица 5.1

Номер недели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа студентов		Формы контроля	Баллы		Литература
		л	пр	Содержание	Часы		min	max	
	Тема 1. Правовое регулирование налогообложения в России. [ПК-2] Структура и содержание Налогового кодекса РФ. Базовые понятия, применяемые в НК РФ. Иерархия нормативных актов в налогообложении. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Порядок представления налоговой декларации.	6	6	Внесение исправлений в декларации. Ответственность за нарушение сроков подачи налоговых деклараций Ответственность за нарушение налогового законодательства. Налоговый контроль и виды налоговых проверок.	2	Устный опрос, сообщения по вопросам темы, решение ситуационных задач			[1-4]
	Тема 2. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на прибыль организаций. [ПК-2] Базовая схема расчета налога. Классификация доходов и расходов. Необлагаемые доходы и неучитываемые расходы. Методы признания доходов для целей	4	4	Определение прибыли от реализации имущества. Убытки прошлых лет при расчете налогооблагаемой прибыли. Состав и показатели налоговой декларации. Сроки представления отчетности и уплаты налога	4	Устный опрос, сообщения по вопросам темы, решение ситуационных задач			[1-4]

	<p>налогообложения.</p> <p>Моменты признания внереализационных доходов.</p> <p>Определение общей суммы доходов.</p> <p>Моменты признания расходов при кассовом методе и методе начисления.</p> <p>Прямые и косвенные расходы.</p> <p>Расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.</p>								
	<p>Тема 3. Методика налоговых расчетов и отчетность по НДС [ПК-2]</p> <p>Плательщики НДС и освобождение от уплаты налога.</p> <p>Операции, освобождаемые от НДС. Базовая схема расчета налога.</p> <p>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>	4	<p>Устный опрос, сообщения по вопросам темы, решение ситуационных задач</p>			[1-4]

	<p>Тема 4. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на доходы физических лиц. [ПК-2]</p> <p>Плательщики и налоговые агенты по НДФЛ.</p> <p>Общие принципы признания и исчисления доходов по базовой ставке 13%. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты и условия их предоставления. Исчисление налога по специальным ставкам (проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам).</p>	6	6	<p>Налогообложение подарков, призов и материальной помощи. Налогообложение операций с ценными бумагами. Налогообложение с дивидендов.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.</p> <p>Правила удержания и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Справки и сведения, предоставляемые налоговыми агентами. Налоговая декларация.</p> <p>Сроки уплаты и возврата НДФЛ.</p>	6	Устный опрос, сообщения по вопросам темы, решение ситуационных задач			[1-4]
	<p>Тема 5. Методика расчетов и формы отчетности по страховым взносам организации. [ПК-2]</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</p>	4	4	<p>Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями. Тарифы для предпринимателей</p>	6	Устный опрос, сообщения по вопросам темы, решение ситуационных задач			[1-4]

	страховым взносам.								
	<p>Тема 6. Методика налоговых расчетов и отчетность при использовании специальных налоговых режимов. [ПК-2]</p> <p>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>	6	6	<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>	6	Устный опрос, сообщения по вопросам темы, решение ситуационных задач			[1-4]
	<p>Тема 7. Налоговая политика организации и оптимизация налогообложения.[ПК-2]</p> <p>Сущность и методы оптимизации налогообложения. Уклонение от уплаты налогов.</p> <p>Учетная политика организации для целей налогообложения. Характеристика отдельных</p>	4	4	<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>	8	Устный опрос, сообщения по вопросам темы, решение ситуационных задач			[1-4]

элементов и обоснование выбора альтернативных методов учета выручки, амортизации, списания товарно-материальных затрат, создания резервов и т.д.									
ИТОГО	36	36		36					

Примечания:

- Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.
- В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте и с использованием платформ дистанционного обучения.

6. Образовательные технологии

В соответствии с государственными образовательными стандартами высшего образования реализация учебного процесса должна предусматривать проведение занятий в интерактивных и активных формах. Внедрение этих форм обучения – одно из важнейших направлений совершенствования подготовки студентов в современном вузе. Цель – повышение эффективности образовательного процесса, достижение всеми обучающимися высоких результатов обучения.

Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации. Суть использования активных и интерактивных форм проведения состоит в погружении студентов в реальную атмосферу делового сотрудничества по разрешению проблем, оптимальную для выработки навыков и качеств будущего специалиста.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие интерактивные формы обучения.

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.

Видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для

обмена информацией в реальном режиме времени.

Видео-лекция – снятая на камеру сокращенная лекция, дополненная фотографиями и схемами, иллюстрирующая подаваемый в лекции материал.

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

Творческое задание составляет содержание (основу) любой интерактивной формы проведения занятия. Выполнение творческих заданий требует от студента воспроизведения полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем и требующей творческого подхода: 1) подборка примеров из практики; 2) подборка материала по определенной проблеме;

Публичная презентация проекта - самый эффективный способ донесения важной информации при публичных выступлениях. Слайд-презентации позволяют эффектно и наглядно представить содержание, выделить и проиллюстрировать сообщение.

Интерактивная лекция представляет собой выступление преподавателя перед аудиториями студентов с применением следующих интерактивных форм обучения: 1. управляемая дискуссия или беседа; 2. демонстрация слайдов или учебных фильмов; 3. мозговой штурм; 4. мотивационная речь и др.

Разработка проекта позволяет участникам мысленно выйти за пределы аудитории и составить проект своих действий по обсуждаемому вопросу. Участники могут обратиться за консультацией, дополнительной литературой в специализированные учреждения, библиотеки и т.д.

Проблемное обучение - поиск ответов на вопросы по теме.

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 студентов;
- 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.

К видам самостоятельной работы при изучении данной дисциплины относятся: самостоятельное изучение литературы по теме и составление по ней конспектов, решение задач, работа со справочными материалами (терминологическими и иными словарями, энциклопедиями) и т.д.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5, табл. 5.1.

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: обсуждений по темам дисциплины, решение ситуационных задач, тестовых заданий - работу в активной и интерактивной формах.

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 занятиях с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или для выяснения степени усвоения изложенного материала.

Рубежный контроль осуществляется 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 такие контрольные мероприятия проводятся по графику.

Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Критерии оценивания представлены в таблице 8.1.

Примеры тестовых заданий по дисциплине:

Тест для формирования ПК – 2

Из приведенного перечня укажите обязанность налогоплательщиков:

- требовать соблюдение налоговой тайны
- использовать налоговые льготы
- обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета.

Все недоразумения и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу

налогоплательщика.

государства

налоговых органов

Плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивают сбор:

в виде разового и регулярных взносов

при получении разрешения

в виде разового взноса

Организации и индивидуальные предприниматели представляют в налоговые органы информации о полученных лицензиях в срок:

не позднее 20 дней

не позднее 10 дней

не позднее 5 дней

В какой форме учитываются доходы налогоплательщиков при определении налоговой базы:
натуральной
денежной
все ответы верны.

Лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС имеют право на стандартный налоговый вычет в размере:
1000 рублей за каждый месяц налогового периода
2000 рублей за каждый месяц налогового периода
3000 рублей за каждый месяц налогового периода.

Особенностью реформирования структуры налоговых органов является создание:
а) межрегиональных и межрайонных инспекций;
б) территориальных органов;
в) налоговых инспекций;
областных инспекций.

Взыскание налога может производиться только со счетов:
а) валютных;
б) ссудных;
в) бюджетных;
г) рублевых и валютных.

Привлечение специалистов для налогового контроля допускается:
а) по решению судебных органов;
б) с согласия налогоплательщика;
+в) по решению налоговых органов;
г) по решению таможенных органов.

Возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы производится в течение:
а) 30;
+б) 3;
в) 7;
г) 10.

Неуплаченный налог свидетельствует о:
а) возврате налогоплательщику платежного поручения;
б) наличии недостаточного денежного остатка на счете;

- +в) внесении денежной суммы в счет уплаты налога в банк;
- г) зачете налоговым органом излишне уплаченных сумм налога.

Порядок заполнения налоговых деклараций и форм расчетов по налогам утверждают:

- +а) Министерство Финансов РФ;
- б) органы внутренних дел;
- в) таможенные органы;
- г) налоговые органы.

Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки налогоплательщиков вследствие:

- а) бездействия работников налоговых инспекций;
- б) решений налогоплательщика;
- в) бездействия должностных лиц таможни;
- +г) неправомерного действия работников указанных органов.

Поручение налогового органа на перечисление налога с рублевых счетов исполняется банком:

- а) не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения им указанного поручения;
- б) не позднее двух операционных дней, следующего за днем получения им указанного поручения;
- в) не позднее двух недель, следующих за днем получения им указанного поручения;
- г) не позднее десяти операционных дней, следующих за днем получения им указанного поручения.

Уведомление на уплату налога ФНС может направить заказным письмом в случае:

- а) факта уклонения налогоплательщика от уплаты налогового уведомления;
- б) во всех случаях, когда не смогут вручить его налогоплательщику;
- в) в случае болезни налогоплательщика;
- г) в случае долгосрочной командировки.

Пени по авансовым платежам:

- а) начисляются;
- б) не начисляются;
- в) начисляются или не начисляются в зависимости от вида налога;
- г) начисляются или не начисляются в зависимости от решения налоговых органов.

Налогоплательщики обязаны предоставлять в ФНС сведения об открытии или закрытии счетов в лицевых счетов в банках:

- а) в десятидневный срок;
- б) в семидневный срок;
- в) в пятидневный срок;
- г) такая обязанность отсутствует.

Для целей налогообложения местом нахождения российской организации считается:

- а) место ее государственной регистрации;
- б) место ее регистрации в налоговом органе;

- в) место фактического расположения органа управления;
- г) место производственной или торговой деятельности.

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

- а) имеют право не выполнять;
- б) обязаны выполнять, но имеют право обратиться с жалобой в вышестоящий налоговый орган или с иском в суд (арбитражный суд);
- в) обязаны выполнить, но имеют право на обжалование, а также на компенсацию убытков;
- г) имеют право не выполнять и обжаловать их в установленном порядке.

Налогоплательщики обязаны сохранять данные бухгалтерского учета и другие документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) трех лет;
- б) четырех лет;
- в) пяти лет;
- г) десяти лет.

Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой штрафа и компенсационных выплат;
- в) со смертью учредителя организации;
- г) с подачи заявления о реорганизации организации.

Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента – физического лица может быть подано в суд налоговым или таможенным органом в течение:

- а) трех месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б) шести месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
- в) шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- г) трех месяцев начала срока исполнения требования об уплате налога.

Если реорганизуемое юридическое лицо имеет суммы излишне взысканных налогов, то возврат его правопреемнику осуществляется:

- а) не позднее 10 дней со дня подачи заявления правопреемником;
- б) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления правопреемником;
- в) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления реорганизованным юридическим лицом;
- г) не позднее 10 дней со дня подачи заявления реорганизованным юридическим лицом.

Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее:

- а) двух недель после истечения указанного срока;
- б) 6 дней после истечения указанного срока;
- в) 5 дней после истечения указанного срока;
- г) двух месяцев после истечения указанного срока.

Плательщиками НДС не признаются:

- а) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации;
- б) обособленные подразделения организации;

- в) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- г) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность.

К объектам налогообложения по НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ;
- в) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям;
- г) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
- в) плательщиком НДС признается передающая сторона;
- г) установлена ставка в размере 0 %.

При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру в срок:

- а) не позднее 3 дней со дня отгрузки;
- б) не позднее 10 дней после отгрузки;
- в) не позднее 5 дней после отгрузки;
- г) не позднее срока, указанного в налоговой политике предприятия.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг) и суммой:

- а) налоговых вычетов;
- б) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений налоговой политики предприятия;
- в) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- г) налога по оплаченным материалам (работам, услугам).

Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) по истечении трех месяцев;
- б) в течение месяца;
- в) по истечении двух месяцев;
- г) по истечении пяти налоговых периодов.

По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, налоговой базой по акцизам является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- а) таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость;
- б) налога на добавленную стоимость;
- в) таможенной пошлины;
- г) таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость.

Объектом обложения акцизами не является:

- а) передача в пределах одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров;
- б) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;
- в) продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
- г) передача в пределах одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров.

Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- а) день оплаты подакцизных товаров;
- б) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, кроме операций по реализации отечественных автомобилей;
- в) день оплаты или отгрузки подакцизных товаров в соответствии с налоговой политикой организации;
- г) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров.

Акциз по алкогольной продукции уплачивается:

- а) по месту производства;
- б) по месту производства и месту ее реализации с акцизных складов, исходя из деления акцизных ставок в процентах, установленных законодательно на федеральном уровне;
- в) по месту реализации;
- г) по месту производства и по месту ее реализации с акцизных складов, исходя из деления акцизных ставок в процентах, установленных законодательно на уровне субъектов Российской Федерации.

Сроки уплаты акциза в бюджет устанавливаются в зависимости:

- а) от видов подакцизных товаров, оптовой или розничной реализации;
- б) от объемов реализации;
- в) от видов операций с подакцизными товарами;
- г) от форм собственности организации – налогоплательщика.

Сроки и порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров устанавливаются:

- а) постановлением Правительства Российской Федерации»
- б) налоговым законодательством;
- в) таможенным законодательством;
- г) налоговым законодательством с учетом таможенного законодательства.

Среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из:

- а) остаточной стоимости имущества – российские и иностранные организации;
- б) остаточной стоимости имущества – российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества – иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- в) остаточной стоимости имущества – российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов – иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- г) первоначальной стоимости имущества - российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов – иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

- а) учреждения уголовно-исполнительной системы;
- б) страховые организации;
- в) сельскохозяйственные организации;
- г) организации по производству медицинских препаратов.

Налог на имущество организаций исчисляется;

- а) налоговыми органами;
- б) налогоплательщиком;
- в) органами государственной власти;
- г) кредитными органами.

Кем определяется цена иска, с которого исчисляется пошлина?

- а) судьей;
- б) истцом;
- в) судьей или истцом;
- г) судьей и (или) истцом.

Каков порядок уплаты государственной пошлины при наличии нескольких наследников (в частности, наследников по закону, по завещанию или наследников, имеющих право на обязательную долю в наследстве)?

- а) пропорционально количеству наследников;
- б) каждым наследником;
- в) не уплачивается;
- г) пропорционально количеству наследников или каждым наследником в зависимости от наследуемой суммы.

Правильный ответ оценивается в 1 балл

Тесты открытого типа для формирования компетенции ПК-2

Предприятие, имеющее обособленное подразделение становится на учет по месту нахождения...

В случае ликвидации организации присвоенный ему _____ номер налогоплательщика является недействительным

Акт выездной налоговой проверки составляется в _____ экземплярах.

.... налоговая проверка – проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком.

Заявление о постановке на учет организации подается после государственной регистрации в течение ... дней

Свидетельство о постановке на учет выдается ...органом

В соответствии с Налоговым кодексом РФ в случае нарушения налогоплательщиком установленных сроков уплаты налога на просроченную сумму начисляется _____

Излишняя уплата налога сообщается налогоплательщику не позднее...дней со дня обнаружения.

Межрегиональные инспекции занимают промежуточное положение между ... и территориальными управлениями ФНС РФ

УФНС осуществляет контроль за деятельностью ... налоговых инспекций

Соблюдать налоговую тайну – это ... налоговых органов.

Целью оптимизации налоговых ставок является достижение равновесия между налоговыми функциями – фискальной и

Налоговое администрирование обеспечивает ... налоговой политики государства

Налоговые ставки по земельному налогу не могут превышать...

Налоговые декларации по земельному налогу предоставляются налогоплательщиками не позднее...

Органы, выдающие разрешение на добычу водных биологических ресурсов ... представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о выданных разрешениях, сумме сбора, подлежащей уплате по каждому разрешению, а также сведения о сроках уплаты сбора

... - условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя

... - лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации

Налоговый федерализм подразумевает _____ отношения между федеральным центром и субъектами РФ при формировании доходов бюджетов всех уровней

По характеру налогового изъятия выделяют _____ виды налогов

Выездная налоговая проверка может проводиться ... деятельности налогоплательщика

Срок давности взыскания налоговых санкций составляет ...

Лицо может быть привлечено к ответственности за нарушение налогового законодательства при достижении...

Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев, несет...

При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности ...

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами - налоговыми резидентами Российской Федерации, применяется ставка...

Налогоплательщик в течение ... обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка

Мероприятия по осуществлению тактической налоговой политики в РФ ежегодно устанавливаются ...

... - совокупность всех средств и методов организационно-правового характера, направленных на выполнение налогового законодательства

Задачи для формирования ПК-2

Задача 1. ЗАО «Пончик» занимается продажей двух видов пончиков — «Толстяк» и «Диетический». Пончик «Толстяк» ЗАО «Пончик» производит самостоятельно. **Пончик «Диетический» закупается на другом пред-приятии и перепродается.**

Данные о финансовых результатах фирмы за отчетный период по реализации пончиков «Диетический» приведены ниже (без НДС).

Продано пончиков «Диетический» на сумму 1 000 000 руб.

Стоимость всех приобретенных пончиков этого вида 600 000 руб. Дополнительно фирма уплатила 50 000 руб. за их доставку на свой склад. По состоянию на конец года **10%** пончиков остались непроданными.

Работникам, занятым на продажах пончиков «Диетический», была начислена зарплата — 200 000 руб. На эту зарплату были начислены страховые взносы — 78 000 руб. Амортизация (износ) торгового оборудования составила 62 000 руб.

К прямым расходам относится стоимость приобретения пончиков и расходы по их доставке. Эти расходы уменьшают прибыль только в части проданных товаров (**90%**). Остальные расходы являются **косвенными** и уменьшают прибыль в полных суммах.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль от продаж пончиков «Диетический».

Задача 2. ЗАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о финансовых результатах ЗАО за текущий год приведены ниже. Все суммы показаны без НДС, который уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает в рассматриваемом случае никакого влияния на налог на прибыль.

Было продано пончиков на сумму 1 000 000 руб.

На производство этих пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов.

Работникам предприятия была начислена зарплата — 300 000 руб. Дополнительно на зарплату были начислены страховые взносы — 78 000 руб.

Амортизация (износ) оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб.

Расходы по аренде производственного помещения — 130 000 руб.

Также было получено 50 000 руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

В прошлом году ЗАО «Пончик» получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

Ставка налога на прибыль составляет 20%. Рассчитайте налог на прибыль ЗАО «Пончик».

Задача 3. ЗАО «Торговый дом Кота Базилио» занимается продажей кормов для кошек и собак. Выручка от продажи кормов в текущем году составила 12 млн руб. (в том числе НДС — 2 млн руб.). Себестоимость проданных кормов — 6 млн руб. (в том числе НДС — 1 млн руб.). Прочие расходы ЗАО включают в себя:

- амортизацию основных средств — 400 тыс. руб.;
- зарплату персонала — 800 тыс. руб.;

- страховые взносы, начисленные на зарплату, — 200 тыс. руб.; • аренду торговых помещений (без НДС) — 1 млн руб.

В прошлом году ЗАО получило налоговый убыток в сумме 1,4 млн руб.

1. Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Торговый дом Кота Базилио» и определите сумму налога, исходя из ставки 20%.
2. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 4. ЗАО «Карабас-Барабас» занимается изготовлением и продажей игрушек. Данные о финансовых результатах ЗАО за текущий год приведены ниже. Все суммы указаны без НДС.

Продано игрушек на сумму 20 млн руб.

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

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

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

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

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

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

Расчет сделайте по следующей форме:

1. Доходы от реализации.
2. Минус расходы, связанные с реализацией (по видам расходов).
3. Итого прибыль от реализации (п. 1 – п. 2).
4. Плюс доходы, не связанные с реализацией (внереализационные доходы).
5. Минус расходы, не связанные с реализацией (внереализационные расходы).
6. Итого прибыль от внереализационных операций (п. 4 – п. 5).
7. Прибыль текущего года (п. 3 + п. 6).
8. Минус налоговый убыток прошлого года.
9. Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка (п. 7 – п. 8).
10. Налог на прибыль по ставке 20%.
2. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 5. ЗАО «Буренка из Масленкина» производит мороженое. ЗАО использует метод начисления для признания доходов и является плательщиком НДС.

Классифицируйте указанные ниже доходы и расходы ЗАО на следующие группы:

1. Доходы и расходы, связанные с реализацией. (Подразделите расходы на прямые и косвенные.)
2. Внереализационные доходы и расходы.
3. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении:
 - 1) доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании;
 - 2) дивиденды, уплаченные акционерам ЗАО;

- 3) стоимость молока, полученного безвозмездно не от акционера ЗАО;
- 4) проценты, начисленные по банковскому кредиту, взятому на закупку нового оборудования;
- 5) амортизация линии для производства мороженого;
- 6) аванс, полученный от покупателя за партию еще не отгруженного мороженого;
- 7) штрафы и санкции, уплаченные в бюджет;
- 8) положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете;
- 9) выручка (без НДС) от продажи грузовика;
- 10) остаточная стоимость проданного грузовика;
- 11) аванс, перечисленный поставщику за молоко;
- 12) кредит, полученный от банка;
- 13) зарплата рабочим морозильного цеха;
- 14) страховые взносы, начисленные на зарплату директора;
- 15) авансовый платеж за годовую аренду производственных помещений;
- 16) платеж за аудиторские услуги;
- 17) оборудование, полученное безвозмездно от акционера ЗАО (доля участия — 50%);
- 18) оплата отдыха бухгалтера ЗАО в Турции;
- 19) подарки сотрудникам ЗАО на Новый год;
- 20) оплата членского взноса в организацию производителей мороженого;
- 21) передача материалов в виде вклада в уставный капитал дочернего предприятия;
- 22) передача мороженого на реализацию по договору комиссии;
- 23) выручка от продажи мороженого (без НДС);
- 24) НДС, полученный от покупателей;
- 25) налог на прибыль, уплаченный в бюджет;
- 26) премия производственным рабочим за результаты труда по итогам года;
- 27) оплата подписки для работников на журнал «Семь дней»;
- 28) оплата питания производственных рабочих (согласно положениям коллективного договора);
- 29) оплата абонементов в спортивный зал для работников;
- 30) выплата материальной помощи работникам;
- 31) расходы по ремонту производственного оборудования;
- 32) штраф, полученный от покупателя, за нарушение сроков оплаты мороженого;
- 33) оплата рекламы мороженого на телевидении.

Задача 6. Выручка ЗАО «Осел Иа» за прошлый год (в том числе НДС) составила 4 680 000 руб., в том числе:

в I квартале — 600 000 руб.; во II квартале — 1 440 000 руб.;

в III квартале — 1 320 000 руб.; в IV квартале — 1 320 000 руб. За первое полугодие текущего года ЗАО получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2 280 000 руб., в том числе: в I квартале — 720 000 руб.; во II квартале — 1 560 000 руб. ЗАО уплачивает НДС по ставке 18%.

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

Задача 7. Французская компания «Ле Бижу» продает ЗАО «Пончик»:

- 1) офисное здание, принадлежащее «Ле Бижу» и находящееся в Москве;

- 2) оборудование, принадлежащее «Ле Бижу», находящееся на территории Российской Федерации;
- 3) офисное здание, принадлежащее «Ле Бижу» и находящееся в Париже;
- 4) оборудование, принадлежащее «Ле Бижу», находящееся на территории Франции.

Определите место реализации товаров для целей НДС.

Задача 8. 1 марта текущего года ЗАО «Алмаз» отгрузило товаров на 360 000 руб. в адрес ЗАО «Нептун». 1 марта ЗАО «Алмаз» передало ЗАО «Балтимор» товаров на сумму 1 400 000 руб. в качестве товарного кредита.

В оплату отгруженных товаров 1 марта от ЗАО «Нептун» был получен вексель номиналом 360 000 руб. с условием уплаты 20% годовых. Вексель погашен через 120 дней. ЗАО «Балтимор» предоставлен товарный кредит на 180 дней под 22% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ равна 14% (условно).

Определите сумму НДС с процентов по векселю и товарному кредиту

Задача 9.

В январе 2019 г. ЗАО «Пегас» начало выпуск продукции, необлагаемой НДС. До этого перехода общество уплачивало НДС по всей реализации и не имело операций, не облагаемых НДС.

На балансе у ЗАО находится полностью амортизированный объект основных средств, построенный хозяйственным способом в 2008 г.

Производится ли восстановление НДС по данному объекту?

Задача 10. В январе текущего года ЗАО «Дружба» отгрузило ЗАО «Луговое» партию меда. Продажная цена меда с НДС — 480 000 руб. ЗАО «Луговое» перечислило 240 000 руб. на счет ЗАО «Дружба» в феврале текущего года.

В марте текущего года между фирмами был произведен взаимозачет на сумму 24 000 руб. В апреле текущего года ЗАО «Луговое» передало ЗАО «Дружба» в счет оплаты меда вексель компании «Роснефть» на сумму 216 000 руб. Вексель был погашен в мае текущего года.

1. Определите выручку для расчета налога на прибыль по кассовому методу.
2. Определите выручку для расчета налога на прибыль по методу начисления.

Задача оценивается в 2 балла.

Методика формирования результирующей оценки

Таблица 8.1

Этап	Форма контроля	Критерии оценивания			
1. Текущий контроль (max 20 баллов за 1 модуль)					
		4 балла	3 балла	2 балла	0–1 баллов
	Посещение занятий (max 4 б.)	Студент посетил более 85% занятий	Студент посетил 71–85% занятий	Студент посетил 56–70% занятий	Студент посетил менее 56% занятий

		11–13 баллов	8–10 баллов	6–7 баллов	0–5 баллов
	Текущая работа в течение модуля (макс 13б.)	Студент активно работает на занятиях, превосходно выполняет все задания преподавателя.	Студент активно работает на занятиях, хорошо выполняет задания преподавателя.	Студент недостаточно активно работает на занятиях, удовлетворительно выполняет задания преподавателя.	Студент недостаточно активно работает на занятиях, неудовлетворительно выполняет задания преподавателя.
		3 балла	2 балла	1 балл	0 баллов
	Доклад, презентация (макс 3б.) / опорный конспект (макс 3б.)	Тема полностью раскрыта. Превосходное владение материалом. Высокий уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Превосходный стиль изложения.	Тема в основном раскрыта. Хорошее владение материалом. Средний уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Хороший стиль изложения.	Тема частично раскрыта. Удовлетворительное владение материалом. Низкий уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Удовлетворительный стиль изложения.	Тема не раскрыта. Неудовлетворительное владение материалом. Недостаточный уровень самостоятельности, логичности, аргументированности. Неудовлетворительный стиль изложения.
2. Рубежный контроль (15б. за 1 модуль)					
		13–15 баллов	10–12 балл	8–9 баллов	0–7 баллов
	Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продemonстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продemonстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продemonстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продemonстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.
3. Итоговый контроль по дисциплине					
		26–30 баллов	20–25 балла	15–19 баллов	0–14 баллов

Экзамен / зачет	Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента.	Дан полный ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Но допущены незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя.	Дан недостаточно полный ответ. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины или дан неполный ответ и допущены грубые ошибки. Речь неграмотная. Уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.
--------------------	--	--	--	--

Студенты, получившие в ходе текущего и рубежного контроля 50-70 баллов, автоматически получают «Зачет» или оценку «удовлетворительно». Для получения более высокого балла («хорошо» или «отлично») студент обязан явиться на экзамен и сдавать экзамен по шкале от 0-30 баллов в дополнение к накопленным за семестр баллам.

Вопросы для подготовки к экзамену (для формирования компетенций ПК-2)

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.
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.

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

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов)	«Минимальный уровень» (50-70 баллов)	«Средний уровень» (71-85 баллов)	«Высокий уровень» (86-100 баллов)
<u>Компетенции не сформированы.</u>	<u>Компетенции сформированы.</u>	<u>Компетенции сформированы.</u>	<u>Компетенции сформированы.</u>
Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	Сформированы базовые структуры знаний.	Знания обширные, системные. Умения носят	Знания твердые, аргументированные, всесторонние.

	Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	Обучающийся демонстрирует: - 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.	Обучающийся демонстрирует: - 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. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов, присутствует	Обучающийся демонстрирует: - 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, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.

		неуверенность в ответах.	
Оценка «неудовлетворительно» / не зачтено	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Внутрифирменное планирование : учебник и практикум для вузов / С. Н. Кукушкин [и др.] ; под редакцией С. Н. Кукушкина, В. Я. Позднякова, Е. С. Васильевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 344 с.
2. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 309 с.

б) дополнительная литература

3. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 240 с.
4. Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 405 с.

в) 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 Sunrav WEB Class	№468 от 03.12.2013 ИП Сунгатулин Р.Т.(бессрочно)	Россия
5.	Система компьютерной верстки MikTex	Лицензия FSF/Debian (Свободное программное обеспечение) (бессрочно)	
6.	Kasperksy Endpoint Security	До 22.01.2024	Россия
7.	Система поиска текстовых заимствований	№ от 22.01.2043 (действителен до 22.01.2025) с	Россия

	«Антиплагиат.ВУЗ»	ОАО «Анти-Плагат»	
8.	Автоматизированная система «Управление –Деканат БРС»	Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611830 от 06.02.2015г.(бессрочно)	СОГУ
9.	Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний»	Разработка СОГУ Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611829 от 06.02.2015г. (бессрочно)	СОГУ
10.	Планы ВО	№2191-24, от 12.01.2024 г. (тех.поддержка до 26.02.2025 г.) ООО ЛММИС	Россия
11.	VSDESK	№ 210406/01 от 06.04.2021г. ИП И.А.Сергеевич	Россия
12.	DIRECTUM RX – Система электронного документооборота	ООО Галактика ИТ договор № 120320/Д/А от 14.03.2022	Россия
13.	MOODLE	Бесплатное	США (бесплатное российское)
14.	Личный кабинет студента/сотрудника	Лицензия бессрочная	Россия
15.	Электронная библиотека диссертации и авторефератов РГБ(ЭБД РГБ)	https://dvs.rsl.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
16.	ЭБС"Университетская библиотека ONLINE"	https://biblioclub.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
17.	ЭБС «Научная электронная библиотека eLibrary.ru»	http://elibrary.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
18.	Универсальная баз данных East View	https://dlib.eastview.com	США
19.	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
Профессиональные базы:			
Сайт Министерства		https://www.economy.gov.ru	

экономического развития Российской Федерации	
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
Информационный портал «Бюджет РФ»	https://budgetrf.ru
Единый портал бюджетной системы Российской Федерации	http://budget.gov.ru
Сайт Министерства финансов Российской Федерации	https://minfin.gov.ru/ru/
Аналитика Банка России	https://www.cbr.ru/analytics/?PrId=msfo_23217_41739
Экономический портал	https://institutiones.com/
Портал «Мировая экономика»	http://www.ereport.ru
Официальный сайт ФНС РФ:	www.nalog.ru

10. Материально-техническое оснащение 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.