

**Негосударственное частное образовательное учреждение
высшего образования
«Армавирский лингвистический социальный институт»**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**«Б1.В.ДВ.3.1» «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»
(уровень бакалавриата)**

Направление подготовки 38.03.01 «**Экономика**»

Направленность (профиль) образовательной программы

«Бухучет, анализ и аудит»

Форма обучения – **очная, заочная**

Квалификация (степень) выпускника: **Бакалавр**

Содержание

1. Цели освоения учебной дисциплины (модуля).....
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
3. Указание места дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.....
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий
- 5.1 Структура учебной дисциплины (модуля)
- 5.2. Виды занятий и их содержание
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)
- 7.1. Паспорт фонда оценочных средств.....
- 7.2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.....
- 7.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а так же шкал оценивания
- 7.4 Типовые задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.....
- 7.5 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций
- 7.5.1 Сводный перечень обобщенных критериев оценки разных форм контроля
- 7.5.2. Средства оценивания для промежуточной и текущей аттестации
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля).....
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
13. Особенности организации образовательного процесса по образовательной программе для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья
14. Перечень лицензионного программного обеспечения.....

Обоснование рабочей программы дисциплины (модуля)

Рабочая программа по дисциплине «Б1.В.ДВ.3.1» «Налоги и налогообложение» разработана в соответствии с требованиями? esnfjydktyysvb:

- Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 1327 от 12.11.2015 г. (зарегистрирован Минюстом России 30.11.2015, регистрационный № 39906);

- приказом Минобрнауки России от 19.12.2013 № 1367 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» (зарегистрирован Минюстом России 24.02.2014, регистрационный № 31402);

- учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) образовательной программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», утвержденным ректором Негосударственного частного образовательного учреждения высшего образования «Армавирский лингвистический социальный институт», Аванесовой Ф.Н. 9.03.2016 г. (протокол Ученого совета № 3).

Для обучающихся набора:

2012 года;

2013 года;

2014 года;

2015 года;

2016 года.

Автор (составитель): к.э.н., доцент Крятова Г.И.

Рабочая программа по дисциплине одобрена на заседании кафедры экономических, естественнонаучных и социальных дисциплин «9» марта 2016 г. протокол № 7

Заведующий кафедрой _____ / Е.М. Милованова

Рецензент доцент кафедры экономики и управления ФГБОУ ВО АГПУ Пшмахова М.И.

1. Цели освоения учебной дисциплины (модуля)

Цель освоения учебной дисциплины – изучение принципов реализации правил налогообложения, их действия в стандартах отечественного учета для усвоения социально-экономической роли налогов.

Задачи учебной дисциплины

- изучение методических приемов экономического построения налога как инструмента государственного финансового управления социально-экономическим развитием страны.

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

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций (в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП):

Общекультурные компетенции:

- способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4);

Профессиональные компетенции:

- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

- способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18);

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- экономическое содержание налога, его характеристику и место в системе государственных финансов;
- обязанности налогоплательщика и налоговые риски;
- правила получения налогоплательщиком преференций, льгот и обоснованной налоговой выгоде;
- полномочия налоговых органов при администрировании и контроле;
- главные положения налоговой политики государства в действии основной системы налогообложения и специальных налоговых режимов;
- финансовые последствия налоговых рисков, налоговые санкции.

Уметь:

- пользоваться нормативными документами;
- находить варианты исполнения налоговых обязанностей в рамках Налогового кодекса РФ;
- понимать возможности налоговой оптимизации в современных правовых нормах;
- понимать меры налоговой ответственности.

Владеть навыками:

- применения методических приемов налогообложения.
- налогообложения имущества и доходов юридических лиц;
- специального налогового режима для предприятий малого бизнеса

3. Указание места дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является дисциплиной по выбору и относится к вариативной части Блока 1.

Дисциплина относится к вариативной части образовательной программы по данному направлению подготовки и направлена на расширение и (или) углубление компетенций, установленных образовательным стандартом, а также на формирование у обучающихся компетенций, установленных организацией дополнительно к компетенциям, установленным образовательным стандартом (в случае установления организацией указанных компетенций), и включает в себя дисциплины (модули) и практики, установленные организацией. Содержание вариативной части формируется в соответствии с направленностью образовательной программы.

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Выписка из учебного плана

Форма обучения	Семестр	Трудоемкость		Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаб. раб., час.	СРС, час	Форма Аттестации
		зач. ед.	час					
очная	5	3	108	24	30	–	54	Зачет
в т.ч. в интерактивной форме 20%								
заочная	8	3	108	6	6	–	92	Зачет
в т.ч. в интерактивной форме 20%								

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий

5.1 Структура учебной дисциплины

Тематический план очной формы

№	Разделы курса, темы занятий	Всего часов	Всего аудит часов	Из них			СРС
				лекц.	практ	лаб.	
1	*Основы налоговых отношений	18	9	4	5	–	9
2	*Основы налоговых отношений	18	9	4	5	–	9
3	Налогообложение имущества и доходов юридических лиц	18	9	4	5	–	9
4	Косвенные налоги	18	9	4	5	–	9
5	Специальные налоговые режимы для предприятий малого бизнеса	18	9	4	5	–	9
6	Ресурсные налоги (сборы)	18	9	4	5	–	9
7	Зачет		–	–	–	–	
	Всего часов:	108	54	24	30	-	54

Тематический план по дисциплине заочная форма

№	Разделы курса, темы занятий	Всего часов	Всего аудит часов	Из них			СРС
				лекц.	практ	лаб.	
1	*Основы налоговых отношений	17	2	1	1	–	15
2	*Налогообложение доходов и имущества физических лиц	17	1	1	1	–	16

3	Налогообложение имущества и доходов юридических лиц	18	2	1	1	–	16
4	Косвенные налоги	19	3	1	1	–	16
5	Специальные налоговые режимы для предприятий малого бизнеса	18	3	1	1	–	15
6	Ресурсные налоги (сборы)	15	1	1	1	–	14
7	Зачет	4	–	–	–	–	4
	Всего часов:	108	12	6	6	-	96

5.2. Виды занятий и их содержание

5.2.1 Содержание теоретической и практической части дисциплины (модуля)

№	Наименование раздела, темы	Содержание раздела, темы	Форма текущего контроля
1.	*Основы налоговых отношений	<p>1. Экономическая сущность налогов. Определение налога, признаки и функции налога. Фискальная, регулирующая и контрольная функции налога. Классические принципы налогообложения: справедливости, неопределенности, удобства и экономичности. Элементы налога. Субъекты налогообложения. Налогоплательщик, налоговый агент, налоговый представитель, законный и уполномоченный представители. Объекты налогообложения и налоговая база. Общая характеристика налоговых ставок. Налоговые и отчетные периоды. Порядок определения суммы налога и способы его уплаты. Система льгот. Налогообложение и его виды (способы).</p> <p>2. Налоговая система, определение и основные организационные принципы ее построения. Становление современной налоговой системы России. Классификация налогов: их виды и значение. Деление налогов по уровням бюджетов и государственного управления. Характеристика федеральных, региональных и местных налогов. Прямые и косвенные налоги, налоги с доходов, имущества, прав пользования и хозяйственных операций Закрепленные и регулирующие налоги. Основные организационные принципы построения налоговой системы России: единства, стабильности, эластичности и устранения двойного налогообложения. Организация учета налогоплательщиков, налоговая декларация и налоговый контроль.</p> <p>3. Налоговая политика государства. Государственное воздействие на социальную и экономическую сферу общества: налоговые органы, их права и обязанности. Ответственность налоговых органов в ходе управления налоговыми отношениями, роль в обеспечении единого экономического пространства.</p>	Устный и письменный контроль

		<p>Меры административной и налоговой ответственности налогоплательщика. Налоговые санкции, их виды. Недоимка и порядок применения мер налоговой ответственности согласно налоговому кодексу России. Возможности зачетов переплат по налогам.</p> <p>Пени, ее применение, возможности сложения, изменение задолженности в ходе процедур урегулирования задолженности, реструктуризации.</p> <p>Штрафы, процедура наложения штрафов, порядок их взыскания, возможности их дифференциации.</p> <p>Полномочия органов власти и местного самоуправления в налоговых отношениях. Налоговые кредиты, отсрочки, рассрочки платежей. Реструктуризация и погашение задолженности.</p> <p>Обязанности и ответственность банков в налоговых отношениях.</p>	
2.	*Налогообложение доходов и имущества физических лиц	<p>1. Налогообложение доходов физических лиц. Налогоплательщики - резиденты и лица, не являющиеся резидентами, налоговые агенты. Объекты обложения налогом на доходы физических лиц у действующих субъектов налоговых отношений.</p> <p>Формирование налоговой базы налоговым агентом, налогоплательщиком в связи с получением дохода, попадающего под налогообложение.</p> <p>Определение дохода для налогообложения нарастающим итогом. Основные виды облагаемых доходов, особенности определения материальной выгоды.</p> <p>Льготы, налоговые вычеты, их виды и порядок применения. Виды налоговых ставок. Порядок применение налоговых ставок в связи со статусом налогоплательщика. Порядок удержания, перечисления и отчетности по налогу</p> <p>Доходы, подлежащие налогообложению в связи с предпринимательской деятельностью. Особенности определения налоговой обязанности в налоговом периоде. Основной и специальный налоговые режимы.</p> <p>Упрощенная система налогообложения, условия (критерии) права перехода на упрощенную систему налогообложения. Два варианта расчета налоговой базы и две основные ставки налога. Доходы и расходы при данном специальном режиме налогообложения. Кассовый метод налогового учета доходов и расходов. Порядок признания ограничиваемых расходов. Налоговый период, отчетный период, расчет налога, минимальная ставка при втором варианте упрощенной системы, порядок уплаты и декларирования налога, учет страховых обязательных социальных взносов при этом.</p> <p>Единый налог на вмененный доход предпринимателя, виды деятельности, базисная доходность, налоговый - отчетный период, ставка налога, порядок уплаты, учет страховых обязательных социальных взносов и расходов при декларировании.</p> <p>Единый сельскохозяйственный налог. Условия (критерии) права перехода на данный специальный</p>	Устный и письменный контроль

		<p>налоговый режим. Доходы и расходы: налоговый учет доходов и расходов. Налоговый период, отчетный период, расчет налога, порядок признания ограничиваемых расходов, уплата авансов и декларирования налога, учет страховых обязательных социальных взносов при этом.</p> <p>2. Имущественное налогообложение.</p> <p>Налог на имущество физических лиц: налогообложения. Ставки и порядок уплаты налога со строений и иной недвижимости.</p> <p>Земельный налог. Плательщики, объекты налогообложения. Ставки и порядок уплаты налога.</p> <p>Транспортный налог. Плательщики, налоговый период, ставки и порядок уплаты.</p>	
3.	Налогообложение имущества и доходов юридических лиц	<p>1. Налог на имущество организаций.</p> <p>Организации как налогоплательщики: российские и иностранные (представительства); постановка на учет в налоговом органе. Объекты налогообложения у российских организаций и иностранных организаций. Категории имущества организаций, освобождаемого от налогообложения.. Налоговый и отчетные периоды. Налоговая база. Порядок определения среднегодовой стоимости налогооблагаемого имущества нарастающим итогом. Вычеты и льготы по налоговой базе. Ставки. Порядок исчисления, уплаты авансов и налога в бюджет по итогам года.</p> <p>Транспортный налог. Плательщики, налоговый и отчетные периоды, ставки и порядок уплаты.</p> <p>2. Налог на прибыль организаций.</p> <p>Организации как налогоплательщики: российские и иностранные (представительства); постановка на учет в налоговом органе. Объект налогообложения. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль. Правила признания доходов полученными. Налоговый учет доходов для налогообложения. Два варианта налогового учета формирования налоговых баз. Целесообразность кассового метода учета. Налоговые ставки.</p> <p>Налоговые вычеты. Расходы, признаваемые при налогообложении, их классификация в связи с реализацией. Прямые и косвенные расходы. Правила распределения прямых расходов по налоговой базе в организациях с незавершенным производством. Ограничиваемые расходы и нормативы по их учету для уменьшения налоговой базы. Амортизация в налоговом учете: линейная и нелинейная. Учет страховых обязательных взносов в государственные социальные фонды и социальных расходов. Государственные пошлины.</p> <p>Налоговый и отчетные периоды. Варианты авансовых платежей. Перенос убытков на последующие налоговые периоды. Порядок исчисления, уплаты в бюджет и декларирования налога по итогам года.</p>	Устный и письменный контроль
4.	Косвенные налоги	<p>1. Налог на добавленную стоимость.</p> <p>Принцип «перелагаемости» при косвенном налогообложении. Субъекты налогообложения. Налогоплательщик, налоговый агент, налоговый предста-</p>	Устный и письменный контроль

		<p>витель, законный и уполномоченный представитель. Организации как налогоплательщики, постановка на учет в налоговом органе. Категории организаций, освобождаемых от налогообложения.</p> <p>Налоговый период. Объект налогообложения. Налоговая база. Состав облагаемых хозяйственных операций по товарам, работам и услугам. Льготы по отдельным категориям операций, освобождение от налогообложения. Налоговые каникулы.</p> <p>Правила признания даты реализации для определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Документы и регистры налогового учета. Основные принципы налогового учета выручки от продаж товаров собственного производства, покупных товаров, выполненных работ и оказанных услуг. Порядок применения налоговых ставок. Налоговые вычеты. Особенности вычетов «входного налога» по отдельным видам операций. Право на возмещение уплаченного налога из бюджета. Порядок исчисления, уплаты в бюджет и декларирования налога по итогам налогового периода.</p> <p>2. Акцизы.</p> <p>Экономическое содержание акцизного налогообложения. Подакцизные товары. Организация как налогоплательщик, постановка на учет в налоговом органе.</p> <p>Объект налогообложения. Налоговая база, особенности ее определения по отдельным видам подакцизного производства. Порядок исчисления и уплаты налога с учетом даты реализации товаров. Налоговые вычеты по приобретенному сырью. Вычеты в связи с убылью и потерями при хранении и транспортировке. Особенности расчета налога по операциям с давальческим сырьем. Порядок исчисления, уплаты в бюджет и декларирования налога по итогам месяца. Правила возмещения переплаты налога из бюджета.</p>	
5.	Специальные налоговые режимы для предприятий малого бизнеса	<p>1. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса.</p> <p>Основные условия (критерии) и общий порядок действия элементов специальных налоговых режимов. Единый сельскохозяйственный налог. Сельскохозяйственные организации, имеющие право перейти на единый сельскохозяйственный налог. Кассовый способ признания доходов в налоговом учете по правилам налогообложения прибыли организаций. Признаваемые расходы, включая приобретение основных средств, прямые расходы и уплату страховых обязательных взносов в государственные социальные фонды. Особенности учета операций с выделением НДС в счетах-фактурах поставщиков и подрядчиков. Применение правила переноса убытков по итогам года.</p> <p>Упрощенный способ (система) налогообложения для предприятий и организаций малого бизнеса.</p> <p>Условия (критерии) права перехода на упрощенную систему налогообложения. Два варианта расчета</p>	Устный опрос и письменный контроль.

		<p>налоговой базы и две основные ставки налога. Кас-совый метод налогового учета доходов и расходов. Порядок признания ограничиваемых расходов, включая расходы на приобретение основных средств и социальные. Налоговый период, отчетный период, расчет налога, минимальная ставка при вто-ром варианте упрощенной системы, порядок уплаты и декларирования налога, учет страховых обяза-тельных социальных взносов при этом.</p> <p>Единый налог на вмененный доход предприятий ма-лого бизнеса: виды деятельности, базисная доход-ность, налоговый - отчетный период, ставка налога, порядок уплаты, учет страховых обязательных со-циальных взносов и расходов при декларировании.</p> <p>Налогообложение соглашений о</p> <p>Налогоплательщики - инвесторы. Два варианта налогообложения: по разделу произведенной и при-быльной продукции; по стоимостной оценке участка недр по технико-экономическому обоснованию с долей государства в оцениваемой стоимости не ни-же 32%.</p> <p>Обязанности инвестора уплачивать НДС, НПО, НДС, и другие сборы при первом варианте. Возмеща-емые ему в составе расходов авансовые платежи по налогам. Освобождение от авансовых платежей при обязанности ведение налогового учета, исчисление налоговой базы по каждому налогу.</p> <p>Второй вариант - оценка на основе косвенных при-знаков потенциального дохода и установление фик-сированных платежей, заменяющих указанные в со-глашении налоги. Первый традиционный метод - раздел как произведенной продукции, так и при-быльной по доле инвестора в произведенной про-дукции для возмещения его затрат.</p> <p>Второй вариант раздела продукции - в зависимости от геологоэкономической и стоимостной оценки участка недр, а также показателей технико-экономического обоснования соглашения.</p> <p>Налоговая база, ее определение, возможность пере-носа убытка.</p>	
	Ресурсные налоги (сборы)	<p>1. Ресурсные налоги, сборы, и иные обязательные платежи.</p> <p>Экономическое содержание, состав рентных плате-жей.</p> <p>Налог на добычу полезных ископаемых. Платель-щики налога, объект налогообложения, налоговая база в количественном и стоимостном измерении. Ставки налога, налоговый период, исчисление и уплата налога.</p> <p>Водный налог. Плательщики налога, объект налого-обложения, налоговая база в количественном и сто-имостном измерении.</p> <p>Лесной налог (доход), классификация его составля-ющих. Подати, их виды, плательщики, дифференци-ация ставок.</p> <p>Земельный налог, налогоплательщики с правами пользования и владения, правом собственности на</p>	Устный и письмен-ный кон-троль

		землю. Льготы по налогу, их краткая характеристика. Ставки налога, порядок и сроки уплаты, декларирование. Налог на игорный бизнес, условия его введения в регионе. Плательщики, налоговый период, ставки минимальные и максимальные, порядок исчисления, уплаты и декларирования. Государственные пошлины, их назначение и виды, порядок уплаты.	
--	--	---	--

*Интерактивная форма - Лекция-визуализация

Данный вид лекции является результатом нового использования принципа наглядности, содержание данного принципа меняется под влиянием данных психолого-педагогической науки, форм и методов активного обучения.

Лекция-визуализация учит студентов преобразовывать устную и письменную информацию в визуальную форму, что формирует у них профессиональное мышление за счет систематизации и выделения наиболее значимых, существенных элементов содержания обучения.

Литература для практических заданий смотри пункт 8.

Задача 1. Организация занимается производством мебели. Данные бухгалтерского учета за 1 квартал составили: отгружено продукции на сумму (данные1) тыс.руб.(в том числе НДС);• приобретены материалы на сумму 3140 тыс.руб. (в том числе НДС);• введены основные средства на сумму 490 тыс.руб. (в том числе НДС);• на расчетный счет получен аванс от покупателей на сумму 500 тыс. руб.• Исчислите сумму НДС подлежащую к уплате в бюджет.

Задача 2. Физическому лицу организация выплатила на основании трудового договора: Январь-18000 руб.• Февраль-12000 руб.• Март- 13000 руб.• Апрель– декабрь ежемесячно по(Данные2) руб.• Лицо имеет двоих детей 6 и12 лет. Исчислите сумму НДФЛ за налоговый период.

Задача 3. Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль, мощностью двигателя (Данные3) лошадиных сил. Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде.

Задача 4. Физическое лицо занимается предпринимательством и имеет торговую точку площадью(данные4) квадратных метров. Базовая доходность в месяц 9000 руб. $K_1 = 1.148$, $K_2 = 0.81$ Определите сумму единого налога на вмененный доход

5.2.3 Задания для СРС

Ситуационные практические задания (индивидуальные и групповые) в инновационной форме

Задание 1.

Тыс.рублей

№ месяца	Выручка - Нетто по товарам, работам, услугам*	Использовано для собственных нужд	Выполнено СМР хозяйственным способом	Получены авансы в счет поставок, работ	Получены страховые выплаты	Вычет по налогу			
						НДС - по ставщику	НДС - таможен	НДС - субподрядчикам	НДС - в счет отгрузки по авансам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	200	100	100	100	-	100	-	50	-

2	300	100	-	100	100	-	-	-	-
3	400	100	-	100	100	-	-	-	-
4	400	100	-	100	-	100	-	-	-
5	500	100	-	500	-	100	-	-	-
6	200	100	100	100	-	100	-	100	-
7	100	100	-	100	100	100	-	-	100
8	1000	100	-	100	100	200	-	-	100
9	400	100	100	300	-	50	-	-	100
10	500	100	100	300	-	400	-	-	100
11	600	200	100	100	-	600	-	300	100
12	200	-	-	100	100	100	-	100	100
13	300	-	100	100	-	60	-	100	100
14	400	-	100	100	-	40	-	-	100
15	300	100	-	500	-	100	100	-	100
16	400	100	-	800	100	-	200	-	100
17	600	100		200			100		100
18	1000	100		100			100		
A	Строительно-монтажные работы, выполняемые предприятием для себя (внутреннего								

Определить по условной организации-налогоплательщику величину налоговой базы, льготы, вычеты, сумму налога на добавленную стоимость или возможное возмещение из бюджета по следующим данным из книг покупок и продаж:

*- При определении права на налоговое освобождение с 2006 года в расчет выручки-нетто включается за исключением операций по длительным производственным циклам.

Методика выполнения задания 1:

1. Предприятие попадает под действие основного налогового режима (ОСН).
2. Налоговым периодом является квартал с авансовыми ежемесячными платежами по 1/3 рассчитанной квартальной суммы.
3. Налоговая база формируется согласно действующим ставкам, основной -18% и расчетной-15,25%.
4. По основной ставке налог должен быть рассчитан к сумме дохода по графам 2-4 задания.
5. По расчетной ставке налог должен быть рассчитан к сумме дохода по графам 5-6 задания.
6. Полученную расчетную сумму налоговой обязанности по НДС следует уменьшить на налоговые вычеты по графам 7-10.
7. Имеется льгота по статье 145 НК РФ, её можно использовать с соблюдением порядка определения среднеквартальной выручки-нетто по правилам данной статьи.

Задание 2.

Определить по условной организации (налоговому агенту) за год нарастающим итогом налоговую базу, льготы, вычеты, сумму налога на доходы физических лиц по следующим данным личным счетам работников:

№ л/сч	В оплату Труда за месяц	Квартальная материальная помощь	Приз на конкурсе (разовый) в целях рекламы товара	Долевое строительство жилья: взнос	Плата за обучение в академии	Благотворительный взнос в муниципальную	Ссуда от работодателя беспроцентная на текущий	Условия для стандартных вычетов	
								на себя**	На иждивенцев
1	0	1	-	1000	30	2	30		два школьника
2	10	1	40	1500	-	1	100	**	-
3	8	-	20	800	20	2	200	участник событий по защите Отечества в горячих точках	5 детей до 18 летнего возраста
4	14	-	5	-	30	5	100	участник ликвидации аварии на ЧАЭС	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
5	20	-	-	400	-	10	-	нерезидент	-
6	17	-	-	600	-	2	400	неполная семья	сын-студент очной формы - 21 год
7	25	-	-	-	-	5	-	неполная семья	трое детей - школьников
8	4	2	20	400	-	1	100	неполная	ребенок -

Методика выполнения задания 2:

1. Личные счета ведутся налоговым агентом на каждого работника по типовой форме (НДФЛ-1).
2. Учет выплат физическому лицу должен быть нарастающим: оплата труда суммированием за все месяцы года, разовые выплаты - добавлением к основному доходу по соответствующей налоговой ставке (ст.223 НК РФ).
3. Данные графы 4 и 8 необходимо соотнести с действием налоговой обязанности по ставке 35%, рассчитав при этом материальную выгоду по ссуде исходя из правил, изложенных на странице 42 пособия. Учесть льготу по призу можно, следуя норме ст.217 НК РФ.
4. Условия из графы 9 и данные графы 5-7 должны найти применение при определении налоговых вычетов согласно ст.218-221 и льготы по ст.217 (по материальной помощи).
5. Итогом за год может быть получение права на возмещение уплаченного налога в бюджет (если суммы вычетов превысят налоговую обязанность физического лица по нормам главы 23 НК РФ).

Задание 3.

Определить обязанности по налогам с производственно-коммерческого предприятия (хозяйственное общество с ограниченной ответственностью) по итогам налогового периода (года). Учесть авансовые и иные расчетные платежи, произведенные в течение года. Сформировать налоговую базу для уплаты налога на прибыль, учесть льготы. Исчислить итоговый налог на прибыль, распределить по бюджетам.

Исходные данные приводятся по вариантам задания.

услуг столовой ¹	1000	1600	1800	1900	1000
	900	800	700	600	600
амортизируемого имущества ²	600	700	400	300	1000
	800	600	200	800	400
2.Выручка от размещения вновь выпущенных в обращение акций ³	200	300	400	500	200
	100	200	100	100	100
1	2	3	4	5	6
3.Получено от учредителя имущество как вклад в уставный капитал	50	100	20	80	40
	60	300	400	150	50
4.Получены штрафы за нарушение договоров	50	40	70	80	20
	80	70	60	50	10
5.Получены авансы под поставки продукции в следующем квартале	200	200	300	100	500
	300	100	200	100	200
6.Получена финансовая помощь от учредителя, владеющего более 50% уставного капитала. ¹⁸	100	100	100	200	200
	400	400	300	300	100
<i>РАСХОДЫ</i>					
1.Затраты по производству и реализации продукции (расход сырья) ¹	1000	4000	5000	4000	4000
	1000	11000	10000	10000	18000
2.Заработная плата всего персонала ¹⁹	4000	5000	6000	7000	8000
	1000	12000	14000	16000	20000
3.Арендная плата за производственный цех ¹	40	50	60	70	80
	100	100	100	1000	200
4. Учеба и аттестация производственного персонала ³	40	50	60	70	80
	10	100	100	100	20
5. Страхование имущества	40	100	10	100	100
	10	1000	100	100	20
6.Страховые взносы в социальные государственные фонды					

¹⁷ В первом варианте поступление в феврале, далее по каждому варианту в последующие месяцы соответственно.

¹⁸ Разовая сделка в 1 квартале

¹⁹ в том числе 30% -оплата труда продавцов в розничной торговле, облагаемой ЕНВД, 10%-руководства предприятия, 10% - в собственном строительном подразделении на новостройке, выполняемой хозяйственным способом, 10% - работникам столовой.

в % к начисленной по оплате труда по 212-ФЗ					
7. Проценты по кредитам на текущую деятельность ¹	40	50	20	100	100
	10	200	400	100	200
8. Первоначальная стоимость основных средств начало года для расчета амортизации по оборудованию (5 группа ОС, линейный способ)	10000	50000	6000	7000	80000
	10000	10000	14000	16000	20000
9. Покупная стоимость реализованных товаров	100	1000	1000	5000	2000
	1000	1000	1000	1000	1000
1	2	3	4	5	6
10. Расходы по доставке товаров, в том числе прямые-40%	1000	1000	100	1000	500
	1000	2000	2000	300	400
11. Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества с окончанием срока использования в отчетном периоде	700	900	600	600	1200
	900	900	400	1000	800
12. Недостачи сырья в пределах норм естественной убыли	600	700	400	300	1000
	800	600	200	800	400
13. Номинальная стоимость реализованных акций	200	300	400	500	200
	100	200	100	100	100
14. Издержки продаж	2	3	10	50	20
	10	20	10	20	10
15. Приобретение прав по векселю до срока погашения	2000	20000	3000	30000	5000
	4000	6000	8000	10000	12000
Приобретение прав по векселю после срока погашения	5000	4000	3000	2000	1000
	2000	3000	4000	4000	5000
16. Переносимый с прошлого года убыток	10000	1000	30000	22000	21000
	5000	2000	14000	4000	15000

Обязанности декларировать прибыль возникают поквартально, и после окончания года. Налоговый учет доходов производится способом «по начислению».

Налоговая база формируется из суммирования извлекаемых доходов от реализации и вне-реализационных доходов.

Методика выполнения задания 3: ¹

1. Предприятие попадает под действие основного налогового режима (ОСНО) и специального налогового режима - единого налога на вмененный доход (ЕНВД) по розничной торговле. Доходы и расходы по этим налоговым режимам должны быть признаны для налогообложения отдельно.

По основной системе налогообложения как юридическое лицо - организация должна уплачивать НДС, налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и налог на прибыль.

Расчеты по НДС не входят в данное задание. Поэтому все оплачиваемые расходы в данном расчете показываются без НДС.

Кроме этого транспорт налогоплательщик арендует, также как и землю.

Остатков незавершенного производства и товаров на начало и конец года по условию нет. В течение года производятся авансовые платежи по налогу на прибыль. Для всех вариантов ежеквартальные авансовые платежи уплачиваются в следующих размерах: первый квартал - 500 тыс. руб, второй квартал - 600 тыс. руб, третий квартал - 1000 тыс. руб, четвертый квартал - 2000 тыс. руб.

Алгоритм формирования налоговой базы следующий:

1. Доход определяется как выручка от реализации продукции, работ услуг (ст. 247-249, 231, 264, 272, 273, 279, 284 НК РФ)²

2. Правила налогообложения обязывают вести налоговый регистр учета налогооблагаемых доходов, в котором доходы разделяются по видам реализации и применяемым налоговым ставкам (ст.313-316 НК РФ)
3. Отдельно в данном регистре собираются внереализационные доходы (ст.248, 250, 268, 271, 280,310,316 НК РФ)
4. При этом не включаются в данный регистр, льготируются, полученные доходы по закрытому их перечню (ст. 203, 251 НК РФ)
5. Доходы суммируются по кварталам
6. Налоговая база выводится уменьшением доходов на признаваемые расходы (ст.252, 270 п.49 НК РФ)
7. Признаваемые расходы меньше произведенный расходов на величину расходов, не принимаемых в налоговом учете по налогу на прибыль, в том числе «входной НДС» по расчетной ставке к сумме затрат (ст. 270 НК РФ)
8. Критериями признания расходов в уменьшение доходов являются: документальное подтверждение расходов, обоснованность (размер не превышает доходов), связанность с деятельностью, направленной на получение доходов.
9. Ряд расходов распределяется между деятельностью основной и деятельностью, попадающей под ЕНВД: оплата труда, приобретение товаров. Распределить их следует пропорционально соответствующим долям выручки в общем доходе.
10. В составе расходов есть нормируемые, в том числе амортизация, норма по которой исчисляется делением первоначальной стоимости объекта на число лет (месяцев) периода полезного использования в данной организации (ст.256, 259, 318, 320 НК РФ).
11. Расходы на уплату процентов по займам, кредитам и иным долговым обязательствам также относят к нормируемым. Основу норматива составляет учетная ставка рефинансирования Банка России в период кредитования. В данном примере нормативом следует принять квартальный размер расхода в 50 тыс. руб (ст. 265,269 НК РФ).
12. Переносимый с прошлого года убыток уменьшает налоговую базу только по итогам года (ст. 286 НК РФ). При получении убытка в текущем году правом на льготу воспользоваться нельзя.

Задание 4.

Определить обязанности по единому налогу на вмененный доход с производственно-коммерческого предприятия (хозяйственное общество с ограниченной ответственностью-ООО «Амур») по итогам налогового периода. Учесть авансовые страховые взносы в государственные внебюджетные фонды работодателя ООО «Амур», произведенные в течение квартала. Исчислить итоговый единый налог (ЕНВД), учесть налоговый вычет на страховые взносы.

Виды деятельности	№ П/П	ВАРИАНТЫ				
		1	2	3	4	5
		6	7	8	9	10
РОЗНИЧНАЯ СТАЦИОНАРНАЯ ТОГОВЛЯ	ФП	40	100	50	45	140
	ЗАРПЛАТА (РУБ) В МЕСЯЦ	4000	10000	17600	6000	8000
	ЧИСЛО СОТРУДНИ- КОВ	10	18	7	12	25
	K ₂	0,1	0,01	0,02	0,05	1
УСЛУГИ ОБЩЕПИТА С ПОЛЕЗНОЙ ПЛОЩАДИ	ФП	100	80	70	120	60
	ЗАРПЛАТА (РУБ) В МЕСЯЦ	12000	2000	10000	14000	4000
	K ₂	0,45	0,12	0,15	1	1
ПЕРЕВОЗКА ПАССАЖИРОВ С ЧИСЛОМ ПОСА- ДОЧНЫХ МЕСТ	ФП	10	11	4	6	13
	ЗАРПЛАТА (РУБ) В МЕСЯЦ	8500	18000	4000	10000	5000
	K ₂	0,2	0,12	0,15	0,045	0,02
СДАЧА В АРЕНДУ ТОРГОВЫХ И ИНЫХ ПЛО- ЩАДЕЙ	ФП	10	20	100	120	45
	ЗАРПЛАТА (РУБ) В МЕСЯЦ	12000	2000	12000	4000	8000
	K ₂	0,2	0,3	0,6	0,001	1
РАЗМЕЩЕНИЕ РЕКЛАМЫ НА ПЛОЩАДИ В КВАДРАТНЫХ МЕТРАХ	ФП	50	26	40	30	120
	ЗАРПЛАТА (РУБ) В МЕСЯЦ	6500	18000	14000	4600	6000
	K ₂	0,02	0,12	0,15	0,4	0,09
БЫТОВЫЕ УСЛУГИ по ремонту электробытовых приборов	ФП	10	15	16	5	12
	ЗАРПЛАТА (РУБ) В МЕСЯЦ	12000	2000	12000	4000	4000
	K ₂	1	0,9	0,75	0,25	0,05

1. Методика выполнения задания 4: Налоговым периодом является квартал.
2. Параметры (ФП)-физических показателей следует применять в соответствии правилами главы 26.3: по розничной торговле, общепиту, рекламной деятельности и сдаче в аренду мест - это квадратные метры, при перевозке пассажиров — число посадочных мест без места водителя, иные бытовые услуги — число сотрудников.
3. Рассчитывается вмененный доход (ВД) по данным доходности за месяц, умноженным на физический показатель с корректировкой по коэффициенту места ведения деятельности.
4. Ставка ЕНВД -15%, полученный рассчитанный налог увеличивается втрое, но может быть уменьшен на перечисленные страховые обязательные взносы в социальные государственные фонды по застрахованному персоналу. Страховые взносы следует рассчитать также за квартал и сравнить их с суммой налога. На уменьшение налога может направляться вся сумма или часть, но не более половины сумм налога.

Перечень заданий для контрольной работы по вариантам при заочной форме обучения и методические рекомендации по их выполнению.

Начальная буква фамилии	Вариант	Темы для подготовки и изложения в контрольной работе	Номера заданий
А,К,М,З	1	Определение налога, его элементы, формы выполнения налоговой обязанности. Налог на доходы физических лиц.	НДС 1-3мес; НДФЛ 1,5 варианты, НПО 10 вариант
Б,Н,Ц,Ю	2	Реформирование и становление современной налоговой системы Российской Федерации. Акцизы.	НДС 4-6мес; НДФЛ 2,8 варианты, НПО 9 вариант
В,И,Х,Ш	3	Налоговый механизм, режимы налогообложения. Налог на имущество физических лиц.	НДС 7-9мес; НДФЛ 3,6 варианты, НПО 8 вариант
Г,У,Ф,Ч	4	Современная налоговая политика государства. Налог на добавленную стоимость.	НДС 10-12мес; НДФЛ 4,9 варианты, НПО 7 вариант
Д,Е,О,П	5	Налоговые санкции, их виды, соблюдение процедур при возникновении разногласий по результатам налогового контроля. Единый сельскохозяйственный налог.	НДС 13-15 мес; НДФЛ 7,10 варианты, НПО 6 вариант
З,Л,Щ,Я	6	Сроки уплаты налогов, недоимка, задолженность, реструктуризация. Единый налог на вмененный доход.	НДС 14-16мес; НДФЛ 6,9 варианты, НПО 5 вариант
Ж,М,Т,Р,С		Упрощенная система налогообложения для предпринимателей и предприятий малого бизнеса.	

Основным требованием к контрольной работе для студентов, обучающихся по заочной форме, является выполнение теоретической и практической ее частей согласно данному выше заданию. В первой части работы должны быть изложены письменные ответы на вопросы задания со ссылкой на литературу, изученную в ходе самостоятельной работы.

Во второй части - выполнение расчетов по налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль.

При определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость следует учитывать действие разных ставок (основных и расчетных), поэтому внимание должно быть направлено на дифференциацию элементов налоговой базы. Вместе с тем не должно упускаться положение статьи 145 Налогового кодекса РФ о праве на освобождение от уплаты налога (См. Раздел IX данного пособия, стр. 62 и далее по тексту).

При расчете налоговой базы по налогу на доходы физических лиц следует исходить из функции налогового агента, которым является работодатель. Налоговая база определяется нарастающим итогом за год с обязательным предоставлением налоговых вычетов согласно положениям статей 218-220 НК РФ. В случае превышения налогового вычета над налоговой базой, последняя приравнивается к нулю, налог подлежит возврату. Причем только неиспользованный имущественный вычет переносится на последующие налоговые периоды до полного возмещения налога (См. Раздел IX данного пособия, стр. 37 и далее по тексту).

Выполнение контрольного задания по налогу на прибыль следует сопровождать разработкой налогового регистра для формирования налоговой базы по правилам НК РФ главы 25. Возможно использование разработок в компьютерных бухгалтерских продуктах действующих версий с приложений сканированного или распечатанного образца.

Допускается замена контрольной работы описанием конкретных налоговых расчетов по заданной тематике с приложением заполненных деклараций.

Объем контрольной работы - 24-28 страниц (12 листов) текста в рукописном варианте или по стандарту А с расположением на странице не менее 24 строк. Контрольная работа выполняется и высылается студентом в заочное отделение филиала до начала экзаменационной сессии. Проверенная контрольная работа должна быть представлена студентом на экзамене.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Тема (раздел)	Содержание заданий, выносимых на СРС	Количество часов, отводимых на выполнение заданий		Учебно-методическое обеспечение (из списка литературы)
			очная	заочная	
1	Основы налоговых отношений	Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной технической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем). Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление лабораторно-практических работ, отчетов и подготовка к их защите. Составление терминологического словаря.	9	15	осн.лит. 1, 2, 3, 4, доп.лит. 1, 2, 3
2	Налогообложение доходов и имущества физических лиц	Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной технической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем). Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ, отчетов и подготовка к их защите, оформление рефератов и подготовка докладов. Самостоятельное изучение статей Гражданского кодекса РФ по поводу земли и имущества, Земельного кодекса.	9	16	осн.лит. 1, 2, 3, 4, доп.лит. 1, 2, 3
3	Налогообложение имущества и доходов юридических лиц	Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной технической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем). Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление лабораторно-практических работ, отчетов и подготовка к их защите. Составление терминологического словаря.	9	16	осн.лит. 1, 2, 3, 4, доп.лит. 1, 2, 3
4	Косвенные налоги	Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной технической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем). Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление лабораторно-	9	16	осн.лит. 1, 2, 3, 4, доп.лит. 1, 2, 3

		практических работ, отчетов и подготовка к их защите. Составление терминологического словаря.			
5	Специальные налоговые режимы для предприятий малого бизнеса	Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной технической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем). Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление лабораторно-практических работ, отчетов и подготовка к их защите. Составление терминологического словаря.	9	15	осн.лит. 1, 2, 3, 4, доп.лит. 1, 2, 3
	Ресурсные налоги (сборы)	Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной технической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем). Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление лабораторно-практических работ, отчетов и подготовка к их защите. Составление терминологического словаря.	9	14	осн.лит. 1, 2, 3, 4, доп.лит. 1, 2, 3

Виды самостоятельной работы студентов:

- Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы;
- Проработка учебного материала (по конспектам учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях;
- Решение задач, упражнений;
- Работа с тестами и вопросами для самопроверки.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Негосударственное частное образовательное учреждение
высшего образования
«Армавирский лингвистический социальный институт»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор НЧОУ ВО АЛСИ
_____ Ф.Н. Аванесова
« _____ » _____ 2016 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине:

Б1.В.ДВ.3.1 Налоги и налогообложение

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы:
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень образования - бакалавриат
Форма обучения – очная, заочная

Кафедра экономических, естественнонаучных и социальных дисциплин

Составитель: к.э.н., доцент Крятова Г.А.

Армавир, 2016

7.1. Паспорт фонда оценочных средств

В результате изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» обучающийся, в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, вырабатывает следующие компетенции:

Общекультурные компетенции:

- способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4);

Профессиональные компетенции:

- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

- способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18);

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

7.2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

	ОК-4	ПК-17	ПК-18
Знать	- экономическое содержание налога, его характеристику и место в системе государственных финансов;	- правила получения налогоплательщиком преференций, льгот и обоснованной налоговой выгоде;	- главные положения налоговой политики государства в действии основной системы налогообложения и специальных налоговых режимов;
Уметь	- пользоваться нормативными документами;	- находить варианты исполнения налоговых обязанностей в рамках Налогового кодекса РФ;	- понимать возможности налоговой оптимизации в современных правовых нормах;
Владеть	- навыками применения методических приемов налогообложения.	- навыками налогообложения имущества и доходов юридических лиц	- навыками специального налогового режима для предприятий малого бизнеса
Этапы формирования: Разделы и темы дисциплины, формирующие соответствующие компоненты компетенций	1,2	3,4	5,6
Оценочные	ситуационные прак-	ситуационные практи-	8, тестирование, напи-

средства (номера задания к темам)	тические задания 1-8, тестирование, написание рефератов, подготовка докладов	ческие задания 1	сание рефератов, подготовка докладов
--------------------------------------	--	------------------	--------------------------------------

7.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, а так же шкал оценивания

7.3.1 Перечень оценочных средств сформированности компетенции

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Вид комплектации оценочным средством в ФОС
1	2	3	4
4.	Реферат	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Перечень тем рефератов
5.	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений
6.	Творческое задание	Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.	Темы групповых и/или индивидуальных творческих заданий
7.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий

Оценивание сформированности компетенций происходит при устных ответах, а так же при выполнении письменных заданий.

7.3.2. Уровневая шкала показателей сформированности компетенций

При освещении оценочных средств по предмету преподаватель оценивает степень сформированности у обучающихся необходимых компетенций по следующей уровневой таксономической шкале, предложенной Б. Блумом (США) и проф. М.В. Клариним:

1 уровень - Знание

Этот уровень обозначает запоминание и воспроизведение изученного материала. Речь может идти о различных видах содержания - от конкретных фактов до целостных теорий. Общая черта этой категории - припоминание соответствующих сведений. Студент: знает (запоминает и воспроизводит) употребляемые термины; знает конкретные факты; знает методы и процедуры; знает основные понятия; знает правила и принципы.

2 уровень - Понимание

Показателем способности понимать значение изученного может служить преобразование (трансляция) материала из одной формы выражения в другую - его «перевод» с одного «языка» на другой (например, из словесной формы - в математическую). В качестве показателя понимания может также выступать интерпретация материала студентом (объяснение, краткое изложение) или же предположение о дальнейшем ходе явлений, событий (предсказание последствий, результатов). Такие учебные результаты превосходят простое запоминание материала.

Обучающийся: понимает факты, правила и принципы; интерпретирует словесный материал,

схемы, графики, диаграммы; преобразует словесный материал в математические выражения; предположительно описывает будущие последствия, вытекающие из имеющихся данных.

3 уровень - Применение

Этот уровень обозначает умение использовать изученный материал в конкретных условиях и в новых ситуациях. Сюда входят применение правил, методов, понятий, законов, принципов, теорий. Соответствующие результаты обучения требуют более высокого уровня владения материалом, чем понимание. Студент: использует понятия и принципы в новых ситуациях; применяет законы, теории в конкретных практических ситуациях; демонстрирует правильное применение метода или процедуры.

4 уровень - Анализ

Этот уровень обозначает умение разбить материал на составляющие части так, чтобы ясно выступала его структура. Сюда относятся вычленение частей целого, выявление взаимосвязей между ними, осознание принципов организации целого. Студент: выделяет скрытые (неявные) предположения; видит ошибки и упущения в логике рассуждений; проводит разграничения между фактами и следствиями; оценивает значимость данных.

5 уровень - Синтез

Этот уровень обозначает умение комбинировать элементы так, чтобы получить целое, обладающее новизной. Таким новым продуктом может быть сообщение (выступление, доклад), план действий, схемы, упорядочивающие имеющиеся сведения.

Достижение соответствующих учебных результатов предполагает деятельность творческого характера, направленную на создание новых схем, структур. Студент: пишет небольшое творческое сочинение; предлагает план проведения эксперимента; использует знания из различных областей, чтобы составить план решения той или иной проблемы.

уровень - Оценка

Этот уровень обозначает умение оценивать значение того или иного материала (утверждения, художественного произведения, исследовательских данных и т. д.). Суждения студента должны основываться на чётких критериях: внутренних (структурных, логических) или внешних (соответствие намеченной цели). Критерии могут определяться самим обучающимся или предлагаться ему извне, например, преподавателем.

Промежуточная аттестация студентов реализуется в формах контрольных работ, тестирования, оценки качества и активности работы на семинарах, анализа добросовестности и самостоятельности студента при написании курсовых и иных письменных работ, посещаемости занятий.

Работы/ответы студентов оцениваются по пятибалльной системе в соответствии с требованиями к выставлению оценки по каждому предмету.

Оценка устных ответов.

Оценка “отлично” ставится, если студент:

- Показывает глубокое и полное знание и понимание всего объёма программного материала; полное понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей, теорий, взаимосвязей;

- Умеет составить полный и правильный ответ на основе изученного материала; выделять главные положения, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами, фактами; самостоятельно и аргументировано делать анализ, обобщения, выводы. Устанавливать межпредметные (на основе ранее приобретенных знаний) и внутрипредметные связи, творчески применять полученные знания в незнакомой ситуации. Последовательно, чётко, связно, обоснованно и безошибочно излагать учебный материал; давать ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии; делать собственные выводы; формулировать точное определение и истолкование основных понятий, законов, теорий; при ответе не повторять дословно текст учебника; излагать материал литературным языком; правильно и обстоятельно отвечать на дополнительные вопросы учителя. Самостоятельно и рационально использовать наглядные пособия, справочные материалы, учебник, дополнительную литературу, первоисточники; применять систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ; использование для доказательства выводов из наблюдений и опытов;

- Самостоятельно, уверенно и безошибочно применяет полученные знания в решении проблем на творческом уровне; допускает не более одного недочёта, который легко исправляет по требованию учителя; имеет необходимые навыки работы с приборами, чертежами, схемами и графиками, сопутствующими ответу; записи, сопровождающие ответ, соответствуют требованиям.

Оценка “хорошо” ставится, если студент:

– Показывает знания всего изученного программного материала. Дает полный и правильный ответ на основе изученных теорий; незначительные ошибки и недочеты при воспроизведении изученного материала, определения понятий дал неполные, небольшие неточности при использовании научных терминов или в выводах и обобщениях из наблюдений и опытов; материал излагает в определенной логической последовательности, при этом допускает одну негрубую ошибку или не более двух недочетов и может их исправить самостоятельно при требовании или при небольшой помощи преподавателя; в основном усвоил учебный материал; подтверждает ответ конкретными примерами; правильно отвечает на дополнительные вопросы учителя.

– Умеет самостоятельно выделять главные положения в изученном материале; на основании фактов и примеров обобщать, делать выводы, устанавливать внутрипредметные связи. Применять полученные знания на практике в видоизменённой ситуации, соблюдать основные правила культуры устной речи и сопровождающей письменной, использовать научные термины;

– Не обладает достаточным навыком работы со справочной литературой, учебником, первоисточниками (правильно ориентируется, но работает медленно). Допускает негрубые нарушения правил оформления письменных работ.

Оценка “удовлетворительно” ставится, если студент:

– Усвоил основное содержание учебного материала, имеет пробелы в усвоении материала, не препятствующие дальнейшему усвоению программного материала;

– Материал излагает несистематизированно, фрагментарно, не всегда последовательно;

– Показывает недостаточную сформированность отдельных знаний и умений; выводы и обобщения аргументирует слабо, допускает в них ошибки.

– Допустил ошибки и неточности в использовании научной терминологии, определения понятий дал недостаточно четкие;

– Не использовал в качестве доказательства выводы и обобщения из наблюдений, фактов, опытов или допустил ошибки при их изложении;

– Испытывает затруднения в применении знаний, необходимых для решения задач различных типов, при объяснении конкретных явлений на основе теорий и законов, или в подтверждении конкретных примеров практического применения теорий;

– Отвечает неполно на вопросы преподавателя (упуская и основное), или воспроизводит содержание текста учебника, но недостаточно понимает отдельные положения, имеющие важное значение в этом тексте;

– Обнаруживает недостаточное понимание отдельных положений при воспроизведении текста учебника (записей, первоисточников) или отвечает неполно на вопросы учителя, допуская одну-две грубые ошибки.

Оценка “неудовлетворительно” ставится, если студент:

– не усвоил и не раскрыл основное содержание материала;

– не делает выводов и обобщений.

– не знает и не понимает значительную или основную часть программного материала в пределах поставленных вопросов;

– имеет слабо сформированные и неполные знания и не умеет применять их к решению конкретных вопросов и задач по образцу;

– при ответе (на один вопрос) допускает более двух грубых ошибок, которые не может исправить даже при помощи учителя.

Оценка письменных работ

Оценка “отлично” ставится, если студент:

– выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов;

– объем ЗУНов составляет 90-100% содержания.

Оценка “хорошо” ставится, если студент:

– выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета или не более трех недочетов;

– объем ЗУНов составляет 70-90% содержания

Оценка “удовлетворительно” ставится, если студент:

- правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок;
- допустил не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета;
- допустил не более трех негрубых ошибок;
- одной негрубой ошибки и трех недочетов;
- при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов;
- владеет ЗУНами в объеме 50-70% содержания.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся:

- допустил число ошибок и недочетов превосходящее норму, при которой может быть выставлена оценка «3»;
- или если правильно выполнил менее половины работы.
- объем ЗУНов учащегося менее 50% содержания

7. 3.3. Оценивание качества устного ответа при промежуточной аттестации обучающегося

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» по следующим критериям:

Оценка «отлично» ставится, если:

- полно раскрыто содержание материала;
- материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности;
- продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;
- точно используется терминология;
- показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;
- продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;
- ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;
- продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;
- продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы;
- допущены одна - две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.

Оценка «хорошо» ставится, если:

- вопросы излагаются систематизированно и последовательно;
- продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;
- продемонстрировано усвоение основной литературы.
- ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «отлично», но при этом имеет один из недостатков:

- в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;
- допущены один - два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;
- допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если:

- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;
- усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;
- имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;
- при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации;
- продемонстрировано усвоение основной литературы.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если:

- не раскрыто основное содержание учебного материала;

- обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала;

- допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов.

- не сформированы компетенции, умения и навыки.

Показатели для оценки устного ответа в привязке к компетенциям и шкале оценивания приведены в нижеследующей таблице:

№	Показатели оценивания	Коды компетенций, проверяемых с помощью показателей	Шкала оценивания
1.	Обучающийся имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала по дисциплине; не способен аргументированно и последовательно его излагать, допускает грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на задаваемые комиссией вопросы или затрудняется с ответом; не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой	ОК-4, ПК-17, ПК-18	Неудовлетворительно
2	Обучающийся показывает знание основного материала в объеме, необходимом для предстоящей профессиональной деятельности; при ответе на вопросы билета и дополнительные вопросы не допускает грубых ошибок, но испытывает затруднения в последовательности их изложения; не в полной мере демонстрирует способность применять теоретические знания для анализа практических ситуаций, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой на минимально допустимом уровне	ОК-4, ПК-17, ПК-18	Удовлетворительно
3	Обучающийся показывает полное знание программного материала, основной и дополнительной литературы; дает полные ответы на теоретические вопросы билета и дополнительные вопросы, допуская некоторые неточности; правильно применяет теоретические положения к оценке практических ситуаций; демонстрирует хороший уровень освоения материала и в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой	ОК-4, ПК-17, ПК-18	Хорошо
4	Обучающийся показывает всесторонние и глубокие знания программного материала, знание основной и дополнительной литературы; последовательно и четко отвечает на вопросы билета и дополнительные вопросы; уверенно ориентируется в проблемных ситуациях; демонстрирует способность применять теоретические знания для анализа практических ситуаций, делать правильные выводы, проявляет творческие способности в понимании, изложении и использовании программного материала; подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой	ОК-4, ПК-17, ПК-18	Отлично

7.4 Типовые задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Компетенции		Оценочные средства	
	способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4);	1 этап формирования компетенции	Тесты по всем темам дисциплины Тематика докладов Тематика рефератов Варианты контрольных работ Перечень дискуссионных тем
		2 этап формирования компетенции	Вопросы к зачету Экзаменационные вопросы
	- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	1 этап формирования компетенции	Тесты по всем темам дисциплины Тематика докладов Тематика рефератов Варианты контрольных работ Перечень дискуссионных тем
		2 этап формирования компетенции	Зачетные вопросы Экзаменационные вопросы

7

4.1 Задания для промежуточной аттестации

Текущий контроль знаний проводится в виде опроса на занятиях, выполнения практических заданий.

Промежуточная аттестация проводится в виде тестирования. Целью является проверить усвоение изученного лекционного материала.

Тесты для самопроверки

Первый тест.

- Налоговый кодекс регулирует:
 - Властные отношения по установлению налогов и сборов.
 - Взимание налогов, сборов, пошлин, изъятие доходов и имущества.
 - Производство налогового контроля.
 - Налоговые амнистии.
 - Процедуры реструктуризации налоговой недоимки.
- Организация признается налогоплательщиком при наличии следующих оснований:
 - Это юридическое лицо, образованное в соответствии с законодательством Российской Федерации.
 - Это иностранная компания, обладающая гражданской правоспособностью в соответствии с законодательством иностранных государств.
 - Это представительство международной организации (иностранная организация).
 - Это филиал российской организации при наличии в нем рабочих мест.
 - Это представительство российской организации.
- Доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог, является составной частью основ-

ного элемента налога, такого как:

1. Субъект налогообложения.
 2. Носитель налога.
 3. Источник налоговой базы.
 4. Составная часть налоговой базы.
 5. Налоговый оклад.
4. Налоговый орган вправе привлечь к налогообложению взаимозависимых лиц (организации), если:
1. Доля участия одного лица в имуществе другого лица равна 20%.
 2. Доля участия одного лица в имуществе другого лица превышает 20%.
 3. Нет вложений имущества, но в руководстве организацией родственники занимают должности, одна из которых подчинена другой.
 4. Организация является филиалом, где руководитель состоит в браке с директором другой компании.
 5. Варианты 2 и 4.
5. Отсутствие одного из элементов в законе о налоге несущественно для действия общего порядка налогообложения, если это:
1. Налоговый период.
 2. Срок уплаты налога.
 3. Налоговая льгота.
 4. Налоговая амнистия.
 5. Налоговая база.
6. Налоговые ставки как норма взимания налога с единицы налоговой базы бывают нескольких видов:
1. Специфические (твердые) и адвалорные.
 2. Основные и расчетные.
 3. Прогрессивные и пропорциональные.
 4. Варианты 1 и 3.
 5. Варианты 1-3.
7. Налогоплательщик - физическое лицо (индивидуальный предприниматель) вправе выбрать специальный налоговый режим:
1. При постановке на налоговый учет.
 2. При избрании вида деятельности, не поименованной в качестве ограничиваемой для применения упрощенной системы налогообложения в главе 26.2 НК РФ.
 3. При угрозе банкротства.
 4. Варианты 1 и 2.
 5. Варианты 2 и 3.
8. Безнадежными задолженности по налогам, пеням и санкциям признаются:
1. Решением налогового органа недоимки по налогам по истечении сроков исковой давности.
 2. Решением исполнительного органа власти соответствующего уровня бюджетополучателей по истечении сроков исковой давности.
 3. Решением суда при процедурах банкротства налогоплательщика.
 4. Варианты 1 - 3.
 5. Варианты 2 и 3.
9. Доходом налогоплательщика признаются:
1. Полученные денежные средства от источников в России и за ее пределами.
 2. Полученное по наследству имущество от лиц, не являющихся родственниками в пределах одной семьи.
 3. Полученная экономическая выгода в денежной или натуральной форме, признаваемая по правилам отечественного налогообложения.
 4. Варианты 1-3.
 5. Варианты 1 и 3.
10. Объектом налогообложения могут являться:
1. Имущество как объект гражданских прав.
 2. Товар - любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации.
 3. Работа как деятельность, воплощенная в материальном выражении.

4. Услуга как деятельность без материального выражения, результаты которой потребляются в процессе ее осуществления.

5. Все вышеперечисленное.

Второй тест

1. Обязательные элементы налога, устанавливаемые законом:

1. Налогоплательщики, налоговая база и период.
2. Налоговые агенты и формы отчетности.
3. Объект налогообложения, ставка, порядок и сроки уплаты.
4. Варианты 1 и 3.
5. Варианты 1-3.

2. Виды налогов по уровням установления, контроля и поступления в бюджетную систему:

1. Закрепленные и регулирующие.
2. Пошлины, налоги, регалии, ренты.
3. Федеральные, региональные и местные.
4. Государственные и муниципальные
5. Федеральные и общинные.

3. Виды специальных налоговых режимов, установленные кодексом:

1. Единый сельскохозяйственный налог.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Единый налог на вмененный доход.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Все перечисленное.

4. Установить соответствие вида налога уровню бюджетного назначения по налоговому кодексу РФ:

- 1) налог на доходы физических лиц:
- 2) налог на добавленную стоимость:
- 3) налог на имущество организаций:
- 4) земельный налог :

5. Обязанности налогового агента:

1. Исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, соответствующие налоги и перечислять их в бюджеты.
2. Сообщать налоговой инспекции об открытии налогоплательщиком счетов в банках.
3. Сообщать налоговой инспекции о задолженности по налогу за налогоплательщиками при ее наличии сроком более 1 месяца.
4. Варианты 1 и 2.
5. Варианты 1 и 3.

6. Недоимкой согласно Налоговому кодексу РФ признается:

1. Источник уплаты дохода налогоплательщику.
2. Элемент налога при его установлении в законе.
3. Сумма налога, неуплаченная в срок.
4. Сумма налога, не уплаченная в срок и пеня, начисленная по этой сумме.
5. Сумма налога, не уплаченная в срок, пеня, начисленная по этой сумме и сумма штрафов в качестве санкций при налоговых проверках.

7. Поручение налогоплательщика на перечисление налога должно исполняться банком:

1. Не позднее недели со дня его получения.
2. В течение пяти операционных дней после его получения.
3. Не позднее одного операционного дня, следующего за днем его получения.
4. Не позднее месяца со дня его получения.
5. Не позднее 8 дней со дня его получения.

8. Уполномоченным лицом налогоплательщика могут быть физические лица при наличии нотариально заверенной доверенности, за исключением:

1. Должностного лица таможенных органов.
2. Должностного лица налоговых органов.
3. Служащих надзорных органов.
4. Родственников.
5. Все перечисленное кроме 4.

9. Все неустраняемые сомнения налогообложения по Налоговому кодексу РФ трактуются в поль-

зу:

1. Государства.
 2. Граждан, признаваемых налогоплательщиками.
 3. Граждан, признаваемых резидентами налогообложения РФ.
 4. Налогоплательщика.
 5. Нет верных ответов.
10. Обязанностью организации-налогоплательщика является уведомление налоговой инспекции о:
1. Об изменении телефонного номера и оператора сотовой связи.
 2. О месте нахождения собственного недвижимого имущества.
 3. Об образовании филиалов, изменении места нахождения, новых видах лицензируемой деятельности.
 4. Варианты 1 и 3.
 5. Варианты 2 и 3.

Третий тест

1. Налог на добавленную стоимость принадлежит к классификационной группе :
 1. Прямых реальных налогов с организаций-производителей.
 2. Прямых личных налогов с предпринимателей.
 3. Смешанных налогов с производителей и потребителей.
 4. Косвенных налогов с организаций - производителей и предпринимателей.
 5. Косвенных налогов с организаций и предпринимателей.
2. Налогоплательщиком НДС признается:
 1. Жительница села, сдающая продукцию подсобного личного хозяйства сельскохозяйственному производственному кооперативу.
 2. Банк по кредитным операциям с организациями.
 3. Предприниматель, делающий благотворительный взнос в спортивную детскую муниципальную школу.
 4. Организация по реализации услуг.
 5. Муниципальная библиотека по основной деятельности.
3. Выручка-«нетто» коммерческой организации за 4 квартал прошлого года равна 1800 тыс. рублей, с начала текущего года можно использовать право на освобождение от уплаты НДС на:
 1. Первый квартал.
 2. Полугодие.
 3. 9 месяцев.
 4. Последующие 12 календарных месяцев.
 5. Последующие 10 лет.
4. Иностранная организация становится на учет для уплаты НДС в налоговом органе:
 1. По субъекту РФ.
 2. Инспекции по месту получения товаров, услуг, имущественных прав.
 3. На таможенных.
 4. Любой территории РФ.
 5. Инспекции по месту нахождения своих постоянных представительств.
5. Для продления права на освобождение от уплаты НДС в налоговый орган должны быть представлены:
 1. Уведомление о продлении права освобождения от уплаты налога на очередной период в 12 месяцев.
 2. Выписка из бухгалтерского баланса организации.
 3. Выписка из книги продаж.
 4. Копии журналов полученных и выставленных счетов-фактур.
 5. Все перечисленное.
6. Реализация товаров, не позволяющая использовать право на освобождение от уплаты НДС согласно ст. 145 НК РФ:
 1. Земельных участков.
 2. Продуктов питания и товаров по ассортименту для детей.
 3. Импортируемых товаров.
 4. Ювелирных изделий.
 5. Книг и журналов.
7. Уплаченный по счетам фактурам поставщикам НДС по сырью для производства продукции,

освобожденной от этого налога:

1. Правоммерно учитывать как «входной НДС» с вычетом из рассчитанного к уплате по итогам налогового периода налогового платежа.
 2. Правоммерно включать в расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль.
 3. Следует учесть во внереализационных расходах без уменьшения налога на прибыль.
 4. Все пересиленные.
 5. Нет правильных ответов.
8. Налог на добавленную стоимость уплачивают по следующим ставкам:
1. 0%, 10%, 20%.
 2. 9,09%, 15, 05%.
 3. 10%, 18%, 10/110%, 18/118%.
 4. 16,67% и 15,25%.
 5. 13%, 15%, 20%.
9. Строительно-монтажные работы, выполняемые организацией для внутреннего потребления:
1. Являются объектом обложения НДС.
 2. Освобождаются от косвенного налогообложения.
 3. Учитываются в составе затрат по текущей деятельности, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.
 4. Являются льготой при обложении организации НДС.
 5. Являются необлагаемыми хозяйственными операциями.
10. НДС с товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ:
1. Уплачивается не позднее 15 дней после принятия на учет импортных товаров.
 2. Уплачивается не позднее 180 дней после принятия на учет импортных товаров.
 3. Уплачивается сразу при пересечении границы.
 4. Непосредственно перед пересечением границы должны быть уплачены.
 5. Нет правильных ответов.
11. Место реализации строительных работ китайской строительной компании для обложения НДС является территория РФ, если:
1. Сооружается муниципальный жилой дом.
 2. Выполняются внутренние отделочные работы в спортивном комплексе, принадлежащем машиностроительному заводу - ГУПу;
 3. Выполняются внутренние отделочные работы в жилом помещении - недостроенной квартире, принадлежащей гражданину КНР в товариществе собственников жилья (ТСЖ) на территории муниципального района областного центра.
 4. Все перечисленное.
 5. Варианты 1 и 2.
12. Определить соответствие операций ставкам НДС, по которым они облагаются при следующих видах оптовой реализации:
- | | |
|--|-------------|
| 1. Одежда детского ассортимента по перечню НК РФ | 1) 0%. |
| 2. Холодильники | 2) 10%. |
| 3. Автомобили легковые | 3) 18%. |
| 4. Сельскохозяйственная продукция, закупленная у физического лица; | 4) 18/118%. |
| 5. Все перечисленное. | |
13. Плательщиком НДС налоговая база при реализации товаров определяется:
1. По стоимости проданных оптом товаров.
 2. По стоимости проданных товаров, включая уплаченный поставщику НДС.
 3. Как выручка - нетто по проданным в розницу товарам.
 4. Варианты 1 и 2.
 5. Варианты 1 и 3.
14. Налоговая база плательщиком НДС по комиссионному доходу от продаж товаров определяется как:
1. Сумма полученной торговой выручки, включая акцизы.
 2. Сумма поученной выручки, включая НДС, за минусом акцизов.
 3. Сумма полученного валового дохода от владельца товаров (комитента).
 4. Сумма полученной выручки за минусом НДС.
 5. Выручка по чековой ленте кассового аппарата.

15. Налоговая база по товарам, переданным, безвозмездно другой организации определяется:
 1. По балансовой стоимости товаров;
 2. По согласованной партнерами стоимости с учетом порога колебания рыночной цены согласно правилу ст.40 НК РФ.
 3. По согласованной партнерами стоимости.
 4. По стоимости, соответствующей данным органов статистики за данный отчетный период.
 5. По согласованной стоимости с учетом надбавки продавца.
16. При экспортном перемещении товара через таможенную границу НДС уплачивается:
 1. Непосредственно после пересечения таможенной границы.
 2. Непосредственно перед пересечением таможенной границы.
 3. Не позднее 15 дней после пересечения границы.
 4. В последний день отчетного (налогового) периода.
 5. В течение 90 дней после оформления таможенной декларации.
17. Реализация товаров, не позволяющая использовать освобождение от уплаты НДС:
 1. Продукты питания.
 2. Импортируемые товары.
 3. Добытое минеральное сырье.
 4. Земельные участки.
 5. Ювелирные изделия.
18. Нельзя учесть в качестве налогового вычета по НДС:
 1. Уплаченный поставщику налог по сырью с целью производства подакцизной продукции.
 2. Уплаченный поставщику налог по сырью с целью производства продукции, освобожденной от этого налога.
 3. Уплаченный поставщику налог по сырью, если является плательщиком специального налогового режима в виде упрощенной системы налогообложения (УСН).
 4. Варианты 1 и 2.
 5. Варианты 2 и 3.
19. Соответствие услуг порядку определения места реализации в целях исчисления НДС:
 1. Консультационные: 1) по месту нахождения производителя услуг;
 2. Косметический ремонт и отделка помещений: 2) по месту покупателя услуг;
 3. Ремонт бытовой техники: 3) по месту нахождения недвижимого имущества.
20. Получатели авансов под будущие поставки продукции:
 1. Не включаются в число плательщиков НДС.
 2. Обязаны выставить счета-фактуры с регистрацией книге продаж.
 3. Обязаны выставить счета-фактуры с регистрацией книге покупок.
 4. Включают аванс в налоговую базу отчетного периода с применением расчетной налоговой ставки.
 5. Варианты 2 и 4.

Четвертый тест

1. Акцизами облагается производство и реализация таких товаров как:
 1. Натуральные соки.
 2. Виноматериалы.
 3. Сусло.
 4. Технический этиловый спирт.
 5. Неспиртосодержащая парфюмерная продукция.
2. Освобождены от обложения акцизами следующие операции:
 1. Реализация прямогонного бензина на экспорт.
 2. Ввоз на таможенную территорию пива в таре.
 3. Передача подакцизного товара для собственных нужд.
 4. Передача доли участнику при выходе из товарищества.
 5. Получение подакцизного товара.
3. По импортируемым товарам объектом обложения акцизами является:
 1. Рыночная стоимость на дату пересечения границы.
 2. Таможенная стоимость в пересчете на отечественную валюту.
 3. Таможенная стоимость с учетом пошлины и сборов.
 4. Таможенная стоимость по варианту 2) с учетом НДС.
 5. Варианты 1) и 3).

4. Датой начисления акциза признается:
 1. День отгрузки (передачи) товаров;.
 2. День оплаты подакцизных товаров.
 3. День оприходования полученных товаров.
 4. Варианты 1) и 3).
 5. Варианты 1)-3).
5. Адвалорные ставки акциза применяются:
 1. По алкогольной продукции.
 2. По спиртосодержащей продукции, кроме виноматериалов.
 3. По легковым автомобилям.
 4. По табачным изделиям в составе комбинированной.
 5. Варианты 3) и 4).
6. Акциз включается в цену товара:
 1. При получении давальческого сырья.
 2. Если организация-переработчик не обладает свидетельством на производство подакцизного товара.
 3. Если продавец не является производителем или собственником давальческого сырья.
 4. Варианты 1) и 2).
 5. Варианты 1)- 3).
7. Право на налоговый вычет получают:
 1. Налогоплательщики.
 2. Производители подакцизного товара.
 3. Переработчики подакцизного сырья.
 4. Переработчики при обладании свидетельством на операции с подакцизными товарами.
 5. Все перечисленное.
8. Налоговым периодом акцизного налогообложения является:
 1. Календарный год.
 2. Календарный квартал.
 3. Календарный месяц.
 4. Декада.
 5. Любой иной период времени, по окончании которого производится исчисление и уплата налога.
9. Индивидуальный предприниматель признается налогоплательщиком:
 1. В любых операциях с подакцизными товарами.
 2. В производстве и переработке спиртосодержащей и алкогольной продукции.
 3. В нефтепереработке.
 4. В импортных операциях.
 5. Все, кроме 3).
10. Налоговая база в натуральном измерении применяется при:
 1. Всех облагаемых операций с подакцизными товарами.
 2. При операциях, облагаемых по специфическим (твердым) ставкам.
 3. При операциях с давальческим сырьем.
 4. Варианты 1) и 2).
 5. Нет правильных ответов.
11. Принцип косвенного налогообложения применяется в акцизах:
 1. Переложением налога с покупателя на продавца.
 2. Переложением налога с продавца на покупателя.
 3. Включением налога в цену товара.
 4. Варианты 1) и 2).
 5. Варианты 1) и 3).
12. По конфискованным и бесхозным товарам, реализуемым в целях промышленной переработки, объект обложения акцизами:
 1. Не возникает.
 2. Обложение производится по основным акцизным ставкам.
 3. Определяется налоговая база по средним ценам реализации.
 4. Варианты 2), 3).

5. Нет правильных ответов.
13. Приобретение федеральных специальных марок для производителей алкогольной и табачной продукции:
 1. Составляет авансовый платеж с зачетом при уплате акциза по продажам маркированного товара.
 2. Составляет прочие расходы производителя без отнесения сумм в счет уплаты акциза.
 3. Производится по заявлению производителя как документ строгой отчетности в управлении Федеральной налоговой службы России по субъекту РФ.
 4. Варианты 1) и 3).
 5. Варианты 2) и 3).
14. Приобретение федеральных специальных марок для импортеров алкогольной и табачной продукции:
 1. Составляет авансовый платеж с зачетом при уплате акциза по продажам маркированного товара.
 2. Составляет прочие расходы импортера без отнесения сумм в счет уплаты акциза.
 3. Производится по заявлению импортера как документ строгой отчетности в таможенном органе Федеральной таможенной службы России (ФТС).
 4. Производится по заявлению декларанта как документ строгой отчетности в управлении Федеральной таможенной службы России по округу.
 5. Варианты 2) и 3).
15. Сума акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами:
 1. Принимается к вычету производителем неподакцизного товара.
 2. Не подлежит вычету, а включается в издержки производства.
 3. Не подлежит вычету, а относится на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль;
 4. Включается в стоимость сырья при ведении отдельного учета по необлагаемым операциям.
 5. Нет правильных ответов.
16. Получение финансовой помощи от партнеров по подакцизному производству товаров, облагаемых адвалорными ставками:
 1. Освобождается от акцизного налога при ведении раздельного учета.
 2. Увеличивает налоговую базу налогоплательщика и облагается по основной ставке.
 3. Не признается отдельным объектом налогообложения.
 4. Варианты 1) и 2).
 5. Нет правильных ответов.
17. Безвозмездная передача подакцизных товаров:
 1. Освобождается от акцизного налога при ведении раздельного учета.
 2. Не освобождается от акцизного налога при ведении раздельного учета.
 3. Не освобождается от акцизного налога при любых формах учета хозяйственной операции.
 4. Освобождается от акцизного налога по специфическим ставкам.
 5. Варианты 1) и 4).
18. При выявлении недостатков подакцизного товара сумма акциза, приходящаяся на нее:
 1. Не подлежит вычету, а относится на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль.
 2. Не подлежит вычету, а относится на виновное лицо..
 3. При отсутствии виновного лица подлежит вычету с уменьшением очередного платежа по акцизу.
 4. Подлежит вычету в части норм естественной убыли в любом случае.
 5. Варианты 2) и 4).
19. Реализация прямогонного бензина на экспорт при соблюдении сроков подтверждения отгрузки по правилам таможенного и налогового регулирования:
 1. Является объектом налогообложения по нулевой ставке.
 2. Освобождается от акциза при ведении отдельного учета.
 3. Подлежит обложению акцизом в части оплаченной отгрузки.
 4. Варианты 1) и 3).
 5. Нет правильных ответов.
20. При передаче полученного в результате переработки автомобильного бензина в свое подразде-

ление для реализации:

1. Акциз не начисляется.
2. Начисляется акциз.
3. Применяется налоговый вычет по покупному сырью.
4. Варианты 2) и 3).
5. Все перечисленное.

Темы докладов, сообщений и рефератов

1. Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики
2. История становления и развития налогов в мировой цивилизации
3. Эволюция налогообложения в России
4. Основные тенденции развития налоговой системы России
5. Роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики
6. Современная налоговая политика Российской Федерации
7. Виды, формы и методы налогового контроля
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения
9. Налоговое планирование и прогнозирование
10. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
11. Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям
12. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в России
13. Особенности налогообложения прибыли банков
14. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций
15. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ
16. Двойное налогообложение и проблемы его устранения
17. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в России
18. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в РФ
19. Система налоговых вычетов при налогообложении физических лиц в РФ
20. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц и возможности его использования в России
21. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ
22. Акциз на алкогольную продукцию в РФ: проблемы и пути их решения
23. Налогообложение природопользования в России: проблемы и пути их решения
24. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
25. Таможенные пошлины и их роль в регулировании внешнеэкономической деятельности РФ
26. Имущественное налогообложение в РФ
27. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России
28. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития
29. Упрощенная система налогообложения в РФ
30. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в России
31. Единый налог на вмененный доход: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
32. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

7.4.2 Задания для итогового контроля по дисциплине

Заключительный (итоговый) контроль (промежуточная аттестация) подводит итоги изучения дисциплины «Налоги и налогообложение».

Учебным планом по данной дисциплине предусмотрен экзамен/зачет.

Вопросы на экзамен (зачет)

Вопросы к зачету.

1. Экономическая сущность налогов, реформирование налогообложения.

2. Функции налогов.
3. Определение налога, характеристика элементов налога.
4. Принципы и методы налогообложения.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации о способах уплаты налогов.
6. Налогоплательщики, налоговые агенты, представители налогоплательщика.
7. Налоговая система Российской Федерации, принципы ее построения.
8. Классификация налогов.
9. Деление налогов по уровням государственного управления и бюджетам.
10. Современная налоговая политика.
11. Налоговый контроль, его виды и формы.
12. Права, обязанности и ответственность налогоплательщика.
13. Сроки уплаты налогов, недоимка, задолженность, отсрочки, реструктуризация.
14. Полномочия и ответственность налоговых органов России.
15. Налоговые проверки, их виды, рассмотрение результатов.
16. Специальные налоговые режимы для предпринимателей.
17. Налог на доходы физических лиц - плательщики, объекты, налоговая база.
18. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, условия их применения.
19. Порядок применения налоговых ставок по налогу на доходы физических лиц.
20. Особенности налогообложения полученного дохода налогом на доходы физических лиц индивидуального предпринимателя.
21. Порядок удержания налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
22. Налог на имущество физических лиц.
23. Замена единого социального налога, обязанности страхователей, ставки взносов, облагаемая база, льготы по категориям.
24. Замена единого социального налога для предпринимателей и приравненных к ним плательщиков.
25. Основной принцип косвенного налогообложения.
26. Плательщики налога на добавленную стоимость, право на освобождение от исполнения обязанностей - «налоговые каникулы».
27. облагаемые и не облагаемые налогом на добавленную стоимость операции.
28. Налоговый учет операций по налогу на добавленную стоимость, налоговый вычет.
29. Акцизы - плательщики налога, объект налогообложения и налоговая база.
30. Акцизы - порядок применения налоговых ставок, налоговые вычеты.
31. Налог на имущество организаций - элементы налога, порядок расчета.
32. Рентные платежи, состав, краткая характеристика, налогоплательщики, порядок уплаты.
33. Налог на прибыль организаций - элементы налога.
34. Понятие о налоговом учете доходов при налогообложении прибыли.
35. Налоговый и отчетные периоды по налогу на прибыль, варианты уплаты и налоговая декларация.
36. Два метода определения налоговой базы по налогу на прибыль.
37. Единый налог на вмененный доход по организациям.
38. Налог на игорный бизнес - элементы налога.
39. Транспортный налог - элементы и особенности налога.
40. Земельный налог - элементы и особенности налога.

7.5 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

7.5.1 Сводный перечень обобщенных критериев оценки разных форм контроля

Оценка знаний, умений, навыков может быть выражена в параметрах:

– «очень высокая», «высокая», соответствующая академической оценке «отлично»; «достаточно высокая», «выше средней», соответствующая академической оценке «хорошо»;

– «средняя», «ниже средней», «низкая», соответствующая академической оценке «удовлетворительно»;

– «очень низкая», «примитивная», соответствующая академической оценке «неудовлетворительно».

Критерии оценивания:

– Полнота знаний теоретического материала;

– Полнота знаний практического контролируемого материала, демонстрация умений и навыков решения типовых задач, выполнения типовых заданий/упражнений;

– Умение извлекать и использовать основную (важную) информацию из заданных теоретических, научных, справочных, энциклопедических источников;

– Умение собирать, систематизировать, анализировать и грамотно использовать информацию из самостоятельно найденных теоретических источников;

– Умение собирать, систематизировать, анализировать и грамотно использовать практический материал для иллюстраций теоретических положений;

– Умение самостоятельно решать проблему/задачу на основе изученных методов, приемов, технологий;

– Умение ясно, четко, логично и грамотно излагать собственные размышления, делать умозаключения и выводы;

– Умение соблюдать заданную форму изложения (доклад, эссе, другое);

– Умение пользоваться ресурсами глобальной сети (интернет);

– Умение пользоваться нормативными документами;

– Умение создавать и применять документы, связанные с профессиональной деятельностью;

– Умение определять, формулировать проблему и находить пути ее решения;

– Умение анализировать современное состояние отрасли, науки и техники;

– Умение самостоятельно принимать решения на основе проведенных исследований; Умение и готовность к использованию основных (изученных) прикладных программных средств;

– Умение создавать содержательную презентацию выполненной работы;

– Другое.

Критерии оценки компетенций:

– Способность к публичной коммуникации (демонстрация навыков публичного выступления и ведения дискуссии на профессиональные темы, владение нормами литературного языка, профессиональной терминологией, этикетной лексикой); Способность эффективно работать самостоятельно;

– Способность эффективно работать в команде;

– Готовность к сотрудничеству, толерантность;

– Способность организовать эффективную работу команды;

– Способность к принятию управленческих решений;

– Способность к профессиональной и социальной адаптации;

– Способность понимать и анализировать социальные, экономические и экологические последствия своей профессиональной деятельности;

– Владение навыками здорового образа жизни;

– Готовность к постоянному развитию;

– Способность использовать широкие теоретические и практические знания в рамках специализированной части какой-либо области;

– Способность демонстрировать освоение методов и инструментов в сложной и специализированной области;

– Способность интегрировать знания из новых или междисциплинарных областей для исследовательского диагностирования проблем;

– Способность демонстрировать критический анализ, оценку и синтез новых сложных идей;

– Способность оценивать свою деятельность и деятельность других;

– Способность последовательно оценивать собственное обучение и определять потребности в обучении для его продолжения;

– Другое.

7.5.2. Средства оценивания для промежуточной и текущей аттестации

Любое оценивание, проводимое в форме устного опроса, позволяет оценить знания и кругозор обучающийся, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иные коммуникативные навыки. Устный опрос обладает большими возможностями воспитательного воздействия преподавателя в процессе непосредственного контакта, создавая условия для его неформального общения со обучающийся. Важные воспитательные аспекты устного опроса: нравственный, дисциплинирующий (систематизация материала при ответе), дидактический (лучшее запоминание материала при интеллектуальной концентрации), эмоциональный (радость от успешного прохождения собеседования) и др.

Устный опрос выполняет и обучающую функцию: выявляются детали, которые по каким-то причинам оказались недостаточно осмысленными в ходе учебных занятий и при подготовке к зачёту или экзамену. Устный вопрос обладает также мотивирующей функцией: правильно организованное собеседование, коллоквиум, зачёт и экзамен могут стимулировать учебную и научную деятельность обучающийся.

Семинар является не только формой организации учебных занятий, но может выступать и средством оценивания. В этом случае проведение семинара доверяется обучающийся и оценка за его проведение вносит, например, 10%- вклад в итоговую оценку за семестр. Обучающийся берет на себя ответственность за все действия по организации семинара (выбирает тему, готовит список источников или материалы для подготовки, раздаточный материал, план проведения семинара) и непосредственно проводит. Шкала оценивания и критерии оценки даны в таблице.

Оценивание результатов обучения на зачете

Зачет - процедура, проводимая по установленным правилам для оценки чьих - либо знаний, умений, компетенций по какому-либо учебному предмету, модулю и т.д. Процедура проведения зачета может быть организована по-разному.

Традиционный зачет предполагает выдачу списка вопросов, выносимых на зачет, заранее (в самом начале обучения или в конце обучения перед сессией).

Зачет может проходить и в иной форме, не основанной на вопросе- ответе: в форме деловой игры, защиты портфолио, проекта, а также в других формах.

Основные критерии устной части зачета могут быть, при использовании различных форм проведения зачета критерии могут быть пересмотрены, дополнены, конкретизированы с учетом специфики учебного материала и формируемых компетенций.

Преподаватель решает сам, в каком виде будет проходить проверка знаний: устный опрос, рефераты, письменные работы. Преподаватель также учитывает посещаемость и успеваемость студента на занятиях в течение [семестра](#).

Уровень качества ответа студента на зачете определяется с использованием следующей системы оценок:

1. Оценка «зачтено» предполагает:

Хорошее знание основных терминов и понятий курса;

Хорошее знание и владение методами и средствами решения задач;

Последовательное изложение материала курса;

Умение формулировать некоторые обобщения по теме вопросов;

Достаточно полные ответы на вопросы при сдаче зачета;

Умение использовать фундаментальные понятия из базовых дисциплин при ответе на зачете.

2. Оценка «не зачтено» предполагает:

Неудовлетворительное знание основных терминов и понятий курса;

Неумение решать задачи;

Отсутствие логики и последовательности в изложении материала курса;

Неумение формулировать отдельные выводы и обобщения по теме вопросов;

Неумение использовать фундаментальные понятия из базовых дисциплин при ответах на зачете.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

1. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
3. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Дополнительная литература:

1. Упрощенная система налогообложения: особенности применения: практическое руководство/ Под общей ред. В.В.Семенихина. - М.: Эксмо, 2006.-272с.
2. Филипенко Е.И. ЕНВД в вопросах и ответах.- М.: «Главбух», 2005.- 115с.
3. Аудит предприятия: Методическое пособие по выполнению и защите курсовых работ для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит/Шевцова В.Ф., Старкова Е.И.-Благовещенск: Изд-во ООО «РАЙ.Ком», 2010. - 92с.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Справочно-информационная система «Гарант», www.garant.ru – Система «Гарант»
 2. Базы данных справочно-информационных систем «Консультант плюс», www.consultant.ru
- Общероссийская сеть распространения правовой информации (Консультант-Плюс).
3. Электронно-библиотечная система «IPRbooks» - <http://www.iprbookshop.ru/>
 4. Научно-электронная библиотека «Elibrary» - <http://www.elibrary.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Использование современных образовательных технологий

В соответствии с требованиями ФГОС ВПО реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В рамках учебных курсов предусмотрены встречи с представителями российских и зарубежных компаний, образовательных учреждений, научных, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе НЧОУ ВО АЛСИ они составляют не менее определенного 20 процентов от всего объема аудиторных занятий.

Использование в учебном процессе активных и интерактивных форм занятий направлено на повышение качества подготовки путем развития у обучающихся творческих способностей и самостоятельности (методы проблемного обучения, исследовательские методы, тренинговые формы и др.).

В процессе преподавания дисциплины применяются инновационные формы учебных занятий, развивающих у обучающихся навыки командной работы, межличностной коммуникации, принятия

решений, лидерские качества (включая, при необходимости, проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей

Инновационные формы учебных занятий с использованием активных и интерактивных технологий обучения

№	Наименование раздела (перечислить те разделы, в которых используются активные и/или интерактив- ные образовательные технологии)	Формы занятий с использованием активных и интерактивных образовательных технологий	Трудоемкость (час.) Очная/Заочная форма обучения
1	*Основы налоговых отношений	- интерактивная лекция (лекция-беседа, лекция- дискуссия, лекция с разбором конкретных ситуаций, использо- вание проблемных вопросов, демонстрация слайдов презента- ции или учебных фильмов, лек- ция визуализация);	
Итого 14/4 часов			14/4

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

При проведении различных типов учебных занятий применяются демонстрационные, так и индивидуальные режимы. На занятиях используются мультимедиа технологии, презентации с использованием программы Power Point. Это повышает темп восприятия информации, мотивацию к учению за счет мультимедийных эффектов, а также развивает наглядно -образное мышление обучающихся. В свою очередь и обучающийся все чаще применяют мультимедиа технологии, выступая на конференциях, при подготовке рефератов, докладов, а также при защите выпускных квалификационных работ, что способствует формированию у них творческих способностей.

12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Для обеспечения учебной дисциплины необходимы: учебная аудитория, ноутбук.

	№ кабинета, Литер, Название	Оснащение
Б1.В.ДВ.3.1 Налоги и налогообложение	4ж, Кабинет экономики и менеджмента; 1ж, Кабинет финансов, денежного обращения и кредитов; 3ж, Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита; 30а, Лаборатория информатики; 51в, Лаборатория информационных технологий в профессиональной деятельности	комплекты тематических плакатов, учебно-методические стенды, (таблицы, карты, литература, справочно-правовая система «Гарант») 25 компьютеров, доступ в интернет, программы тестирования, коллекция файлов с материалами, поддерживающими изучение; интерактивная доска, проектор, видео-, аудио оборудование; 27 компьютеров доступ в интернет, программы тестирования, коллекция файлов с материалами, поддерживающими изучение; интерактивная доска, проектор, видео-, аудио оборудование; учебно-методические стенды, (таблицы, карты, литература, справочно-правовая система «Гарант»)

13. Особенности организации образовательного процесса по образовательной программе для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется на основе образовательных программ, адаптированных при необходимости для обучения указанных обучающихся.

Обучение по образовательным программам инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья предусмотрено НЧОУ ВО АЛСИ с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

В НЧОУ ВО АЛСИ созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Под специальными условиями для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья понимаются условия обучения таких обучающихся, включающие в себя использование специальных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания организаций и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья организацией при необходимости обеспечивается:

1) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

наличие альтернативной версии официального сайта организации в сети "Интернет" для слабовидящих;

размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме (с учетом их особых потребностей) справочной информации о расписании учебных занятий (информация должна быть выполнена крупным рельефно-контрастным шрифтом (на белом или желтом фоне) и продублирована шрифтом Брайля);

присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;

обеспечение выпуска альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

обеспечение доступа обучающегося, являющегося слепым и использующего собаку-поводыря, к зданию организации;

2) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

дублирование звуковой справочной информации о расписании учебных занятий визуальной (установка мониторов с возможностью трансляции субтитров (мониторы, их размеры и количество необходимо определять с учетом размеров помещения);

обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации;

3) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, материально-технические условия должны обеспечивать возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, столовые, туалетные и другие помещения организации, а также пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, лифтов, локальное понижение стоек-барьеров; наличие специальных кресел и других приспособлений).

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

При получении высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Негосударственное частное образовательное учреждение высшего образования «Армавирский лингвистический социальный институт», реализующее основную образовательную программу подготовки, располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и

научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом вуза, и соответствующей действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Обеспечение учебного процесса компьютерами предусматривает наличие не менее одного компьютера на 25 обучающихся.

При использовании печатных изданий вуз обеспечивает каждого обучающегося во время самостоятельной подготовки рабочим местом в читальном зале библиотеки в соответствии с объемом изучаемых учебных дисциплин. (23а, Библиотека; 26а, Читальный зал)

При использовании электронных изданий вуз обеспечивает каждого обучающегося во время самостоятельной подготовки рабочим местом в компьютерных классах (лабораториях), читальном зале библиотеки с выходом в Интернет в соответствии с объемом изучаемых учебных дисциплин.

Обеспеченность компьютерным временем с доступом в Интернет составляет не менее 200 часов в год на одного обучающегося.

14. Перечень лицензионного программного обеспечения, используемый в реализации ОПОП:

1. Windows 8.1
2. Linuxmint-17.1-cinnamon-32bit
3. Гарант АЭРО
4. Libreoffice