

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

Институт права, экономики и финансов

Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы Ахмед Г.А. Эфендиева
«30» августа 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
Е.М. Машукова
«30» августа 2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Специальность
38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Специализация
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация выпускника
Экономист

Форма обучения
Очная

Нальчик 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоги и налогообложение» / составитель З.Н. Ягумова – *Нальчик: КБГУ, 2023. – 45 с.*

Рабочая программа дисциплины (модуля) предназначена для студентов *очной* формы обучения по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», 4 семестра, 2 курса; 5 семестра, 3 курса.

Рабочая программа составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293 (Зарегистрировано в Минюсте России 24.05.2021 г. № 63581).

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	5
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	11
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	37
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	38
7.1.	<i>Нормативно-законодательные акты</i>	38
7.2.	<i>Основная литература</i>	38
7.3.	<i>Дополнительная литература</i>	38
7.4.	<i>Периодические издания</i>	38
7.5.	<i>Интернет-ресурсы</i>	38
7.6.	<i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i>	39
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	41
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	45

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование системы теоретических знаний и практических навыков у обучающихся в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в РФ, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в РФ.

Задачи:

- формирование у обучающихся базовых комплексных знаний и практических навыков в области исчисления и уплаты налогов;
- раскрытие экономической сущности налогов и налогообложения как одного из основных финансовых механизмов общественного производства, ознакомление с историей становления, развития и современным состоянием системы налогообложения в России;
- изучение нормативно-правовой базы налогообложения в РФ, форм и методов государственного регулирования налогообложения.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к модулю «Общепрофессиональные дисциплины» обязательной части Блока 1. Дисциплины (модули) ОПОП ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

В процессе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» обучающимся необходимы знания, умения и навыки, сформированные по дисциплине «Экономика организации (предприятия)».

Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимо для прохождения ознакомительной практики, подготовки к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы.

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

Дисциплина направлена на формирование следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность:

Код и наименование компетенции выпускника

ОПК-3. Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Код и наименование индикатора достижения компетенций выпускника

ОПК-3.1. Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Результаты обучения

Знать:

- действующую нормативно-правовую базу в области налогообложения;
- типовую методику определения и расчета налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

Уметь:

- применять нормы законодательства в области налогообложения при расчете налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта;
- использовать типовые методики расчета налоговой базы.

Владеть:

- навыками расчета налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля), перечень оценочных средств и контролируемых компетенций

№	Наименование раздела/темы	Содержание раздела/темы	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
4 семестр				
Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ				
1	Экономическая природа налога. Основы построения системы налогообложения.	Сущность налогов. Налог как экономическая категория. Признаки, функции, принципы налогов. Эволюция теории налогообложения в России. Современные налоговые теории, их сравнительная характеристика (монетаристская, кейнсианская). Теория экономики предложения А. Лаффера. Классификация налогов.	ОПК-3 (ОПК-3.1)	О, Т, К
2	Элементы налога	Основные элементы налогов: субъект налога, объект налогообложения, источник налога, единица обложения (налоговый масштаб), налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы.	ОПК-3 (ОПК-3.1)	Р, О, К, Т, РК
Раздел 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ				
3	Налог на добавленную стоимость (НДС)	Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие обложению НДС. Налоговая база, порядок исчисления, особенности определения цены товаров (работ, услуг) для целей обложения НДС. Ставки налога, порядок их применения. Механизм налоговых вычетов по НДС: экономическое содержание, условия и порядок применения. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.	ОПК-3 (ОПК-3.1)	О, Т, К
4	Акцизы	Экономическое содержание акциза как разновидности косвенных налогов, их назначение. Основы построения акциза на отдельные виды товаров. Принципы отбора и состав подакцизных товаров. Плательщики акциза. Состав облагаемых и необлагаемых операций по подакцизным товарам. Определение ставок в зависимости от вида ставок и формы реализации подакцизных товаров. Порядок расчета и уплаты акциза. Налоговые вычеты. Сроки уплаты акциза в бюджет. Тенденции развития современного	ОПК-3 (ОПК-3.1)	О, Т, К

		акцизного налогообложения в РФ.		
5	Налог на прибыль организаций	<p>Плательщики налога на прибыль, их характеристика. Объект налогообложения, его основные элементы.</p> <p>Порядок определения доходов, их классификация. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Состав внереализационных доходов. Доходы, не включаемые в налоговую базу. Общая характеристика расходов, их группировка. Расходы по производству и реализации товаров (работ, услуг). Состав внереализационных расходов. Налоговая база. Ставки налога на прибыль, порядок их применения. Порядок исчисления и порядок расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций, сроки уплаты налога и авансовых платежей.</p>	ОПК-3 (ОПК-3.1)	О, Т, К, РК
6	Налог на доходы физических лиц	<p>Экономическое содержание и особенности налога. Факторы, определяющие значение данного налога. Место налога на доходы физических лиц в доходах федерального и регионального бюджетов РФ.</p> <p>Субъект налогообложения. Понятие дохода и специфика его определения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Льготы по налогу.</p> <p>Определение размера налоговой базы. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Основания для получения налоговых вычетов. Ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты.</p>	ОПК-3 (ОПК-3.1)	О, Т, К
7.	Прочие федеральные налоги и сборы	Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Государственная пошлина.	ОПК-3 (ОПК-3.1)	О, Т, К, РК
5 семестр				
Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ				
8.	Налог на имущество организаций	<p>Признаки региональных налогов.</p> <p>Налог на имущество организаций и его характеристика, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки налога, налоговые льготы, порядок определения налоговой базы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты.</p>	ОПК-3 (ОПК-3.1)	О, Т, К
9.	Транспортный налог	Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые льготы, ставки налога, порядок определения налоговой базы, порядок исчисления и уплаты налога.	ОПК-3 (ОПК-3.1)	О, Т, К

10.	Земельный налог	<p>Экономическая сущность местных налогов и сборов и их место в налоговой системе РФ. Структура местных налогов.</p> <p>Земельный налог. Цель введения данного налога. Формы платы за землю. Плательщики земельного налога. Принципы установления платы за землю. Льготы. Порядок расчета и уплаты налога. Перспективы налога на землю с учетом положений Налогового кодекса.</p>	ОПК-3 (ОПК-3.1)	О, Т, К, РК
Раздел 4. Специальные налоговые режимы				
11.	Упрощенная система налогообложения	<p>Понятие и характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Прекращение действия упрощенной системы налогообложения. Понятие, виды, характеристика объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты единого налога.</p>	ОПК-3 (ОПК-3.1)	О, Т, К
12.	Патентная система налогообложения	<p>Понятие и характеристика ПСН. Налогоплательщики. Понятие, виды, характеристика объектов налогообложения при применении ПСН. Характеристика основных элементов налога. Порядок определения налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты налога.</p>	ОПК-3 (ОПК-3.1)	О, Т, К
13.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	<p>Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налогоплательщики. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Прекращение действия системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога. Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога. Порядок определения налоговой базы сельскохозяйственными товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога. Реализация права налогоплательщика на перенос убытков на будущее. Характеристика налоговых обязательств сельскохозяйственных товаропроизводителей при применении общего режима налогообложения. Сравнительный анализ системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и общего режима налогообложения.</p>	ОПК-3 (ОПК-3.1)	О, Т, К, РК

Раздел 5. Налоговый контроль				
14.	Камеральная налоговая проверка	<p>Камеральная налоговая проверка. Назначение и порядок проведения камеральной проверки. Методы ведения камеральной проверки. Использование результатов камеральных проверок при планировании выездных налоговых проверок.</p> <p>Общая характеристика камеральной налоговой проверки: цели проведения камеральной налоговой проверки. Этапы камеральной налоговой проверки. Характеристика процессуальных действий должностных лиц налоговых органов на каждом из этапов камеральной проверки. Трудности, возникающие при проведении камеральной проверки, способы их устранения.</p>	ОПК-3 (ОПК-3.1)	О, Т, К
15.	Выездная налоговая проверка	<p>Порядок планирования проведения выездных налоговых проверок. Виды выездных налоговых проверок, периодичность их проведения, сроки проведения выездной налоговой проверки.</p> <p>Формирование информационного массива данных о деятельности налогоплательщиков и соблюдении ими налогового законодательства.</p> <p>Критерии отбора налогоплательщиков при составлении плана проведения выездных налоговых проверок на основании анализа всей имеющейся информации. Подготовка перечня вопросов, подлежащих проверке в организации. Определение объемов проведения выездных налоговых проверок. Формирование групп инспекторов, исходя из характера и сложности налоговой проверки. Составление и утверждение ежеквартальных планов-графиков проведения выездных налоговых проверок.</p> <p>Возможность и обоснованность проведения повторных выездных налоговых проверок вышестоящими налоговыми органами.</p> <p>Порядок проведения выездных налоговых проверок, установленный Налоговым кодексом. Оформление результатов. Принятие решения по итогам выездной налоговой проверки.</p>	ОПК-3 (ОПК-3.1)	О, Т, К, РК

Структура дисциплины (модуля)

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц (252 часа)

Вид работы	Трудоемкость, часы		
	4 семестр	5 семестр	всего
Общая трудоемкость (в часах)	108	144	252
Контактная работа (в часах):	51	68	119
Лекции (Л)	34	34	68
Практические занятия (ПЗ)	17	34	51
Семинарские занятия (СЗ)		-	
Лабораторные работы (ЛР)		-	
Самостоятельная работа (в часах), в том числе контактная работа (внеаудиторная):	48	49	97
Расчетно-графическое задание (РГЗ)		-	
Реферат (Р)	10	10	20
Эссе (Э)		-	
Контрольная работа (К)		-	
Самостоятельное изучение разделов/тем	38	39	77
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)		-	
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	9	27	36
Вид промежуточной аттестации	зачет	экзамен	

Таблица 3. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1	Теоретические основы налогообложения.
2	Элементы налога.
3	Налог на добавленную стоимость.
4	Акцизы
5	Налог на прибыль организаций.
6	Налог на доходы физических лиц.
7	Прочие федеральные налоги и сборы
8	Налог на имущество организаций
9	Транспортный налог
10	Земельный налог
11	Упрощенная система налогообложения
12	Патентная система налогообложения
13	Система налогообложения для сельхоз. товаропроизводителей
14	Камеральная налоговая проверка
15	Выездная налоговая проверка

Таблица 4. Практические занятия (Семинарские занятия)

№ п/п	Тема
1	Теоретические основы налогообложения.
2	Элементы налога.
3	Налог на добавленную стоимость.
4	Акцизы
5	Налог на прибыль организаций.
6	Налог на доходы физических лиц.
7	Прочие федеральные налоги и сборы
8	Налог на имущество организаций
9	Транспортный налог
10	Земельный налог
11	Упрощенная система налогообложения
12	Патентная система налогообложения
13	Система налогообложения для сельхоз. товаропроизводителей
14	Камеральная налоговая проверка
15	Выездная налоговая проверка

Таблица 5. Лабораторные работы – не предусмотрены.

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
4 семестр	
1	Права и обязанности налогоплательщиков
2	Права и обязанности налоговых органов
3	Ставки акциза
4	Порядок и сроки уплаты акциза
5	Классификация доходов: доходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные доходы
6	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения
7	Классификация расходов: расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы
8	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения
9	Стандартные налоговые вычеты
10	Социальные налоговые вычеты
11	Профессиональные налоговые вычеты
12	Имущественные налоговые вычеты
13	Государственная пошлина
14	Водный налог
15	Налог на добычу полезных ископаемых
16	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
5 семестр	
17	Льготы по земельному налогу
18	Порядок и сроки уплаты земельного налога
19	Налог на имущество физических лиц

20	Программы поддержки малого бизнеса в зарубежных странах
21	Порядок и сроки уплаты налога при применении УСН
22	Специфика применения УСН индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица
23	Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции
24	Преимущества и недостатки патентной системы налогообложения
25	Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов и общего режима налогообложения
26	Становление и развитие налогового контроля в РФ
27	Участие свидетеля при проведении выездной налоговой проверки
28	Осмотр территорий и помещений
29	Порядок проведения экспертизы
30	Привлечение специалистов и переводчиков для оказания содействия в осуществлении налогового контроля
31	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
32	Предпроверочный анализ
33	Трудности, возникающие при проведении камеральной проверки, способы их устранения
34	Направления совершенствования камерального налогового контроля
35	Направления совершенствования организации и проведения выездных налоговых проверок

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

5.1. Задания для текущего контроля (контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1) Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» и включает: ответы на теоретические вопросы на практическом занятии, написание рефератов.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Налоги и налогообложение» (контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1)

4 семестр

Тема 1. Теоретические основы налогообложения

1. Экономическая сущность налогов, налоги как экономическая категория.
2. Понятие «налога», «сбора», «налоговой системы». Признаки налога.
3. Принципы налогообложения, выведенные А.Смитом. Понятие налоговой теории.

Первые отечественные работы по теории налогообложения.

4. Современные налоговые теории.
5. Функции налогов и элементы налогообложения.
6. Классификация налогов.

Тема 2. Элементы налога

1. Субъект налогообложения (налогоплательщик).
2. Предмет и объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговый период.
5. Ставка налога и метод налогообложения.
6. Налоговые льготы.
7. Порядок и способы исчисления и уплаты налога.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

1. Характеристика НДС и его роль в формировании доходной части бюджета.
2. Плательщики НДС и объект обложения.
3. Порядок определения налоговой базы.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС. Налоговые вычеты.
5. Льготы по НДС.
6. Ответственность за совершение правонарушения по уплате НДС.

Тема 4. Акцизы

1. Экономическая сущность акцизов.
2. Характеристика подакцизных товаров.
3. Плательщики акцизов. Объект налогообложения.
4. Налоговый период и налоговые ставки.
5. Налоговые вычеты. Порядок исчисления акциза.
6. Сроки и порядок уплаты налога при реализации подакцизных товаров.

Тема 5. Налог на прибыль организаций

1. Плательщики налога. Объект налогообложения.
2. Налоговая база. Налоговый период.
3. Налоговые ставки и порядок исчисления налога на прибыль организации.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц

1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и его отличительные особенности.
2. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения.
3. Налоговая база. Налоговый период.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению.
5. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
6. Налоговые ставки и порядок исчисления НДФЛ.
7. Налоговая декларация. Порядок ее представления физическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Тема 7. Прочие федеральные налоги и сборы

1. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Водный налог.
3. Государственная пошлина.
4. Налог на добычу полезных ископаемых.

5 семестр

Тема 8. Налог на имущество организаций

1. Налогоплательщики налога на имущество организации.
2. Объект налогообложения по налогу на имущество организации.
3. Налоговая база по налогу на имущество организации.
4. Порядок расчета среднегодовой стоимости налогооблагаемого имущества.
5. Налоговый и отчетные периоды по налогу на имущество организации.
6. Налоговые ставки по налогу на имущество организации.

7. Налоговые льготы по налогу на имущество организации.
8. Порядок исчисления и уплаты по налогу на имущество организации.
9. Налоговая декларация: порядок составления и представления в налоговый орган.

Тема 9. Транспортный налог

1. Порядок установления транспортного налога.
2. Налогоплательщики по транспортному налогу.
3. Объект налогообложения по транспортному налогу.
4. Объекты, не признаваемые объектом налогообложения.
5. Налоговая база по транспортному налогу.
6. Налоговый и отчетные периоды по транспортному налогу.
7. Налоговые ставки по транспортному налогу.
8. Налоговые льготы по транспортному налогу.
9. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
10. Налоговая декларация: порядок составления и представления в налоговый орган.

Тема 10. Земельный налог

1. Порядок установления земельного налога.
2. Налогоплательщики по земельному налогу.
3. Объект налогообложения по земельному налогу.
4. Налоговая база по земельному налогу.
5. Налоговый и отчетные периоды по земельному налогу.
6. Налоговые ставки по земельному налогу.
7. Налоговые льготы по земельному налогу.
8. Порядок исчисления и уплаты по земельному налогу.
9. Налоговая декларация: порядок составления и представления в налоговый орган.

Тема 11. Упрощенная система налогообложения

1. Понятие и характеристика УСН.
2. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
3. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Прекращение действия упрощенной системы налогообложения.
4. Порядок определения доходов.
5. Порядок определения расходов.
6. Порядок определения налоговой базы.
7. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

Тема 12. Патентная система налогообложения

1. Понятие и характеристика патентной системы налогообложения.
2. Условия применения патентной системы налогообложения.
3. Налогоплательщики патентной системы.
4. Объект налогообложения и налоговая база.
5. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 13. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

1. Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Налогоплательщики.
3. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
4. Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохоз. налога.
5. Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохоз. налога.
6. Порядок определения налоговой базы сельскохозяйственными

товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога.

Тема 14. Камеральная налоговая проверка

1. Общая характеристика проверки.
2. Назначение и порядок проведения камеральной проверки.
3. Методы ведения камеральной проверки.
4. Использование результатов камеральных проверок при планировании выездных налоговых проверок.
5. Этапы камеральной налоговой проверки.
6. Характеристика процессуальных действий должностных лиц налоговых органов на каждом из этапов камеральной проверки.

Тема 15. Выездная налоговая проверка (ВНП)

1. Отбор налогоплательщиков для ВНП.
2. ВНП: общие положения.
3. Этапы ВНП.
4. Оформление результатов налоговой проверки и вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии формирования оценок (оценивания) устного опроса

Устный опрос является одним из основных способов учёта знаний обучающегося по дисциплине. Развёрнутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения.

В результате устного опроса знания, обучающегося оцениваются по следующей шкале:

максимальный балл, выносимый на устный ответ (3-5 баллов) ставится, если обучающийся:

- 1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное экономических понятий;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;
- 4) отвечает на дополнительные вопросы.

1/2 максимального балла, выносимого на устный опрос (1,5 - 2,5), ставится, если обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для максимального балла, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого, либо не может ответить на дополнительные вопросы.

1/3 максимального балла, выносимого на устный опрос (1 - 1,5), ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

0 баллов, ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части

соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке.

5.1.2. Оценочные материалы для выполнения рефератов (контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1)

Примерные темы рефератов

4 семестр

1. История возникновения налогообложения.
2. Виды ранее существовавших налогов и сборов.
3. Налогообложение в Др. Руси.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов.
7. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.
8. Косвенное налогообложение и его место в налоговых системах зарубежных стран.
9. Особенности исчисления и уплаты НДС.
10. Особенности налогообложения алкогольной продукции.
11. Особенности налогообложения табачной продукции.
12. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.
13. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ.
14. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ.
15. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ.
16. Порядок исчисления и уплаты государственная пошлина
17. Порядок исчисления и уплаты водного налога.
18. Порядок исчисления и уплаты налог на добычу полезных ископаемых
19. Порядок исчисления и уплаты сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
20. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

5 семестр

21. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.
22. Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации.
23. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.
24. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.
25. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога юридическими лицами.
26. Пути совершенствования транспортного налога.
27. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при регистрации транспортного средства и (или) снятии транспортного средства с регистрации в течении налогового (отчетного) периода.
28. Особенности исчисления и уплаты земельного налога.
29. Льготы по земельному налогу.
30. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы.
31. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога.

32. Соглашение о разделе продукции: характеристика основных элементов.
33. Особенности патентной системы налогообложения.
34. Совершенствование механизма проведения налоговых проверок.
35. Предпроверочный анализ информации из внешних источников.
36. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
37. Виды административной ответственности за налоговые правонарушения.
38. Способы уклонения от уплаты налогов.
39. Налоговые правонарушения, влекущие за собой привлечение к уголовной ответственности.
40. Становление и развитие налогового контроля в РФ.

Методические рекомендации по написанию реферата

Общие положения

Реферат подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 -2001.

Реферат – письменная работа объемом 10–20 печатных страниц (без приложений).

Реферат (от лат. referre – докладывать, сообщать) – краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников.

Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу.

Тема реферата либо задаётся непосредственно преподавателем соответствующей учебной дисциплины, либо выбирается обучающимся из рекомендуемого перечня тем самостоятельно и согласовывается перед написанием с этим преподавателем.

Структура реферата

Реферат выполняется в следующей последовательности:

- 1) титульный лист;
- 2) содержание работы;
- 3) введение;
- 4) разделы работы в соответствии с содержанием;
- 5) заключение (выводы);
- 6) список использованных источников;
- 7) приложения.

1. Титульный лист оформляется на отдельном листе. На нём помещается:

– наименование образовательной организации (заглавными буквами, размер шрифта 12 пт., выравнивание по центру);

– наименование работы – РЕФЕРАТ. Заглавными буквами, жирным шрифтом, в центральной части титульного листа. Размер шрифта – стандартный, принятый в работе – 12-14 пт.;

– тема работы – располагается под названием дисциплины. Сначала указывается слово **Тема**, а затем через двоеточие в кавычках приводится название темы;

– фамилия, имя и группа обучающегося, фамилия, имя, отчество преподавателя – размещаются в правой нижней трети титульного листа;

– внизу титульного листа по центру указывается город, а под ним год написания реферата.

2. Содержание работы включает наименование всех разделов, подразделов с указанием страниц, указывающих начало подразделов в реферате.

3. Во введении даётся обоснование выбора темы, её актуальность, значение. Введение может также содержать обзор источников или экспериментальных данных, уточнение исходных понятий и терминов, сведения о методах исследования. Во введении обязательно формулируются цель и задачи реферата. Объём введения – 1-2 страницы.

4. Основная часть может содержать несколько разделов (пунктов, глав, параграфов), предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе (источниках). В тексте обязательны ссылки на первоисточники. Например: [5] или [6 стр.20].

5. Все разделы реферата должны быть логически связаны между собой и содержать последовательный переход от одного раздела к другому.

6. В заключении делаются выводы работы, в краткой и сжатой форме излагаются полученные результаты, могут намечаться и дальнейшие перспективы развития темы.

7. Список использованных источников является составной частью работы. В списке указывается не только та литература, на которую имеются ссылки в письменной работе, но и та, которая была изучена в ходе выполнения реферата. Если были использованы материалы Интернет, то указываются ссылки на просмотренные сайты.

8. Приложение может включать графики, таблицы, расчёты, фотографии, образцы и др.

Оформление работы

1. Реферат должен быть представлен на рецензию преподавателю на бумажном носителе.

2. Текст реферата должен быть отпечатан на одной стороне листа на бумаге формате А4, шрифт Times New Roman, размер шрифта 12-14 пт., междустрочный интервал – 1,0-1,5, поля страницы: верхнее 2 см; нижнее – 2 см, левое – 3 см, правое – 1 см. Абзац начинается с красной строки (отступ 1,25 см). Текст должен быть выровнен по ширине.

3. Заголовки разделов следует размещать симметрично тексту. Переносы слов в заголовках не допускаются. Разделы начинаются с новой страницы. Расстояние между заголовками и текстом должно быть не более 1 см. Подчеркивать заголовки не допускается. Точка в конце заголовка не ставится.

4. Страницы работы нумеруются арабскими цифрами (1, 2, 3...) по центру снизу. Титульный лист включают в общую нумерацию, но номер на этом листе не ставится.

5. Приложения оформляют как продолжение работы на последующих листах. Каждое приложение начинается с нового листа. В правом верхнем углу пишется слово Приложение. При наличии более одного приложения, они нумеруются арабскими цифрами.

6. Используемые формулы и нормативные материалы должны иметь ссылки на источник, откуда они заимствованы.

Критерии оценки реферата

Максимальная оценка – 3 балла:

- 1 новизна материала реферата – 0,5 баллов;
- 2 соответствие содержания заявленной теме, логичность и последовательность в изложении материала – 0,5 баллов;
- 3 степень раскрытия сущности проблемы – 1 балл;
- 4 обоснованность выбора источников – 0,5 баллов;
- 5 соблюдение требований к оформлению реферата – 0,5 баллов.

5.2. Задания для рубежного контроля (контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1)

Рубежный контроль проводят с целью определения качества освоения учебного материала по разделам, дидактическим единицам дисциплин в установленное время. В каждом семестре проводится три рубежных контрольных мероприятия через каждые треть семестра.

Рубежный контроль по дисциплине проводится в виде коллоквиумов и тестирования.

5.2.1. Оценочные материалы для коллоквиума (контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1)

Вопросы, выносимые на коллоквиум

4 семестр

Рейтинговый рубеж №1

Тема: Теоретические основы налогообложения

1. Определение налога.
2. Определение сбора.
3. Отличие налога от сбора.
4. Экономическая сущность налога.
5. Современные налоговые теории.
6. Принципы налогообложения.
7. Функции налогов.

Тема: Элементы налога

8. Классификация налогов.
9. Элементы налога.
10. Субъект налогообложения.
11. Предмет и объект налогообложения.
12. Масштаб и единица налога.
13. Налоговая база.
14. Способы определения налоговой базы.
15. Налоговый и отчетный период.
16. Ставка налога.
17. Виды ставок.
18. Методы налогообложения.
19. Налоговые льготы.
20. Порядок и способы уплаты налога.
21. Основные начала законодательства о налогах и сборах
22. Условия предоставления отсрочки и рассрочки.
23. Срок предоставления отсрочки.
24. Инвестиционный налоговый кредит: определение, условия предоставления, срок предоставления, условия погашения.
25. Права налогоплательщиков.
26. Обязанности налогоплательщиков.
27. Права налоговых органов.
28. Обязанности налоговых органов.

Рейтинговый рубеж №2

Тема: НДС

1. Что представляет собой НДС?
2. Налогоплательщики.
3. Объекты налогообложения.
4. Операции, не признающиеся объектом налогообложения.
5. Операции, не подлежащие обложению НДС.
6. Порядок определения налоговой базы.
7. Ставки по НДС, порядок их применения.
8. Налоговые вычеты при исчислении НДС.
9. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема: Акциз

10. Отличие от НДС.
11. Налогоплательщики.
12. Перечень подакцизных товаров.
13. Предмет и объект налогообложения.
14. Операции, не подлежащие налогообложению.
15. Порядок определения налоговой базы.
16. Налоговые вычеты.
17. Порядок исчисления и сроки уплаты акциза.

Тема: Налог на прибыль организаций

18. Налогоплательщики.
19. Объект налогообложения.
20. Порядок определения и классификация доходов.
21. Внереализационные доходы.
22. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения.
23. Расходы. Группировка расходов.
24. Расходы, связанные с производством и реализацией.
25. Внереализационные расходы.
26. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
27. Ставки налога на прибыль организаций.
28. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль организаций.
29. НДС: плательщики, общая характеристика, объекты налогообложения.
30. Налоговая база и порядок ее определения.
31. Налоговые ставки.
32. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Рейтинговый рубеж №3

Тема: НДФЛ

33. Плательщики.
34. Объект обложения.
35. Доходы, полученные от источников в РФ.
36. Порядок определения налоговой базы.
37. Доходы, полученные налогоплательщиками в натуральной форме (см.).
38. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды.
39. Доходы, не подлежащие налогообложению.
40. Налоговые вычеты.
41. Стандартные налоговые вычеты.
42. Социальные налоговые вычеты (см.).
43. Имущественные налоговые вычеты (см.).
44. Профессиональные налоговые вычеты (см.).
45. Налоговые ставки.
46. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема: Прочие федеральные налоги и сборы

1. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Водный налог.
3. Государственная пошлина.
4. Налог на добычу полезных ископаемых.

5 семестр

Рейтинговый рубеж №1

Тема: Налог на имущество организаций

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Не признаются объектами налогообложения...
4. Налоговые льготы.
5. Налоговая база.
6. Как определяется средняя стоимость имущества?
7. Как определяется среднегодовая стоимость имущества?
8. Объекты недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества.
9. Налоговый, отчетный периоды.
10. Налоговые ставки.
11. Порядок исчисления сумм налога.
12. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу.

Тема: Транспортный налог

13. Налогоплательщики.
14. Объект налогообложения. Что не признается объектом налогообложения?
15. Налоговая база.
16. Налоговый, отчетный периоды.
17. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема: Земельный налог.

18. Налогоплательщики.
19. Объект налогообложения. Что не признается объектом налогообложения?
20. Налоговая база.
21. Категории граждан, имеющие возможность уменьшать налоговую базу на 10 000 рублей.
22. Налоговый, отчетный периоды.
23. Налоговые льготы.
24. Налоговые ставки.
25. Порядок исчисления налога.

Рейтинговый рубеж №2

Тема: УСН.

26. Виды специальных налоговых режимов.
27. От уплаты каких налогов освобождаются организации и индивидуальные предприниматели?
28. Налогоплательщики.
29. Кто не вправе принимать упрощенную систему налогообложения.
30. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
31. Объект налогообложения.
32. Порядок определения доходов.
33. Порядок определения расходов.
34. Налоговая база (особенности учета расходов по страховым взносам).
35. Минимальный налог – когда и в каком размере уплачивается?
36. Налоговые ставки.
37. Порядок исчисления и уплаты налога.
38. Как учитывается сумма страховых взносов при различных объектах налогообложения

Тема: Патентная система налогообложения

1. Понятие и характеристика патентной системы налогообложения.
2. Условия применения патентной системы налогообложения.

3. Налогоплательщики патентной системы.
4. Объект налогообложения и налоговая база.
5. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 13: Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

1. Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Налогоплательщики.
3. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
4. Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохоз. налога.
5. Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохоз. налога.
6. Порядок определения налоговой базы сельскохозяйственными товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога.

Рейтинговый рубеж №3

Тема: Камеральная налоговая проверка

1. Общая характеристика проверки.
2. Назначение и порядок проведения камеральной проверки.
3. Методы ведения камеральной проверки.
4. Использование результатов камеральных проверок при планировании выездных налоговых проверок.
5. Этапы камеральной налоговой проверки.
6. Характеристика процессуальных действий должностных лиц налоговых органов на каждом из этапов камеральной проверки.

Тема: Выездная налоговая проверка (ВНП)

1. Отбор налогоплательщиков для ВНП.
2. ВНП: общие положения.
3. Этапы ВНП.
4. Оформление результатов налоговой проверки и вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Методические рекомендации по подготовке к коллоквиуму

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа с перечислением основных фактов и событий, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии оценивания коллоквиума

Критерии оценки	Рейтинговый балл за ответ
Обучающийся отсутствовал на занятии или не принимал участия. Неверные и ошибочные ответы по вопросу	0 баллов

Верность суждений обучающегося, полнота и правильность ответов 30-50 %%%	1-2 балла
Верность суждений обучающегося, полнота и правильность ответов 51-70%%%	3-4 балла
Правильность ответов обучающегося и полнота их раскрытия составляют более 70%	5-6 баллов

5.2.2. Оценочные материалы для проведения тестирования (образцы тестовых заданий) по дисциплине «Налоги и налогообложение» (контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1)

Полный банк тестовых заданий по дисциплине представлен в ЭИОС КБГУ

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

Выберите правильный ответ

4 семестр

1. Плательщиками НДС признаются:

- а) российские организации;
- б) российские организации и индивидуальные предприниматели;
- в) российские организации и физические лица;
- г) лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу РФ.

2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн.руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн.руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествовавших последовательных календарных месяца не превысила 2 млн.руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн.руб.

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

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) а) и б).

4. К объектам, облагаемым НДС, относятся:

- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- б) выполнение строительно-монтажных работ на территории РФ и за ее пределами;
- в) передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации;
- г) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

5. Осуществление банками банковских операций:

- а) является объектом обложения НДС;
- б) является объектом НДС, за исключением инкассации;
- в) не является объектом обложения НДС;
- г) не является объектом обложения НДС, за исключением инкассации.

6. Налоговым периодом по НДС признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный месяц или квартал;
- г) календарный год.

7. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций;
- в) налог на имущество физических лиц;
- г) водный налог;

8. К региональным налогам относятся:

- б) транспортный налог;
- в) налог на имущество физических лиц;
- г) налог на имущество организаций;
- д) земельный налог.

9. Не признается объектом обложения НДС:

- а) передача основных средств, нематериальных активов коммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской;
- б) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- в) передача имущества, если такая передача не носит инвестиционный характер;
- г) передача основных средств, нематериальных активов некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.
- д) передача имущества негосударственным предприятиям, выкупаемого в порядке приватизации.

10. Налоговой базой при исчислении НДС является:

- а) выручка от реализации, определяемая из доходов, полученных в денежной форме;
- б) выручка от реализации, определяемая из доходов, полученных в натуральной форме;
- в) выручка от реализации, определяемая из доходов, полученных в денежной форме, включая оплату ценными бумагами.
- г) а) и б).

5 сесемтр

11. Налогоплательщиками налога на имущество предприятий являются:

- а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ и имеющие в собственности имущество;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и имеющие в собственности недвижимое имущество;
- г) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ.

12. Не являются плательщиками налога на имущество:

- а) Банк России и его организации;
- б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- в) органы законодательной и исполнительной власти;
- г) бюджетные организации и учреждения.

13. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;
- г) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве

объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;

14. Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций:

- а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в РФ;
- б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;
- в) водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, законодательных органов субъектов РФ;
- г) имущество федеральных органов исполнительной власти РФ, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов РФ.

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

- а) организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию, страховые организации;
- б) религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;
- в) учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общественные организации инвалидов;
- г) организации – в отношении объектов ЖКХ, имущество коллегий адвокатов, образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию.

16. Налоговой базой по налогу на имущество предприятий является:

- а) первоначальная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
- б) остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
- в) среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
- г) средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

17. Сумма авансовых платежей по налогу на имущество исчисляются в размере:

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) одной четвертой произведения и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- г) произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период.

18. При установлении налога на имущество предприятий, законодательные органы субъектов РФ определяют:

- а) порядок и сроки уплаты налога;
- б) форму отчетности по налогу;
- в) налоговые льготы;
- г) налоговую базу.

19. Налоговым периодом по налогу на имущество предприятий признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) 9 месяцев;
- г) календарный год.

20. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций за налоговый период представляется:

- а) не позднее 30 апреля;
- б) не позднее 30 марта;
- в) не позднее 30 июня;

г) не позднее 31 декабря.

Методические указания к тестированию

При самостоятельной подготовке к тестированию обучающемуся необходимо:

1) готовясь к тестированию, проработать информационный материал по дисциплине; проконсультироваться с преподавателем по вопросу выбора учебной литературы;

2) четко выясните все условия тестирования заранее: сколько тестов будет предложено, сколько времени отводится на тестирование, какова система оценки результатов.

3) приступая к работе с тестами, внимательно и до конца прочесть вопрос и предлагаемые варианты ответов, выбрать правильные (их может быть несколько);

4) в процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания. Это позволяет максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант.

5) если тестовый вопрос чрезвычайно трудный, не тратя много времени на него, переходить к другим тестам. Вернуться к трудному вопросу в конце.

6) обязательно оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

Критерии оценивания тестов

Предел длительности контроля	30 мин
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подраздела	30 тестовых заданий
Критерии оценки	% выполненных верно тестовых заданий
«4 балла», если	76-100
«3 балла», если	51-75
«2 балла», если	26-50
«1 балл», если	11-25
«0 баллов», если	0-10

5.2.3. Оценочные материалы для решения типовых задач (контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1)

Примеры задач

4 семестр

Задача 1.

ООО «Альфа» занимается производственной деятельностью и платит НДС. За налоговый период произведены следующие операции:

1. реализовано продукции на сумму 560 000 руб., в т.ч. НДС;
2. куплены и оприходованы материалы на сумму 355 000 руб., в т.ч. НДС;
3. оплачена стоимость приобретенного станка на сумму 100 000 руб., в т.ч. НДС.

Кроме того организации была возвращена реализованная ранее продукция на сумму 30 000 руб.

Определить сумму начисленного и перечисленного в бюджет НДС.

Задача 2.

Организация «Z» за отчетный период реализовала изделий на сумму 425 000 руб. Из них:

- мужской обуви– 100 000 руб.;
- женской обуви– 150 000 руб.;
- детской обуви– 175 000 руб.

Принятые к учету расходы, по товарам, облагаемым по ставке 18%, составили 200 000 руб. В этом же периоде организация приобрела и установила два станка стоимостью по 10 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Организация «Май» за отчетный период реализовала изделий на сумму 550 000 руб. Из них:

- мужской обуви– 250 000 руб.;
- детской обуви– 300 000 руб.

Принятые к учету расходы, по товарам, облагаемым по ставке 10%, составили, 345 000 руб. В этом же периоде организация получила средства от учредителей в качестве вклада в уставный капитал в сумме 200 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4.

Данные для расчета:

5. выручка от реализации продукции в налоговом периоде составила 928 500 руб., в т.ч. НДС;
 6. сумма НДС, уплаченная с авансов в предыдущем налоговом периоде– 10300 руб.
 7. сумма, полученная от покупателя в порядке предварительной оплаты– 60000 руб.;
- В течение налогового периода организация приобрела:
1. материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 150 000 руб., в т.ч. НДС, из них оплачено 10 000 руб., в т.ч. НДС;
 2. оборудование на сумму 90 500 руб. Оборудование оплачено и принято на учет.
- Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.

За налоговый период доходы развлекательного центра «Метелица» составили 10 000 000 руб., в т.ч. доходы от казино– 3 000 000 руб. Расходы центра составили 5 250 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

Задача 6.

Организация за отчетный период получила выручку от реализации продукции за строительные материалы в сумме 2 200 000 руб., без НДС. Признанные расходы составили 800 000 руб. Получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора – 60000 руб. Уплачены штрафы за нарушение за нарушение налогового законодательства – 80000 руб. В этом же периоде организация подарила ООО «Метелица» два станка по 100 000 руб. и осуществила расходы на НИОКР– 150 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

5 семестр

Задача 7.

Предприятие имеет на балансе 3 зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля мощностью 75 л.с. и катер мощностью 110 л.с. В регионе установлены ставки: для автомобилей – 5 руб./ л.с., для катера – 20 руб./ л.с.

Автомобиль 1 принят к учету 15 февраля 2021 г.

Автомобиль 2 принят к учету 20 марта 2016 г. и снят с учета 3 октября 2021 г.

Катер принят к учету 2 июня 2021г. и снят с учета 25 июня 2021 г.

Определить размер транспортного налога.

Задача 8.

Предприятие имеет на балансе 3 зарегистрированных транспортных средства: 1 легковой автомобиль мощностью 120 л.с., который принят к учету 15 апреля и снят с учета 20 октября налогового периода; 1 грузовой автомобиль мощностью 100 л.с., принятый к учету 25 мая налогового периода; моторная лодка мощностью 150 л.с. – принята к учету 12 ноября налогового периода. В регионе установлены ставки: для автомобиля – 7 руб., грузового автомобиля – 5 руб., моторной лодки – 20 руб.

Рассчитать сумму транспортного налога.

Задача 9.

На балансе предприятия числятся основные средства, остаточная стоимость которых составила на: 1.01.21–125 000; 1.02 – 126 000; 1.03 – 127 000; 1.04 – 128 000; 1.05 – 130 000; 1.06 – 145 000; 1.07 – 140 000; 1.08 – 142 000; 1.09 – 137 000; 1.10 – 134 000; 1.11 – 134 562; 1.12 – 134 673; 31.12.21 – 134 241.

Определить сумму авансовых платежей и сумму налога по итогам года.

Задача 10.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 6 125 кв. м., который используется в производственных целях. Кадастровая стоимость 23 520 руб./га.

Организация 10 февраля 2015 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 4 632 кв. м., из которых 3 526 кв. м. используются под жилищное строительство. Остальная площадь используется для строительства магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 23 500 руб.

Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Методические рекомендации по решению типовых задач

Задача 1

Организация за налоговый период реализовала товаров на 2 800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того было реализовано два транспортных средства:

– автомобиль – 30 июня отчетного периода по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость – 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 20 000 руб., срок эксплуатации – 2 года, срок полезного использования – 10 лет;

– трактор – 25 ноября отчетного периода по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость – 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 75 000 руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

В предшествующем периоде организация имела убыток в сумме 50 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Решение:

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ.

Определим доход организации за налоговый период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно доход от реализации равен 2 800 000 руб.

Определим расходы на производства продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ или предусмотренных налоговым законодательством (ст. 264 НК РФ), в том числе суточные по командировкам и расходы на приобретение призов во время рекламной компании. По условию задачи фактические расходы на рекламу составили 31000 руб., а в соответствии с положением п.4 ст. 264 НК РФ они не должны превышать 1% выручки от реализации. Выручка равна 2 800 000 руб.,

нормируемая величина расходов на рекламу составит 28 000 руб. ($2\,800\,000 * 1\% / 100\%$), сверхнормативные расходы, не учитываемые в целях налогообложения, составят 3 000 руб. ($31\,000 - 28\,000$).

Сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам равны 20 000 руб. В целях налогообложения расходы на производство продукции должны быть уменьшены на сумму сверхнормативных расходов и составят:

$$1\,900\,000 - 3\,000 - 20\,000 = 1\,877\,000 \text{ (руб.)}$$

Прибыль будет равна:

$$2\,800\,000 - 1\,877\,000 = 923\,000 \text{ (руб.)}$$

финансовый результат от реализации транспортных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) рассчитывается как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Результат от реализации автомобиля:

$$60\,000 - (100\,000 - 20\,000) = -20\,000 \text{ (руб.)}$$

В случае получения убытка этот результат отражается в аналитическом учете как прочие расходы и учитывается в целях налогообложения в следующем порядке: включаются в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между количеством месяцев полезного использования имущества и количеством месяцев его фактической эксплуатации до момента реализации. По условию задачи срок полезного использования автомобиля – 10 лет, а эксплуатации – 2 года, следовательно, период, в течение которого списывается отрицательный результат от операции, равен 8 лет (10-2). Ежемесячно, начиная с июля, прочие расходы будут увеличиваться на 208 руб. ($20\,000 / 8 / 12$), а за данный налоговый период увеличатся на 1248 руб. ($208 \text{ руб.} * 6 \text{ мес.}$).

Результат от реализации трактора:

$$70\,000 - (120\,000 - 75\,000) = 25\,000 \text{ (руб.)}$$

Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.

Рассчитаем налоговую базу по прибыли с учетом результатов от реализации транспортных средств. Она будет равна:

$$923\,000 - 1248 + 25\,000 = 946\,752 \text{ (руб.)}$$

Рассмотрим, как убыток прошлого периода повлияет на налоговую базу (ст. 283 НК РФ).

Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий налоговый период в следующем порядке:

– перенос осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором этот убыток получен;

– совокупная сумма перенесенного убытка с 1 января 2007 г. уменьшает налоговую налогооблагаемую базу в полном объеме.

. Следовательно, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка. Налогооблагаемая база будет равна:

$$946\,752 - 50\,000 = 896\,752 \text{ (руб.)}$$

Исчислим налог на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка установлена в размере 20%. Налог на прибыль равен:

$$896\,752 * 20\% / 100\% = 215\,200 \text{ (руб.)}$$

Ответ: 215 200 руб.

Задача

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

в январе – 25 000 рублей;

в феврале – 26 000 рублей;
 в марте – 25 500 рублей;
 в апреле – 25 200 рублей;
 в мае-декабре – ежемесячно по 25 000 рублей.

Физическое лицо имеет 3-х детей: двое – в возрасте 15 лет, третий – 20 лет и является студентом дневной формы обучения.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

1. Налоговая база состоит из оплаты работодателя и исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода.
2. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов.
3. Определим налоговые вычеты, на которые имеет право налогоплательщик:
 - а) стандартный налоговый вычет в размере 1 400 рублей за первого и второго ребенка и 3000 рублей за третьего ребенка за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 280 000 рублей.

За январь-ноябрь ежемесячный вычет равен 5 800 рублей (1400*2+3000), а с декабря вычет не предоставляется.

Для удобства, представить решение задачи в виде следующей таблицы:

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
Январь	25 000	5 800	19 200	2 496	2 496
Январь-февраль	51 000	11 600	39 400	5 122	2 626
Январь-март	76 500	17 400	59 100	7 683	2 561
Январь-апрель	101 700	23 200	78 500	10 205	2 522
Январь-май	126 700	29 000	97 700	12 701	2 496
Январь-июнь	151 700	34 800	116 900	15 197	2 496
Январь-июль	176 700	40 600	136 100	17 693	2 496
Январь-август	201 700	46 400	155 300	20 189	2 496
Январь-сентябрь	226 700	52 200	174 500	22 685	2 496
Январь-октябрь	251 700	58 000	193 700	25 181	2 496
Январь-ноябрь	276 700	63 800	212 900	27 677	2 496
Январь-декабрь	301 700	63 800	237 900	30 927	3 250
Итого за налоговый период	326 700	63 800	262 900	30 927	

Таким образом, сумма НДФЛ, удержанная налоговым агентом составила 30 927 рублей.

Критерии оценивания решения задач

Максимальная оценка – 3 балла.

- 1) 0 баллов – задача не решена или решена неправильно;
- 2) 1 балл – задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.
- 3) 2 балла – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и

решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, допущены арифметические ошибки в расчетах.

4) 3 балла – Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ.

5.3. Оценочные материалы для промежуточной аттестации. Промежуточная аттестация обучающихся - оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине (модулям). Представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине в виде проведения зачета (4 семестр), экзамена (5 семестр).

5.3.1. Вопросы к зачету (контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1)

4 семестр

1. Экономическая сущность налогов и современные налоговые теории.
2. Возникновение термина «налог» в отечественной литературе. Функции налогов и их характеристика.
3. Первые принципы налогообложения А. Смита. Современные принципы построения моделей налоговых систем государств.
4. Понятие налога и сбора. Признаки налога.
5. Элементы налогообложения: субъект и объект налогообложения, масштаб и единица налога.
6. Элементы налогообложения: налоговая база, ставка налога, способ уплаты налога.
7. Виды налогов и сборов в РФ. Классификация налогов на группы по различным признакам.
8. Осмотр. Истребование документов. Выемка документов и предметов.
9. Порядок исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога и сбора. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
10. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение.
11. Права и обязанности налогоплательщиков.
12. Права и обязанности налоговых органов.
13. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога и сбора.
14. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.
15. Налог на прибыль: плательщики, объект налогообложения.
16. Порядок определения и классификация доходов для целей обложения налогом на прибыль организаций.
17. Расходы. Группировка расходов для целей обложения налогом на прибыль организаций.
18. Состав и характеристика внереализационных доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль.
19. Ставки налога на прибыль организаций.
20. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль организаций.
21. НДС: плательщики, общая характеристика, объекты налогообложения.
22. Операции, не подлежащие обложению НДС.
23. Ставки по НДС, порядок их применения; сроки уплаты налога.
24. Налоговые вычеты при исчислении НДС. Порядок определения налоговой базы по НДС.
25. Акциз: перечень подакцизных товаров, плательщики, объект налогообложения.
26. Порядок определения налоговой базы, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты акциза.
27. НДФЛ: общая характеристика, плательщики и объект налогообложения.

28. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
29. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ.
30. Ставки по НДФЛ. Порядок исчисления и сроки уплаты.
31. Налоговые вычеты по НДФЛ: виды, механизм получения.
32. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.
33. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ.
34. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ.
35. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ.
36. Государственная пошлина.
37. Водный налог.
38. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы.
39. Сбор за пользование объектами животного мира.
40. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Зачет является формой контроля знаний и умений, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы.

При подготовке к зачету обучающимся целесообразно использовать материалы лекций и рекомендованной преподавателем литературы. Чтобы лучше, продуктивнее использовать время на подготовку к зачету, необходимо еще до начала сессии составить план своей работы.

В процессе подготовки к зачету обучающимся первоначально определить разделы, к которым относятся соответствующие вопросы, а потом начинать их детальную проработку. Для основательного запоминания и усвоения материала желательно повторить его не менее трех раз. При просмотре всего материала курса очень помогает составление различных схем, сводных таблиц, графиков, которые позволяют наглядно связывать воедино различные части курса и обобщать их.

При повторении материала непосредственно перед зачетом нежелательно использовать много книг. Такое всестороннее и глубокое изучение материала нужно проводить в течение семестра, а в сессию резерв времени ограничен, поэтому достаточно одного-двух учебников и конспекта лекций. По ходу повторения материала полезно выписывать все основные определения, понятия.

В структуре каждого курса или раздела существуют ключевые лекции, в которых сформулированы основные законы, определения и положения, получившие развитие в дальнейших лекциях. Эти лекции необходимо проработать наиболее тщательно.

В ходе подготовки к зачету следует активно использовать консультации. Максимальную пользу от консультаций можно получить тогда, когда обучающийся приходит на нее с собственными конкретными вопросами, а не надеется услышать только ответы на вопросы других.

5.3.2. Вопросы к экзамену (контролируемы компетенции ОПК-3, ОПК-3.1)

5 семестр

1. Нормативно-правовая база, регулирующая действие региональных и местных налогов и сборов. Порядок установления региональных и местных налогов и сборов.
2. Понятие регионального налога. Виды региональных налогов.
3. Понятие местного налога. Виды местных налогов.
4. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на имущество организации.
5. Налог на имущество организаций: порядок расчета среднегодовой стоимости налогооблагаемого имущества, налоговый и отчетные периоды по налогу на имущество

организации.

6. Налог на имущество организаций: налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты.

7. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты.

8. Транспортный налог: налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы

9. Налоговая декларация по транспортному налогу: порядок составления и представления в налоговый орган.

10. Понятие игорного бизнеса, азартных игр, пари.

11. Порядок установления налога на игорный бизнес.

12. Налогоплательщики по налогу на игорный бизнес.

13. Объект налогообложения по налогу на игорный бизнес.

14. Налоговая база по налогу на игорный бизнес.

15. Налогоплательщики по налогу на имущество физических лиц: основные элементы.

16. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база

17. Земельный налог: ставки, льготы, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты.

18. Понятие специальных режимов налогообложения. Виды действующих специальных режимов налогообложения и их краткая характеристика.

19. Понятие и характеристика упрощенной системы налогообложения.

20. Признаки налогоплательщиков, имеющих право на применение упрощенной системы налогообложения.

21. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения и прекращение действия упрощенной системы налогообложения (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения).

22. Понятие, виды, характеристика объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.

23. Порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении).

24. Порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения.

25. Порядок определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения.

26. Сравнительная характеристика упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения.

27. Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

28. Понятие налогоплательщиков, имеющих право на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

29. Проведите сравнительный теоретический анализ упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

30. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных

товаропроизводителей и прекращение действия системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения).

31. Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении).

32. Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.

33. Порядок определения налоговой базы при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, порядок исчисления и уплаты единого налога.

34. Понятие и характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

35. Соглашение о разделе продукции: основные элементы.

36. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на прибыль.

37. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на добавленную стоимость.

38. Патентная система налогообложения: общая характеристика.

39. Основные элементы патентной системы налогообложения.

40. Понятие налоговой проверки. Виды налоговых проверок.

41. Камеральная налоговая проверка: этапы проверки.

42. Общая характеристика камеральной проверки.

43. Этапы камеральной проверки.

44. Выездная налоговая проверка.

45. Выездная налоговая проверка: общие положения.

46. Этапы выездной налоговой проверки.

47. Оформление результатов налоговой проверки.

48. Вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Экзамен является формой контроля знаний и умений, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций и рекомендованной преподавателем литературы. Чтобы лучше, продуктивнее использовать время на подготовку к экзамену, необходимо еще до начала сессии составить план своей работы. В процессе подготовки к экзамену обучающимся необходимо первоначально определить разделы, к которым относятся соответствующие вопросы, а потом начинать их детальную проработку. Для основательного запоминания и усвоения материала желательно повторить его не менее трех раз. При просмотре всего материала курса очень помогает составление различных схем, сводных таблиц, графиков, которые позволяют наглядно связывать воедино различные части курса и обобщать их.

5.3.2. Примеры типовых задач к экзамену (контролируемая компетенция ОПК-3, индикатор достижения компетенции ОПК-3.1)

Задача 1.

ООО «Альфа» занимается производственной деятельностью и платит НДС ежемесячно. В марте 2022 г. произведены следующие операции:

4. реализовано продукции на сумму 560 000 руб., в т.ч. НДС;
5. куплены и оприходованы материалы на сумму 355 000 руб., в т.ч. НДС;
6. оплачена стоимость приобретенного станка на сумму 100 000 руб., в т.ч. НДС.

Кроме того организации была возвращена реализованная ранее продукция на сумму 30 000 руб.

Определить сумму начисленного и перечисленного в бюджет НДС.

Задача 2.

Фабрика «Z» за отчетный период реализовала изделий на сумму 425 000 руб. Из них:

- мужской обуви– 100 000 руб.;
- женской обуви– 150 000 руб.;
- детской обуви– 175 000 руб.

Принятые к учету расходы, по товарам, облагаемым по ставке 18%, составили 200 000 руб. В этом же периоде организация приобрела и установила два станка стоимостью по 10 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Фабрика «Май» за отчетный период реализовала изделий на сумму 550 000 руб. Из них:

- мужской обуви– 250 000 руб.;
- детской обуви– 300 000 руб.

Принятые к учету расходы, по товарам, облагаемым по ставке 10%, составили, 345 000 руб. В этом же периоде организация получила средства от учредителей в качестве вклада в уставный капитал в сумме 200 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4.

Данные для расчета:

8. выручка от реализации продукции в налоговом периоде составила 928 500 руб., в т.ч. НДС;
 9. сумма НДС, уплаченная с авансов в предыдущем налоговом периоде– 10300 руб.
 10. сумма, полученная от покупателя в порядке предварительной оплаты– 60000 руб.;
- В течение налогового периода организация приобрела:
3. материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 150 000 руб., в т.ч. НДС, из них оплачено 10 000 руб., в т.ч. НДС;
 4. оборудование на сумму 90 500 руб. Оборудование оплачено и принято на учет.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.

В 2022 г. доходы развлекательного центра «Метелица» составили 10 000 000 руб., в т.ч. доходы от казино– 3 000 000 руб. Расходы центра составили 5 250 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

Задача 6.

Организация за отчетный период получила выручку от реализации продукции за строительные материалы в сумме 2 200 000 руб., без НДС. Признанные расходы составили 800 000 руб. Получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора – 60000 руб. Уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства – 80000 руб. В этом же периоде организация подарила ООО «Метелица» два станка по 100 000 руб. и осуществила расходы на НИОКР– 150 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7.

Предприятие имеет на балансе 3 зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля мощностью 75 л.с. и катер мощностью 110 л.с. В регионе установлены ставки: для автомобилей – 5 руб./ л.с., для катера – 20 руб./ л.с.

Автомобиль 1 принят к учету 15 февраля налогового периода.

Автомобиль 2 принят к учету 20 марта. и снят с учета 3 октября налогового периода.

Катер принят к учету 2 июня и снят с учета 25 июня налогового периода.

Определить размер транспортного налога.

Задача 8.

Предприятие имеет на балансе 3 зарегистрированных транспортных средства: 1 легковой автомобиль мощностью 120 л.с., который принят к учету 15 апреля и снят с учета 20 октября налогового периода; 1 грузовой автомобиль мощностью 100 л.с., принятый к учету 25 мая налогового периода; моторная лодка мощностью 150 л.с. – принята к учету 12 ноября налогового периода. В регионе установлены ставки: для автомобиля – 7 руб., грузового автомобиля – 5 руб., моторной лодки – 20 руб.

Рассчитать сумму транспортного налога.

Задача 9.

На балансе предприятия числятся основные средства, остаточная стоимость которых составила на: 1.01.22 – 125 000; 1.02 – 126 000; 1.03 – 127 000; 1.04 – 128 000; 1.05 – 130 000; 1.06 – 145 000; 1.07 – 140 000; 1.08 – 142 000; 1.09 – 137 000; 1.10 – 134 000; 1.11 – 134 562; 1.12 – 134 673; 31.12.22 – 134 241.

Определить сумму авансовых платежей и сумму налога по итогам года.

Задача 10.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 6 125 кв. м., который используется в производственных целях. Кадастровая стоимость 23 520 руб./га.

Организация 10 февраля 2022 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 4 632 кв. м., из которых 3 526 кв. м. используются под жилищное строительство. Остальная площадь используется для строительства магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 23 500 руб.

Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

При подготовке к выполнению контрольных заданий необходимо воспользоваться лекционным материалом, а также повторить алгоритм решения подобных задач, решенных на практических занятиях.

Критерии оценивания

Максимальная сумма баллов, набираемая обучающимся по дисциплине, включает две составляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (4, 5 семестры) (сумма – не более 70 баллов на каждый семестр). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл складывается в результате проведения текущего и рубежного контроля по дисциплине:

Шкала оценивания			
0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
<p>Частичное посещение аудиторных занятий.</p> <p>Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях.</p> <p>Плохая подготовка к БРМ. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации</p>	<p>Полное или частичное посещение аудиторных занятий.</p> <p>Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях.</p> <p>Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно»</p>	<p>Полное или частичное посещение аудиторных занятий.</p> <p>Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях.</p> <p>Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо»</p>	<p>Полное посещение аудиторных занятий.</p> <p>Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично»</p>

– вторая составляющая:

4 семестр - оценка знаний обучающегося по результатам промежуточной аттестации зачета (до 25 баллов):

Шкала оценивания	
Не зачтено (36-60 баллов)	Зачтено (61-70 баллов)
<p>Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля. На зачете не выполнил предложенное преподавателем задание. По итогам промежуточного контроля получил 0 баллов</p>	<p>Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете полностью выполнил одно задание и частично (полностью) второе задание. По итогам промежуточного контроля получил от 11 до 25 баллов.</p> <p>Обучающийся имеет 51-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете выполнил одно задание полностью либо частично выполнил оба задания. По итогам промежуточного контроля получил от 1 до 10 баллов.</p> <p>Обучающемуся, имеющему 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, выставляется отметка «зачтено» без сдачи зачета</p>

5 семестр - оценка знаний обучающегося по результатам промежуточной аттестации - экзамена (от 15 до 30 баллов).

Семестр	Шкала оценивания			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
V	<p>Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания</p>	<p>Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания и частично (полностью) выполнил</p>	<p>Обучающийся имеет 51 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного</p>	<p>Обучающийся имеет 61 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил</p>

экзаменационного билета. Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью два из четырех заданий экзаменационного билета.	четвертое задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания либо полностью выполнил два задания и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета.	билета. Обучающийся имеет 52-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания и частично (полностью) выполнил четвертое задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания либо полностью выполнил два задания и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета.	полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 62-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания и частично (полностью) выполнил четвертое задание экзаменационного билета.
--	---	---	---

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенции ОПК-1 представлены в таблице 7

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций
Код и наименование общепрофессиональной компетенции выпускника: ОПК-3. Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов Код и	Знать: - действующую нормативно-правовую базу в области налогообложения; - типовую методику определения и расчета налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.	Оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1.); Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.2.); Оценочные материалы для проведения тестирования (раздел 5.2.2.); Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1.); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.2.3.); Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.).

наименование индикатора достижения общепрофессиональной компетенций выпускника: ОПК-3.1. Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Уметь: – применять нормы законодательства в области налогообложения при расчете налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта; – использовать типовые методики расчета налоговой базы.	Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.2.); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.2.3.); Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.).
	Владеть: – навыками расчета налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.	Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.2.); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.2.3.); Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.).

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Гражданский кодекс РФ: [электронный ресурс]// Доступ из справочной системы "Гарант". <http://www.garantexpress.ru>.
2. Налоговый кодекс РФ: [электронный ресурс]// Доступ из справочной системы "Гарант". <http://www.garantexpress.ru>.

7.2. Основная литература

1. Боброва А.В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Боброва А.В. – Электрон. текстовые данные. – Челябинск, Саратов: Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 273 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81486.html>
2. Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Заболотни Г.И. – Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. – 88 с. – Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/105033.html>
3. Михайлюк О.Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Михайлюк О.Н., Беликова О.А.. - Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 98 с. – Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>

7.3. Дополнительная литература

1. Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Заббарова О.А.– Электрон. текстовые данные.– Саратов: Вузовское образование, 2018.– 244 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77440.html>
2. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум/ Цветова Г.В. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 78 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>

7.4. Периодические издания

1. Журнал «Вопросы экономики».
2. Журнал «Вопросы статистики».

7.5. Интернет-ресурсы

– профессиональные базы данных:

1. База данных Science Index (РИНЦ). – URL: <http://elibrary.ru>
 2. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих)). – URL: <https://нэб.рф>
 3. ЭБС «Лань». – URL: <https://e.lanbook.com/>
 4. ЭБС «IPRbooks». – URL: <http://iprbookshop.ru/>
 5. Polpred.com. Новости. Обзор СМИ. Россия и зарубежье. – URL: <http://polpred.com>
 6. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина. – URL: <http://www.prlib.ru>
- информационные справочные системы:
1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: www.consultant.ru
 2. Портал ГАРАНТ.РУ. – URL: <https://www.garant.ru>
 3. Портал КОНСУЛЬТАНТПЛЮС СТУДЕНТУ И ПРЕПОДАВАТЕЛЮ. – URL: www.consultant.ru/edu/
 4. Портал ГАРАНТ-ОБРАЗОВАНИЕ. – URL: <https://edu.garant.ru>
- иные интернет-ресурсы:
1. Официальный сайт ФНС России. Режим доступа URL: <http://www.nalog.ru>
 2. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. Режим доступа URL: <http://minfin.ru>

7.6. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы

Обучение по дисциплине учебного плана предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы обучающихся.

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, так как она является важнейшей формой организации учебного процесса и выполняет следующие функции:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно изучить материал предыдущей лекции;
- узнать тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомиться с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- записать возможные вопросы, которые будут заданы лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям включает:

- внимательное изучение материала лекций, относящихся к данному практическому занятию,
- ознакомление с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- конспектирование основных терминов;
- ответы на контрольные вопросы по теме занятия;
- выделение тех учебных элементов, которые остались для неясными и получение на них ответ заранее (до практического занятия) во время текущих консультаций преподавателя;
- подготовку индивидуально, парами или в составе малой группы, последние

являются эффективными формами работы.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к семинарскому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому занятию зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Целью самостоятельной работы обучающихся является:

– научить обучающегося осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию

– закрепление, расширение и углубление знаний, умений и навыков, полученных обучающимися на аудиторных занятиях под руководством преподавателей;

– изучение обучающимися дополнительных материалов по изучаемым дисциплинам и умение выбирать необходимый материал из различных источников;

– воспитание у обучающихся самостоятельности, организованности, самодисциплины, творческой активности, потребности развития познавательных способностей и упорства в достижении поставленных целей.

Предлагаемый подход к освоению материала усиливает мотивацию к аудиторной и внеаудиторной активности, что обеспечивает необходимый уровень знаний по изучаемым дисциплинам и позволяет повысить готовность обучающихся к сдаче экзаменов.

Основная задача организации самостоятельной работы обучающихся заключается в создании психолого-дидактических условий развития интеллектуальной инициативы и мышления на занятиях любой формы.

Формы самостоятельной работы обучающихся разнообразны. Они включают в себя:

– изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем «Консультант-плюс», «Гарант», компьютерной сети «Интернет»; – изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;

– подготовку рефератов;

– участие в работе студенческих конференций, комплексных научных исследованиях.

Самостоятельная работа приобщает обучающихся к научному творчеству, поиску и решению актуальных современных проблем.

Самостоятельная работа включает следующие виды деятельности:

- проработку лекционного материала;
- изучение по учебникам программного материала, не изложенного на лекциях;
- подготовку к практическим занятиям;
- подготовку докладов, статей, рефератов;
- выполнение учебных заданий (презентаций) – и др.

Самостоятельная работа реализуется:

1. Непосредственно в процессе аудиторных занятий - на лекциях, практических занятиях.

2. В контакте с преподавателем вне рамок расписания - на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.

Приступая к изучению учебной дисциплины, обучающиеся должны ознакомиться учебной, научной и методической литературой, имеющейся в библиотеке, получить в библиотеке рекомендованные учебники и учебно-методические пособия.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

8.1 Требования к материально-техническому обеспечению

Для реализации рабочей программы дисциплины имеются учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КБГУ:

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины включает в себя:

1. *Учебную аудиторию для проведения учебных занятий – 247.* Оснащена оборудованием и техническими средствами обучения (ноутбук, проектор, интерактивная доска, доска стационарная). Комплект учебной мебели – 24 посадочных места.

2. *Помещение для самостоятельной работы обучающихся – 115. Электронный читальный зал №1.* Оснащен комплектом учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде КБГУ – 28 посадочных мест. Компьютерная техника обеспечена необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства. Электронно-библиотечные системы и электронная информационно-образовательная среда КБГУ обеспечивают доступ (удаленный доступ) обучающимся, к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

3. *Помещение для самостоятельной работы - 311. Электронный читальный зал №3. Читальный зал естественных и технических наук.* Оснащен комплектом учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде КБГУ. 22 посадочных места. Компьютерная техника обеспечена необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства. Электронно-библиотечные системы и электронная информационно-образовательная среда КБГУ обеспечивают доступ (удаленный доступ) обучающимся, к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Для проведения занятий имеется необходимый комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

- Лицензионное программное обеспечение:*
- пакет офисного программного обеспечения *P7-Офис.Профессиональный (Десктопная версия);*
- лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты *Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition;*
- право использования программного обеспечения для планирования и проведения онлайн-мероприятий (трансляций, телемостов/ аудио-видеоконференций, вебинаров) *Webinar Enterprise TOTAL 150 участников;*
- свободно распространяемые программы:*
- программа-архиватор 7Z;
- интернет-браузеры Mozilla Firefox, Yandex;
- информационные справочные системы:*
- «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru>
- «Гарант» (в свободном доступе). – URL: <http://www.garant.ru>

8.2 Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;

2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые):

- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ не визуального доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями зрения:

- задания для выполнения на экзамене зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся.

3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):

- на зачете/экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- зачет/экзамен проводится в письменной форме.

4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений).

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

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и

тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения зачета/экзамена оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на экзамене зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на зачете/экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- зачет/экзамен проводится в письменной форме;

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

- по желанию студента экзамен может проводиться в письменной форме;

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

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

- по желанию студента экзамен проводится в устной форме.

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория No 145 Главный корпус КБГУ.	- Комплект учебной мебели: столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); Стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); Компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); Специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1 шт.); Принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); Портативный тактильный дисплей Брайля	Продукты MICROSOFT(Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) No V 2123829 Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition No Лицензии 17E0-180427-50836-287-197. Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/ , Subtitle Edit,

	<p>«Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); Бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; Видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); Сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); Джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.); Беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); Проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); Проводная гарнитура Defender (1 шт.); Персональный коммуникатор EN –101 (5 шт.); Специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш); Клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.); Джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.); Ноутбук + приставка для айтрекинга к ноутбуку PCEye Mini (1 шт).</p>	<p>(«Сурдофон» (бесплатные). Программа не визуального доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная); Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733); Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная).</p>
--	--	---

*Специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы

9. Лист изменений (дополнений)
в рабочей программе дисциплины (модуля)
«Налоги и налогообложение» по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность,
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»
на 20__ - 20__ учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем

протокол № _____ от « _____ » _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ / А.Х. Шидов /

« _____ » _____ 20__ г.