

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе

« ____ »



Г.Ю. Нагорная

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Ситуационный практикум по налогообложению

Уровень образовательной программы _____ Специалитет _____

Специальность _____ 38.05.01 Экономическая безопасность _____

Специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения _____ заочная _____

Срок освоения ОП _____ 5 лет 9 мес. _____

Институт _____ Экономики и управления _____

Кафедра разработчик РПД _____ Экономика и управление _____

Выпускающая кафедра _____ Экономика и управление _____

Начальник
учебно-методического управления _____ Семенова Л.У.

Директор института _____ Канцеров Р.А.

Заведующий выпускающей кафедрой _____ Бежанов М.К.

г. Черкесск, 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели освоения дисциплины	4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
3. Планируемые результаты обучения по дисциплине	6
4. Структура и содержание дисциплины	7
4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы	7
4.2. Содержание дисциплины	8
4.2.1. Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля	8
4.2.2. Лекционный курс	9
4.2.3. Лабораторный практикум	10
4.2.4. Практические занятия	10
4.3. Самостоятельная работа обучающегося	12
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	14
6. Образовательные технологии	16
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	17
7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы	18
7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	19
7.3. Информационные технологии	19
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины	20
8.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий	20
8.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся	20
8.3. Требования к специализированному оборудованию	20
9. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	20
Приложение 1. Фонд оценочных средств	21
Приложение 2. Аннотация рабочей программы дисциплины	73
Рецензия на рабочую программу дисциплины	74
Лист переутверждения рабочей программы дисциплины	75

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению» является приобретение практических навыков и умений в процедурах формирования баз налогообложения, сумм налоговых платежей, льгот, недоимок, санкций и других элементов налогов.

Основная задача – сформировать комплекс знаний по ситуационному практикуму по налогообложению, выработать теоретические и практические навыки по анализу налогов и их налогооблагаемых баз и принятия управленческих решений в области налогообложения а также:

- анализ существующей налоговой системы Российской Федерации с позиции их налогооблагаемых баз;
- изучение принципов, элементов и этапов налогового потенциала предприятий и его место в общем планировании предпринимательской деятельности;
- изучение существующих льгот и путей законного снижения налогового бремени.
- освоение основных способов минимизации налоговых платежей;
- отработка практических навыков по принятию решений в области оптимизации налоговых платежей.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1. Дисциплина «Ситуационный практикум по налогообложению» относится к базовой части, имеет тесную связь с другими дисциплин, имеет тесную связь с другими дисциплинами.

2.2. В таблице приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП.

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
1	Формирование и анализ налоговой и бухгалтерской отчетности	Налоговый менеджмент
2	Налоги и налогообложение	Правовое регулирование в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Планируемые результаты освоения образовательной программы (ОП) – компетенции обучающихся определяются требованиями стандарта по специальности и формируются в соответствии с матрицей компетенций ОП

№ п/п	Номер/индекс компетенции	Наименование компетенции (или ее части)	В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:
1	2	3	4
1.	ОК-8	способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения	Знать: методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений Шифр 3 (ОК-8) - 11
			Уметь: принимать оптимальные организационно-управленческие решения Шифр: У (ОК-8) - 11
			Владеть: навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений Шифр: В (ОК-8) - 11
2.	ПК-5	способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	Знать: методологию и осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ Шифр 3 (ПК-5) - 3
			Уметь: осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ Шифр: У (ПК-5) - 3
			Владеть: навыками осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ Шифр: В (ПК-5) - 3
3.	ПК-6	способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих	Знать: методологию осуществления бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр 3 (ПК-6) - 10

		<p>субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>Уметь: осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр У (ПК-6) - 10</p> <p>Владеть: навыками осуществления бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр В (ПК-6) - 10</p>
--	--	---	--

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы		Всего часов	Семестр
			№ 9
			часо в
1		2	3
Аудиторная контактная работа (всего)		16	16
В том числе:			
Лекции (Л)		6	6
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)		10	10
Всего контактная внеаудиторная работа		1	1
в том числе групповые и индивидуальные консультации		1	1
Самостоятельная работа обучающегося (СРО)** (всего)		123	123
Подготовка к тестовому контролю		32	32
Подготовка к занятиям (ПЗ)		32	32
Подготовка к текущему контролю (ПТК)		32	32
Работа с учебной литературой		14	14
Работа с электронными источниками		13	13
Промежуточная аттестация	зачет (Зс О)	3	3
	<i>Прием зач., час.</i>	0,5	0,5
	<i>СРО, час.</i>	3,5	3,5
ИТОГО: Общая трудоемкость	часов	144	144
	зач. ед.	4	4

4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.2.1. Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля

№ п/п	№ семестра	Наименование раздела (темы) дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в часах)					Формы текущей и промежуточной аттестации
			Л	ЛР	ПЗ	СРО	все го	
1	2	3	2		4	6	12	9
1.	9	Раздел 1. Правовые основы исчисления и уплаты налоговых платежей в Российской Федерации	6		10	123	139	входящий тестовый контроль, текущий тестовый контроль
		ИТОГО:	6	-	10	123	139	
		Внеаудиторная контактная работа					1	
		СРО, час.					3,5	
		Промежуточная аттестация	-	-	-	-	0,5	Зачет с оценкой
		ВСЕГО:	6	-	10	123	144	

4.2.2. Лекционный курс

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание лекции	Всего часов
1	2	3	4
Семестр 9			
1	Раздел 1. Правовые основы исчисления и уплаты налоговых платежей в Российской Федерации	1. Экономическая безопасность в системе национальной безопасности. Понятие и сущность предпринимательской деятельности. 2. Субъекты системы обеспечения экономической безопасности (защиты) предпринимательства РФ.	6
	Всего часов в семестре:		6

4.2.3. Лабораторный практикум (не предполагается)

4.2.4. Практические занятия

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание практического занятия	Всего часов
1	2	3	4
Семестр 9			
1	Раздел 1. Правовые основы исчисления и уплаты налоговых платежей в Российской Федерации	1.Экономическая безопасность в системе национальной безопасности. Понятие и сущность предпринимательской деятельности. 2.Субъекты системы обеспечения экономической безопасности (защиты) предпринимательства РФ.	10
Всего часов в семестре:			10

4.3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	№ п/п	Виды СРО	Всего часов
1	3	4	5	6
Семестр 9				
1	Раздел 1. Правовые основы исчисления и уплаты налоговых платежей в Российской Федерации	1.1.	Подготовка к занятиям (ПЗ)	32
		1.2.	Подготовка к тестовому контролю	32
		1.3.	Подготовка к текущему контролю (ПТК)	32
		1.4.	Работа с учебной литературой	14
		1.5.	Работа с электронными источниками	13
Всего часов в семестре:				123

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СИТУАЦИОННЫЙ ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ»

5.1. Методические указания для подготовки обучающихся к лекционным занятиям

Лекция – это систематическое, последовательное, монологическое устное изложение преподавателем (лектором) учебного материала, как правило, теоретического характера. Как одна из организационных форм обучения и один из методов обучения лекция традиционна для высшей школы, где на ее основе формируются курсы по многим предметам учебного плана. Лекция является ведущей формой организации учебного процесса в высшем учебном заведении. Основными организационными вопросами при этом являются, во-первых, подготовка к восприятию лекции, и, во-вторых, как записывать лекционный материал.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины. Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить обучающимся основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Задачи лекции заключаются в обеспечении формирования системы знаний по дисциплине, в умении аргументировано излагать научный материал, в оптимизации других форм организации учебного процесса.

В ходе лекционных занятий обучающемуся необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

Обучающемуся необходимо отметить непонятные термины и положения, подготовить вопросы с целью уточнения правильности понимания, только в этом случае преподаватель может вести лекцию в интерактивном режиме, что способствует повышению эффективности лекционных занятий.

Для успешного овладения курсом необходимо посещать все лекции, так как тематический материал взаимосвязан между собой. В случаях пропуска занятия обучающемуся необходимо самостоятельно изучить материал и ответить на контрольные вопросы по пропущенной теме во время индивидуальных консультаций.

5.2. Методические указания для подготовки обучающихся к лабораторным занятиям (не предусмотрены)

5.3. Методические указания для подготовки обучающихся к практическим занятиям (семинарского типа)

Практическое занятие – это такая форма организации обучения, при которой на этапе подготовки доминирует самостоятельная работа обучающихся с учебной литературой и другими дидактическими средствами над серией вопросов, проблем и задач, а в процессе семинара идут активное обсуждение, дискуссии и выступления обучающихся, где они под руководством преподавателя делают обобщающие выводы и заключения. Практическое занятие предназначено для углубленного изучения дисциплины, овладения методологией научного познания, то главная цель семинарских занятий – обеспечить обучающим возможность овладеть навыками и умениями использования теоретического знания применительно к особенностям изучаемой темы. На семинарах решаются следующие педагогические задачи: развитие творческого профессионального мышления; познавательная мотивация; профессиональное использование знаний в учебных условиях: овладение языком соответствующей науки; навыки оперирования формулировками, понятиями, определениями; овладение умениями и навыками постановки и решения интеллектуальных проблем и задач, опровержения, отстаивания своей точки зрения. Кроме того, в ходе семинарского занятия преподаватель решает и такие ситуационные задачи, как: повторение и закрепление знаний; контроль; педагогическое общение

В ходе подготовки к практическим занятиям изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. Необходимо обучающемуся доработать свой конспект лекций, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой. Подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на семинар. Готовясь к докладу, обращаться за методической помощью к преподавателю. Составить план-конспект своего выступления. Продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью. На практическом занятии каждый участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано.

Необходимо, чтобы обучающемуся проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом обучающийся может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам.

5.4. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению» включает в себя различные виды деятельности:

- работа с учебной литературой;
- контактная внеаудиторная работа;
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к текущему контролю (ответы на контрольные вопросы);
- работа с электронными источниками;
- выполнение тестовых заданий;
- решение вариативных задач и упражнений.

Методические указания по подготовке к тестированию для текущего контроля

Тестирование является одной из форм оценки полученных знаний и занимает важное место в учебном процессе.

Цель тестирования состоит не только в систематическом контроле за знанием, но и в развитии умения и навыков обучающихся анализировать, обобщать наиболее существенные связи, признаки, проблемы экономических процессов и явлений.

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению» тестирование проводится по всем темам в процессе проведения занятия. Тестирование проводится для оценки знания текущего материала.

На тестирование отводится 20 минут. При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, рабочими тетрадями не разрешается. Оценка результатов тестирования происходит на занятии. Для успешного прохождения тестирования рекомендуется прежде всего, посмотреть конспект лекций, практических занятий, а также рекомендованную учебную литературу по соответствующей теме дисциплины, по которой проводится тестирование знаний.

Методические указания к решению практических задач для текущего и промежуточного контроля

Решение задач в процессе текущего и промежуточного контроля осуществляется с целью проверки навыков владения обучающегося по применению основных теоретических положений и ключевых концепций определенной темы или раздела дисциплины, в целом для решения конкретной ситуации или проблемы.

Длительность решения задачи – не более 10 минут. При оценке решения анализируется понимание обучающимся правильность применения правил, способность объяснить используемые правила и формулы, а также степень проработки учебного материала.

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	№ семестра	Виды учебной работы	Образовательные технологии	Всего часов
1	2	3	4	
1	9	Лекция «Субъекты системы обеспечения экономической безопасности (защиты) предпринимательства РФ»	Визуализация	2

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Елкина О.С. Экономическая безопасность предприятия (организации): учебник / Елкина О.С.. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 313 с
2. Беловицкий К.Б. Экономическая безопасность. Альбом схем : учебное пособие / Беловицкий К.Б.. — Москва : Дашков и К, 2022. — 60 с.
3. Елкина О.С. Экономическая безопасность: государство и регион: учебник / Елкина О.С.. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 408 с. — ISBN 978-5-4497-1428-2. — Текст: электронный // IPR SMART

Дополнительная литература

1. Лихтер А.В. Государственная экономическая политика: учебное пособие / Лихтер А.В., Афанасьева Т.Н.. — Красноярск: Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М.Ф. Решетнева, 2020. — 110 с. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/107199.html>
2. Маринкин Д.Н. Уголовный процесс [Экономическая безопасность]. Практикум: учебное пособие / Маринкин Д.Н.. — Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2020. — 131 с. — ISBN 978-5-7944-3520-7. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123067.html>
3. Смелик Р.Г. Экономическая безопасность бизнеса: учебник для бакалавров / Смелик Р.Г., Боженкова А.В.. — Омск: Издательство Омского государственного университета, 2020. — 201 с. — ISBN 978-5-7779-2446-9. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/108148.html>

7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Официальный сайт ФНС РФ –<http://www.nalog.ru/>
2. Официальный сайт Министерства финансов РФ –<http://www1.minfin.ru/> Официальный сайт Министерства экономического развития и торговли РФ –<http://www.economy.gov.ru/>
3. Журнал «Российский налоговый курьер» –<http://www.rnk.ru/> Бухгалтерский учёт, налогообложение, аудит в РФ –<http://www.audit-it.ru/> Налоговая помощь –<http://www.taxhelp.ru/>
4. Бесплатная электронная библиотека <http://eup.ru/>
5. Справочно-правовая системы Консультант-плюс – <http://www.consultant.ru> Электронно-библиотечная система IPRbooks-<http://www.iprbookshop.ru>

7.3. Информационные технологии

Лицензионное программное обеспечение	Реквизиты лицензий/ договоров
Microsoft Azure Dev Tools for Teaching 1. Windows 7, 8, 8.1, 10	Идентификатор подписчика: 1203743421 Срок действия: 30.06.2022 (продление подписки)
MS Office 2003, 2007, 2010, 2013	Сведения об Open Office: 63143487, 63321452, 64026734, 6416302, 64344172, 64394739, 64468661, 64489816, 64537893, 64563149, 64990070, 65615073 Лицензия бессрочная
Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite	Лицензионный сертификат Серийный № 8DVG-V96F-H8S7-NRBC Срок действия: с 20.10.2022 до 22.10.2023
Консультант Плюс	Договор № 272-186/С-23-01 от 20.12.2022 г.
ЭБС IPRbooks	Лицензионный договор № 9368/22П от 01.07.2022 г. Срок действия: с 01.07.2022 до 01.07.2023
Sumatra PDF	Бесплатное ПО
7-Zip	Бесплатное ПО

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	Набор демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации: переносной экран SkreenMedia Apollo-T 200x200 см Matte White 1:1 ноутбук Dell Inspiron 3521 15/6" 1366x768, Intel Celeron 1007 U 1,5 GHz 2 Gb, 320. проектор Acer X1230K Специализированная мебель: Стол преподавательский, стол - комплект школьной мебели, стул от комплекта школьной мебели, доска ученическая, кафедра
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнение курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Технические средства обучения, служащие для предоставления учебной информации большой аудитории: переносной экран SkreenMedia Apollo-T 200x200 см Matte White 1:1 ноутбук Dell Inspiron 3521 15/6" 1366x768, Intel Celeron 1007 U 1,5 GHz 2 Gb, 320 проектор Acer X1230K Специализированная мебель: Доска ученическая, кафедра, стол преподавательский, стол - комплект школьной мебели, стул от комплекта школьной мебели, стул мягкий

9. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Для обеспечения образования инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается (в случае необходимости) адаптированная образовательная программа, индивидуальный учебный план с учетом особенностей их психофизического развития и состояния здоровья, в частности применяется индивидуальный подход к освоению дисциплины, индивидуальные задания: рефераты, письменные работы и, наоборот, только устные ответы и диалоги, индивидуальные консультации, использование диктофона и других записывающих средств для воспроизведения лекционного и семинарского материала.

В целях обеспечения обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья комплектуется фонд основной учебной литературой, адаптированной к ограничению электронных образовательных ресурсов, доступ к которым организован в БиЦ Академии. В библиотеке проводятся индивидуальные консультации для данной категории пользователей, оказывается помощь в регистрации и использовании сетевых и локальных электронных образовательных ресурсов, предоставляются места в читальном зале.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

По дисциплине

Ситуационный практикум по налогообложению

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Ситуационный практикум по налогообложению

1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

Индекс	Формулировка компетенции
ОК-8	способность принимать оптимальные организационно-управленческие решения
ПК-5	способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ
ПК-6	способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

2. Этапы формирования компетенции в процессе освоения дисциплины

Основными этапами формирования указанных компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий. Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение обучающимися необходимыми компетенциями. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций обучающимися.

Этапность формирования компетенций прямо связана с местом дисциплины в образовательной программе.

Разделы (темы) дисциплины	Формируемые компетенции (коды)		
	ОК-8	ПК-5	ПК-6
Раздел 1. Правовые основы исчисления и уплаты налоговых платежей в Российской Федерации	+	+	+

3. Показатели, критерии и средства оценивания компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины

ОК-8 способность принимать оптимальные организационно-управленческие решения

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Знать: методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений Шифр З (ОК-8) - 11	неспособен и слабо обосновывает выбор методик принятия оптимальных организационно-управленческих решений	демонстрирует частичную способность обосновывать типовые методики, методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений	демонстрирует способность выбора методик методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений	показывает способность выбора методик методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений	решение практических задач, текущий тестовый контроль	Зачет с оценкой
Уметь: принимать оптимальные организационно-управленческие решения Шифр: У (ОК-8) – 11	не умеет применять оптимальные организационно-управленческие решения	частично обосновывает выбор методик применяет оптимальные организационно-управленческие решения	в полном объеме требуемом по программе применять типовые методики, оптимальные организационно-управленческие решения субъектов	представлять сформированное, четкое умение обосновывать выбор, применять типовые методики, оптимальные организационно-управленческие решения	решение практических задач, текущий тестовый контроль	Зачет с оценкой
Владеть: навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений Шифр: В (ОК-8) - 11	не владеет навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений	частично владеет навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений	в целом владеет навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений	в полной мере владеет методикой методами принятия оптимальных организационно-управленческих решений	решение практических задач, текущий тестовый контроль	Зачет с оценкой

ПК-5 способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ						
Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Знать: методологию и осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ Шифр 3 (ПК-5) - 3	не знает методологию и осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	имеет фрагментарные знания методологии и осуществляет планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	имеет пробелы в знаниях методологии и осуществляет планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	имеет сформированные знания методологии и осуществляет планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	решение практических задач, текущий тестовый контроль	Зачет с оценкой
Уметь: осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	не умеет осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по	имеет частичные умения осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих	имеет пробелы в умении осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих	имеет сформированные умения выявления осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации	решение практических задач, текущий тестовый контроль	Зачет с оценкой

Шифр: У (ПК-5) - 3	реализации разработанных проектов, планов, программ	предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	разработанных проектов, планов, программ		
<p>Владеть: навыками осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p> <p>Шифр: В (ПК-5) - 3</p>	не обладает навыками осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	частично обладает осуществлению планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	имеет пробелы в навыках осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	имеет сформированные навыки осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	решение практически х задач, текущий тестовый контроль	Зачет с оценкой

ПК-6 способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности						
Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
<p>Знать: методологию осуществления бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p>Шифр З (ПК-6) - 10</p>	<p>не знает основы налоговой системы Российской Федерации, бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>имеет фрагментарные знания основ налоговой системы Российской Федерации, бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>имеет пробелы в знаниях основы налоговой системы Российской Федерации, бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>имеет сформированные знания методологии и основы налоговой системы Российской Федерации, бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>решение практических задач, текущий тестовый контроль</p>	<p>Зачет с оценкой</p>
<p>Уметь: осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p>Шифр У (ПК-6) - 10</p>	<p>отсутствие умения применять специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации, предложения их нейтрализации или уменьшения негативного эффекта</p>	<p>Фрагментарное умение применять основные специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации, предложения их нейтрализации или уменьшения негативного эффекта</p>	<p>Неполное умение применять основные специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации, предложения их нейтрализации или уменьшения негативного эффекта</p>	<p>В целом сформированное умение применять специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации, предложения их нейтрализации или уменьшения негативного эффекта</p>	<p>решение практических задач, текущий тестовый контроль</p>	<p>Зачет с оценкой</p>

<p>Владеть: навыками осуществления бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p>Шифр В (ПК-6) - 10</p>	<p>не обладает навыками осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>частично обладает осуществлению планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>имеет пробелы в навыках осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>имеет сформированные навыки осуществления планово-отчетной работы организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>решение практических задач, текущий тестовый контроль</p>	<p>Зачет с оценкой</p>
--	---	--	--	--	--	------------------------

4. Комплект контрольно-оценочных средств по дисциплине

Вопросы к зачету с оценкой

1. Понятие, предмет, содержание и субъекты экономической безопасности
2. Историко -правовой аспект реформ России в свете обеспечения экономической безопасности
3. Государственная стратегия экономической безопасности РФ.
4. Критерии и специфика обеспечения экономической безопасности
5. Внутренние угрозы экономической безопасности
6. Экономическая безопасность и кризисные явления
7. Основные понятия, основные черты и классификация правоохранительных органов
8. Правоохранительная деятельность и ее организационно-правовые формы
9. Основные направления деятельности правоохранительных органов по обеспечению экономической безопасности
10. Общие положения деятельности органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности
11. Особенности деятельности органов ФСБ по обеспечению экономической безопасности и борьбы с наиболее опасными преступлениями
12. Основные понятия и сущность взаимодействия правоохранительных органов в сфере борьбы с экономическими преступлениями
13. Критерии и показатели экономической безопасности
14. Показатели финансовой безопасности
15. Признаки несостоятельности (банкротства)
16. Борьба с рейдерскими захватами
17. Охрана информации, составляющей коммерческую тайну и иную охраняемую тайну
18. Правовой статус оффшоров
19. Основные понятия и сущность деятельности негосударственных правоохранительных структур
20. Основные направления деятельности служб безопасности юридических лиц и частных детективных организаций в сфере обеспечения экономической безопасности
21. Роль налоговой безопасности в системе национальной и экономической безопасности РФ
22. Общая характеристика налоговых органов, обеспечивающих экономическую безопасность
23. Амнистия капитала: перспективные направления и возможность правового закрепления
24. Легализация денежных средств, добытых незаконным путем
25. Борьба с легализацией незаконно приобретенного капитала
26. Борьба с коррупцией: национальное и международное законодательство.
27. Понятие и характеристика экономических преступлений и правонарушений
28. Основы предупреждения экономических преступлений и правонарушений
29. Общие положения и правовые аспекты расследования экономических преступлений

Критерии оценки:

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если полно раскрыто содержание вопросов, материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология, ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов, продемонстрирована способность теории к решению практической задачи;
- оценка **«хорошо»** заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание вопросов, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер, продемонстрирована способность применять знание теории к решению практических задач; продемонстрировано усвоение основной литературы и из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не искавшие содержание ответа, допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;
- оценка **«удовлетворительно»** заслуживает обучающийся неполно или непоследовательно раскрывший содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала, имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов, неполное знание теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, обучающийся не может применить теорию при решении практических задач;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, не раскрывшему основное содержание вопросов, 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.

Комплект разноуровневых тестовых заданий

1. К общегосударственным налогам относят:
 - а. Налог из рекламы;
 - б. НДС;
 - в. Коммунальный налог;
 - г. Гостиничный сбор.

2. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их Построения – это:
 - а. Налоговая политика;
 - б. Налоговая система;
 - в. Фискальная функция;
 - г. Принцип стабильности

3. Акцизный сбор – это налог:
 - а. Косвенный – индивидуальный;
 - б. Прямой – реальный;
 - в. Прямой – личный;
 - г. Косвенный – универсальный.

4. Налог на имущество физических лиц относится к _____ налогам

5. Налоги – это:
 - а. Денежные содержания из каждого работающего человека;
 - б. Денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
 - в. Денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
 - г. Обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и. Сроки, установленные законом.
 - б. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
 - а. Месяц;
 - б. Квартал;
 - в. Календарный год;
 - г. Календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

7. _____ как вид изменения сроков уплаты применяется для сборов

8. Чему равен налоговый период по НДС?
 - а. 6 месяцев
 - б. 1 год
 - в. 1 месяц
 - г. 3 месяца

9. Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:
 - а. Стимулирующей функции налогов;
 - б. Регулирующей функции налогов;
 - в. Распределительной функции налогов;
 - г. Контрольной функции налогов.

10. К личностным налогам относятся:
 - а. Подоходный налог;
 - б. Налог на землю;
 - в. Пошлина;
 - г. НДС.

11. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:
- Косвенный;
 - Прямой;
 - Местный;
 - Универсальный.
12. При уплате налога _____ обязанность по уплате налога
13. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации Функции налогов:
- Стимулирующей;
 - Фискальной;
 - Регулирующей;
 - Контрольной.
14. К реальным налогам относятся:
- Подоходный налог;
 - Пошлина;
 - Налог на землю;
 - НДС.
15. Представительские расходы нормируются в размере _____% расходов на оплату труда
16. Плательщиками налога на прибыль признаются:
- РОССИЙСКИЕ И ИНОСТРАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ;
 - РОССИЙСКИЕ И ИНОСТРАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ, И ИХ ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ИМЕЮЩИЕ РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ И САМОСТОЯТЕЛЬНЫЙ БАЛАНС;
 - РОССИЙСКИЕ И ИНОСТРАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПОЛУЧАЮЩИЕ ДОХОДЫ ТОЛЬКО НА ТЕРРИТОРИИ РФ.
17. ФНС РФ и его территориальные подразделения, входят в систему _____ органов РФ
18. Объектом налогообложения НДС признается:
- ОПЕРАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ПЕРЕДАЧИ ПРАВ СОБСТВЕННОСТИ;
 - СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ОРГАНИЗАЦИИ ПО ИТОГОМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ;
 - ВЫПЛАТЫ В ПОЛЬЗУ ФЛ.
19. Доходы организации в целях налогообложения прибыли делятся на:
- ДОХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ, И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ;
 - ДОХОДЫ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ВНЕУСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.
20. Налоговой базой по налогу на имущество организаций признается:
- ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА ;
 - ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА НА КОНЕЦ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА;
 - СРЕДНЕГОДОВАЯ СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА.
21. Ставка налога на имущества устанавливается законодательными органами субъектов РФ, но не _____ 2,2% ;
22. Отчетным периодом по ЕСХН признается:
- Полугодие;
 - Квартал;
 - 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев;
 - Отчетный период устанавливается законодательными актами региональных органов власти.

23. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется в налоговые органы:

- а. Не позднее 20 марта года, следующим за истекшим налоговым периодом;
- б. Не позднее 31 марта года, следующим за истекшим налоговым периодом;
- в. Не позднее 30 января года, следующим за истекшим налоговым периодом;
- г. Дата устанавливается законодательными актами региональных органов власти.

24. Налоговая ставка – это:

- а. Размер налога на единицу налогообложения;
- б. Размер налога на налогооблагаемую базу;
- в. Размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г. Размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

25. По НДС установлены следующие ставки:

- а. 0%,10%,18%;
- б. 0%,10%,15%;
- в. 0%,18%,20%;
- г. 10% ,18%,20%:120%*100%.

26. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- а. Не позднее 10 дней;
- б. В течение 5 дней;
- в. В течение 3 дней;
- г. В срок, который устанавливается в зависимости запрашиваемой информации.

27. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:

- а. Не уплачивается;
- б. Уплачивается в полном размере;
- в. Уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных актов субъектов РФ;
- г. Уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством.

28. Для каких целей вводятся налоги в современном обществе:

- а) для покрытия государственных расходов
- б) для реализации целей политики государства
- в) только для регулирования экономических процессов в обществе
- г) исключительно для содержания аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

29. Экономические, юридические и _____ называются принципами налогообложения

30. Какие признаки характерны для налогов:

- а) добровольность
- б) безвозмездность
- в) обязательность
- г) индивидуальная безэквивалентность.

31. Выберите наиболее правильное и полное определение сборов:

- а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц
- б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий
- в) обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- г) обязательный взимаемый с организаций и физических лиц в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

32. Все неустранимые сомнения противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщиков
- б) по решению органов власти в каждом конкретном случае
- в) строго в пользу доначисления налогов и сборов увеличения собираемости налогов.

33. Налоговые агенты могут:

- а) удержать налог с заработной платы
- б) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов
- в) исчислять удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет
- г) перечислять налоги в соответствующий бюджет.

34. Участниками отношений регулируемых законодательством по налогам и сборам, является _____

35. Перечислить категории, которые признаются налогоплательщиками и плательщиками сборов:

- а) юридические и физические лица
- б) физические и юридические лица кроме филиалов и иных обособленных подразделений организации
- в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет
- г) индивидуальные предприниматели.

36. В конечном итоге несет экономическое бремя налогообложения _____

37. Налогоплательщики имеют право:

- а) получать отсрочку рассрочку или инвестиционный налоговый кредит
- б) вставать на учет в налоговых органах
- в) уплачивать налоги

38. Налогоплательщики обязаны обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение:

- а) трех лет
- б) четырех лет
- в) пяти лет
- г) всего времени работы организации индивидуального предпринимателя.

39. На основании _____ действует законный представитель налогоплательщика физического лица

40. Под налоговой базой в соответствии с российским законодательством принимает:

- а) стоимостное выражение объекта налогообложения
- б) стоимостная физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения.

41. Что представляет собой налоговая ставка:

- а) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
- б) величину установленную в процентах или других измерениях
- в) стоимостную характеристику налоговой базы.

42. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются законами _____ РФ

43. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы
- б) налоги и сборы субъектов РФ
- в) местные налоги и сборы.

44. Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления _____ изменяться или дополнять законодательство о налогах и сборах

45. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

- а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1 го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
- б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования
- в) не ранее 1 го января года следующего за годом их принятия.

46. При установлении регионального налога законодательными органами субъектов РФ налоговые льготы _____ предусматриваться

47. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующим муниципальным образований;
- б) соответствующих субъектов;
- в) соответствующих имущественных образований или субъектов РФ.

48. Региональные и местные налоги и сборы не предусмотренные кодексом _____ устанавливаться

49. К региональным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций;
- б) земельный налог;
- в) водный налог.

50. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц
- б) водный налог
- в) транспортный налог

51. К местным налогам относятся:

- а) налог на пользование недрами
- б) налог на добавленную стоимость
- в) земельный налог

52. Сведения о действующих региональных налогах и сборах ежеквартально публикуются:

- а) Федеральной налоговой службой
- б) Министерством юстиции
- в) Министерством финансов РФ.

53. Сведения о действующих местных налогах и сборах публикуются региональными налоговыми органами:

- а) не реже одного раза в квартал
- б) не реже одного раза в год
- в) ежеквартально.

54. Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложено налог?

- А источником налога
- Б носителем налога
- В субъектом налога

55. Какие функции выполняют налоги?

- А. фискальная и политическая
- Б. фискальная и социальная
- В. экономическая и политическая
- Г. фискальная и экономическая

56. Налоги на доходы и имущество называют _____

57. Налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену называют

58. Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?

- А. финансовые органы
- Б. налоговые органы
- В. судебные органы
- Г. правительство или администрация соответствующего уровня

59. В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета налогоплательщику?

- А. 10 дней
- Б. 5 дней
- В. 15 дней
- Г. 30 дней

60. Где могут быть обжалованы акты налоговых органов и действия их должностных лиц?

- А. в вышестоящем налоговом органе
- Б. в суде
- В. в вышестоящем налоговом органе или в суде
- Г. Комплект задач для текущего контроля

по дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению»

Задача 1. (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

В строительной организации на балансе находится имущество

дата	первоначальная стоимость, руб.	Амортизация, руб.
1 января	1X0000	60500
1 февраля	1X0000	60700
1 марта	2X0000	80800
1 апреля	2X0000	81000
1 мая	2X0000	82000
1 июня-	2X0000	83000

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 2-й квартал.

Задача 2. (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

1. Исчислите налог на прибыль организации и заполните форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2016 г. исходя из следующих данных:

- 1) выручка-нетто — 5 000 000 руб.;
- 2) себестоимость услуг — 3 000 000 руб.;

в том числе:

рекламные расходы сверх установленных норм — 900 000 руб.; представительские расходы сверх норм — 100 000 руб.;

управленческие расходы — 500 000 руб.;

операционные расходы — 200 000 руб.;

внебюджетные расходы — 300 000 руб.

Задача 3. (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

Организация в июле 2016 г. приобрела объекты основных средств стоимостью 18 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу; руководством установлен срок полезного использования объекта 18 месяцев.

Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по линейному методу и нелинейному методу в соответствии со статьей 259 «Методы и порядок расчета сумм амортизации» НК РФ за весь срок полезного использования объектов основных средств.

Задача 4. (ПК-9, ПК-12)

Исходя из следующих данных составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость за налоговый период. Учетная политика для целей налогообложения для налога на добавленную стоимость определена «по оплате».

1. Розничный товароборот — 2280 тыс. руб., в том числе НДС - 18%.
2. Закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя — 2120 тыс. руб., без НДС.
3. Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, - 10 тыс. руб.
4. Получены проценты по вкладу на депозитном счете — 100 тыс. руб.
5. Реализованы основные средства, их остаточная стоимость — 20 тыс. руб., износ — 10 тыс. руб., договорная цена — 50 тыс. руб.
6. Пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде, — 2 тыс. руб.
Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе НДС — 18% .
7. Аванс под услуги, поступивший на расчетный счет, — 60 тыс. руб.
8. Налог на имущество — 1 тыс. руб.
9. Закуплен с оплатой 50% товар для оптовой продажи на сумму 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость (18%) — 18 тыс. руб., который реализован с оптовой надбавкой — 30% .
10. Приобретены основные средства на сумму 10 тыс. руб., налог на добавленную стоимость — 18%, в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

Задача 5. (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

Исходя из следующих данных составьте налоговую декларацию за налоговый период. Учетная политика для целей налогообложения для налога на добавленную стоимость определена «по оплате».

1. Объем услуг — 2275 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%. Оплачено — 2118 тыс. руб.
2. Получены проценты по вкладу на депозитном счете — 100 тыс. руб.
3. Реализованы с немедленной оплатой материалы: их фактическая себестоимость — 15 тыс. руб., наценка — 1 тыс. руб., кроме того, налог на добавленную стоимость — 18% .
4. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%, оплата поставщику произведена в размере 5 тыс. руб.
5. Аванс, поступивший на расчетный счет, — 59 тыс. руб.
6. Пеня полученная — 12 тыс. руб.
7. Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 100 тыс. руб., кроме того, налог на добавленную стоимость — 18%, 80 тыс. руб. из которого реализовано с оптовой надбавкой — 20%. Оплачена покупателем вся партия.
8. Налог на добавленную стоимость с авансов под товар, реализованный в отчетном периоде, — 1 тыс. руб.
9. Приобретены основные средства на сумму 15 тыс. руб., налог на добавленную стоимость — 2,7 тыс. руб., в отчетном периоде объект введен в эксплуатацию, но оплачен на 50%.

Задача 6. (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

В сентябре 2016 года организация осуществила добычу 300 т. полезного ископаемого. В том же месяце 200 т. этого полезного ископаемого было реализовано, в том числе (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- ✓ 60 т. по цене 130 руб./т.;
- ✓ 100 т. по цене 100 руб./т.;
- ✓ 40 т. по цене 120 руб./т.

Определите стоимость добытого полезного ископаемого для целей налогообложения. Как называется применяемый в данной ситуации способ оценки?

Задача 7. (ОК-8,ПК-5, ПК-6)

На основе конкретных ситуаций из практики подготовить комплексную задачу, решить ее. Результаты отразить в налоговой декларации. Поток делится на две группы: 1-ая группа - налогоплательщики; 2-ая группа - налоговые инспекторы.

Задача 8. (ОК-8,ПК-5, ПК-6)

1. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах — 10 000 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.

2. Определите сумму акциза и налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет исходя из следующих данных (условий):

таможенная стоимость товара — 400 000 руб. (4000 л);

ставка акциза — 3 руб. 15 коп. за 1 л;

ставка НДС - 18%;

таможенные пошлины — 60 000 руб.

3. По материалам справочно-информационной системы Гарант или КонсультантПлюс и специальных периодических изданий («Российский налоговый курьер», «Налоговый вестник») подготовить комплексную задачу и решить её.

Задача 9. (ОК-8,ПК-5, ПК-6)

По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал 2016 г.

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.				
	01.01.2016 г.	01.02.2016 г.	01.03.2016 г.	01.04.2016 г.	01.05.2016 г.
01	31 760	31 760	29 740	29 600	29 600
02	17 380	18 100	16 890	17 530	18 200

Организацией зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 220 л. с. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 10. (ПК-9, ПК-12)

Как ведется пересчет доходов, стоимость которых выражена в условных единицах?

Что признается доходом от реализации?

Какие доходы признаются внереализационными? Приведите примеры.

Задача 11. (ОК-8,ПК-5, ПК-6)

Организацией в 2016 г. был зарегистрирован автомобиль ВАЗ-2107 со 2 марта 2009 г. по 25 августа 2016 г. мощностью двигателя 85 л. с. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 12. (ПК-9, ПК-12)

Организацией зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 220 л. с. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 13. (ОК-8,ПК-5, ПК-6)

ЗАО «Вымпел» и ЗАО «Марс» по договору купли – продажи приобрели в собственность здание. Кадастровая стоимость земли под зданием – 3 000 000 руб. ЗАО «Вымпел» владеет 60 % долей в праве собственности на здание, а ЗАО «Марс» - 40 % долей.

Определите налоговые базы для исчисления земельного налога ЗАО «Вымпел» и ЗАО «Марс».

Задача 14. (ОК-8,ПК-5, ПК-6)

На основе конкретных ситуаций из практики подготовить комплексную задачу, решить ее. Результаты отразить в налоговой декларации. Поток делится на две группы: 1-ая группа -

налогоплательщики; 2-ая группа - налоговые инспекторы?

Задача 15. (ОК-8,ПК-5, ПК-6)

Земельный участок стоимостью 900 000 руб. приобретен в собственность 10 февраля текущего года. Рассчитайте сумму авансовых платежей организации за текущий год.

Задача 17. (ОК-8,ПК-5, ПК-6)

Физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива. Пай за квартиру в размере 1050 тыс. руб. внесен полностью 21 февраля текущего года.

Определите порядок налогообложения и сумму налога на имущество физического лица за текущий и последующий год, если дом введен в эксплуатацию:

20 января текущего года;

5 марта текущего года.

Задача 18. (ОК-8,ПК-5, ПК-6)

Сельскохозяйственная организация является плательщиком единого сельхозналога, по итогам года получила доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвела расходы в сумме 5 000 000 руб. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. По итогам предыдущего налогового периода организация так же являлась плательщиком единого сельхозналога и получила убыток в размере 1 000 000 руб. Определите авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года. Курортный сезон в доме отдыха длиться с мая по октябрь, в остальное время морская акватория для отдыха не используется.

Рассчитайте годовую сумму водного налога, которую должна уплачивать организация.

Задача 19. (ОК-8,ПК-5, ПК-6)

В прошлом году организация по результатам деятельности уплачивала налоги по общеустановленной системе налогообложения и получила убыток в размере 47 тыс. руб. В текущем году организация применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения установлены доходы, уменьшенные на величину расходов. В текущем году организация получила совокупный доход в сумме 3 млн. руб., расходы при этом составили 2 млн. 900 тыс. руб. Определите сумму налога по УСН, причитающегося к оплате по итогам этого года

Задача 20. (ОК-8,ПК-5, ПК-6)

Стоимость компенсационной продукции в налоговом периоде составила 220 млн. руб. Возмещаемые расходы составили 200 млн. руб. Расходы, связанные с управлением организацией составили 5 млн. руб. Определите порядок отнесения расходов в целях налогообложения прибыли.

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания компетенции

Зачет с оценкой

Промежуточная аттестация осуществляется в конце семестра и завершается изучением дисциплины. Промежуточная аттестация помогает оценить формирование определенных компетенций.

Форма промежуточной аттестации – зачет с оценкой.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если полно раскрыто содержание вопросов, материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология, ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов, продемонстрирована способность теории к решению практической задачи;

- оценка «хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание вопросов, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер, продемонстрировано усвоение основной литературы и из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа, допущены один-два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;

- оценка «удовлетворительно» заслуживает обучающемуся неполно или непоследовательно раскрывший содержание материала, но показано общее понимание вопроса и затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов, неполное знание теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, обучающийся не может применить теорию при решении практических задач;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не раскрывшему основное содержание вопросов, 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.

Тестовые задания для текущего тестового контроля

Критерии оценки:

- «отлично» выставляется обучающемуся, если он демонстрирует всестороннее, систематическое и глубокое знание вопроса, умение свободно ориентироваться в теме, усвоивший основную, и дополнительную литературу, рекомендованной программой;

- оценка «хорошо» заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание вопроса, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе;

- оценка «удовлетворительно» заслуживает обучающийся, обнаруживший знание основного материала в объеме, необходимом для дальнейшего усвоения материала и предстоящей работы по профессии, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающимся, допустившим ошибки в ответе на теоретические вопросы;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного материала темы, допустившему принципиальные ошибки в понимании и изложении учебного материала.

Задачи

Критерии оценки:

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся за правильное решение задачи, подробную аргументацию своего решения, хорошее знание теоретических аспектов решения казуса, ответы на дополнительные вопросы по теме занятия;
- оценка **«хорошо»** выставляется за правильное решение задачи, достаточная аргументация своего решения, хорошее знание теоретических аспектов решения казуса, частичные ответы на дополнительные вопросы по теме занятия;
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся за частично правильное решение задачи, недостаточная аргументация своего решения, определённое знание теоретических аспектов решения казуса, частичные ответы на дополнительные вопросы по теме занятия;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся за неправильное решение задачи, отсутствие необходимых знаний теоретических аспектов решения казуса.

Аннотация дисциплины

Дисциплина (Модуль)	Ситуационный практикум по налогообложению
Реализуемые компетенции	ОК-8, ПК-5, ПК-6
Результаты освоения дисциплины (модуля)	<p>Знать: методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений Шифр 3 (ОК-8) - 11</p> <p>Уметь: принимать оптимальные организационно-управленческие решения Шифр: У (ОК-8) – 11</p> <p>Владеть: навыками принятия оптимальных организационно-управленческих решений Шифр: В (ОК-8) - 11</p> <p>Знать: методологию и осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ Шифр 3 (ПК-5) - 3</p> <p>Уметь: осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ Шифр: У (ПК-5) - 3</p> <p>Владеть: навыками применения закономерностей создания и принципов функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов</p>
	<p>Знать: методологию осуществления бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр 3 (ПК-6) – 10</p> <p>Уметь: осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр У (ПК-6) - 10</p> <p>Владеть: навыками осуществления бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Шифр В (ПК-6) - 10</p>
Трудоемкость, з.е./час	4/144
Формы отчетности (в т.ч. по семестрам)	9 семестр, зачет с оценкой

