



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

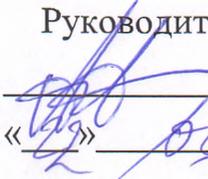
Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Республики Крым

«Крымский инженерно-педагогический университет имени Февзи Якубова»
(ГБОУВО РК КИПУ имени Февзи Якубова)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

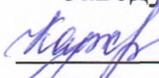
СОГЛАСОВАНО

Руководитель ОПОП


А.Т. Керимов
«22» 02 2022 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой


Т.Н. Каджаметова
«22» 02 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.08 «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов»

направление подготовки 38.03.01 Экономика
профиль подготовки «Налоги и налогообложение»

факультет экономики, менеджмента и информационных технологий

Симферополь, 2023

Рабочая программа дисциплины Б1.В.08 «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика. Профиль «Налоги и налогообложение» составлена на основании ФГОС ВО, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954.

Составитель

рабочей программы

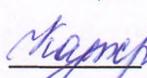

подпись

Э.Д. Абдураимова, доц.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

от 20.03 2023 г., протокол № 4

Заведующий кафедрой


подпись

Т.Н. Каджаметова

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании УМК факультета экономики, менеджмента и информационных технологий

от 22.03 2023 г., протокол № 7

Председатель УМК


подпись

К.М. Османов

1. Рабочая программа дисциплины Б1.В.08 «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» для бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль подготовки «Налоги и налогообложение».

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

2.1. Цель и задачи изучения дисциплины (модуля)

Цель дисциплины (модуля):

– формирование знаний о налоговой отчетности, ее представлении в налоговые органы и практических навыков определения совокупности налоговых обязательств при осуществлении хозяйственных операций.

Учебные задачи дисциплины (модуля):

– формирование теоретических знаний о налоговой отчетности и порядке ее представления в налоговые органы;

– развитие практических навыков определения совокупности налоговых обязательств при осуществлении хозяйственных операций.

2.2. Планируемые результаты освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины Б1.В.08 «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-1 - Способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах, а также консультировать хозяйствующих субъектов и физических лиц в этой области

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

– современное состояние налогового законодательства Российской Федерации, проблемы и перспективы развития налоговой системы Российской Федерации (ПК-1.1);

– состав налоговой отчетности и требования, к ней предъявляемые (ПК-1.1);

– порядок и способы подачи налоговых деклараций различными категориями налогоплательщиков (ПК-1.1);

– проблемные вопросы механизма исчисления и уплаты организациями федеральных, региональных и местных налогов и сборов с учетом текущих изменений налогового законодательства и специфики по отдельным видам деятельности, операциям (ПК-1.1)

Уметь:

- производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет организациями (ПК-1.1);
- оформлять документы, необходимые для исчисления налогов, в т.ч.: счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры, книги покупок и книги продаж, журнал полученных и выставленных счетов-фактур - по налогу на добавленную стоимость, налоговые регистры - по налогу на прибыль организаций (ПК-1.1);
- заполнять налоговые декларации по конкретным налогам (ПК-1.1);

Владеть:

- методикой исчисления налоговой базы и суммы налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджетную систему (ПК-1.1);
- общим порядком заполнения налоговых деклараций (ПК-1.1);
- навыками работы с информационными, статистическими и правовыми базами данных (ПК-1.1).

3. Место дисциплины в структуре ОПОП.

Дисциплина Б1.В.08 «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана.

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)

| Семестр | Общее кол-во часов | кол-во зач. единиц | Контактные часы | | | | | | СР | Контроль (время на контроль) |
|--------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----|-----------|--------------|-----------|----|----|------------------------------|
| | | | Всего | лек | лаб. зан. | прак. т.зан. | сем. зан. | ИЗ | | |
| 4 | 108 | 3 | 42 | 12 | 30 | | | | 66 | За |
| Итого по ОФО | 108 | 3 | 42 | 12 | 30 | | | | 66 | |

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

| Наименование тем (разделов, модулей) | Количество часов | | | | | | | | | | | | | | Форма текущего контроля |
|---|------------------|-------------|-----|----|-----|----|----|---------------|-------------|-----|----|-----|----|----|---|
| | очная форма | | | | | | | заочная форма | | | | | | | |
| | Всего | в том числе | | | | | | Всего | в том числе | | | | | | |
| | | л | лаб | пр | сем | ИЗ | СР | | л | лаб | пр | сем | ИЗ | СР | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| Раздел 1. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Налог на добавленную стоимость | 18 | 2 | 5 | | | | 11 | | | | | | | | устный опрос; лабораторная работа, защита отчета |
| Налог на прибыль | 18 | 2 | 5 | | | | 11 | | | | | | | | устный опрос; лабораторная работа, защита отчета |
| Акцизы на отдельные виды товаров | 18 | 2 | 5 | | | | 11 | | | | | | | | устный опрос; лабораторная работа, защита отчета |
| Прочие федеральные налоги и сборы | 18 | 2 | 5 | | | | 11 | | | | | | | | устный опрос; лабораторная работа, защита отчета |
| Региональные и местные налоги и сборы | 18 | 2 | 5 | | | | 11 | | | | | | | | устный опрос; лабораторная работа, защита отчета |
| Раздел 2. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Налоговая отчетность | 18 | 2 | 5 | | | | 11 | | | | | | | | устный опрос; лабораторная работа, защита отчета |
| Всего часов за 4 семестр | 108 | 12 | 30 | | | | 66 | | | | | | | | |
| Форма промеж. контроля | Зачет | | | | | | | | | | | | | | |
| Всего часов дисциплине | 108 | 12 | 30 | | | | 66 | | | | | | | | |
| часов на контроль | | | | | | | | | | | | | | | |

5. 1. Тематический план лекций

| № лекц | Тема занятия и вопросы лекции | Форма проведения (актив., интерак.) | Количество часов | |
|--------|--|---|------------------|----------|
| | | | ОФО | ЗФО |
| 1. | Налог на добавленную стоимость <i>Основные вопросы:</i> 1. Сущность, объекты и субъекты налогообложения 2. Ставки и порядок исчисления налога 3. Налоговые вычеты, сроки уплаты | Акт. | 2 | |
| 2. | Налог на прибыль <i>Основные вопросы:</i> 1. Сущность, объект и субъекты налогообложения 2. Ставки и порядок исчисления налога 3. Методы определения доходов и расходов. Сроки уплаты | Акт. | 2 | |
| 3. | Акцизы на отдельные виды товаров <i>Основные вопросы:</i> 1. Сущность налога. Подакцизные товары 2. Субъекты и объекты налогообложения. Налоговая база 3. Порядок исчисления и уплаты | Акт. | 2 | |
| 4. | Прочие федеральные налоги и сборы <i>Основные вопросы:</i> 1. НДФЛ 2. Налог на добычу полезных ископаемых 3. Водный налог | Акт. | 2 | |
| 5. | Региональные и местные налоги и сборы <i>Основные вопросы:</i> 1. Налог на имущество юр. и физ.лиц 2. Транспортный налог 3. Земельный налог | Акт. | 2 | |
| 6. | Налоговая отчетность <i>Основные вопросы:</i> 1. Виды налоговой отчетности 2. Порядок заполнения и предоставления в налоговые органы | Акт. | 2 | |
| | Итого | | 12 | 0 |

5. 2. Темы практических занятий

(не предусмотрено учебным планом)

5. 3. Темы семинарских занятий

(не предусмотрены учебным планом)

5. 4. Перечень лабораторных работ

| № занятия | Тема лабораторной работы | Форма проведения (актив., интерак.) | Количество часов | |
|-----------|---------------------------------------|-------------------------------------|------------------|-----|
| | | | ОФО | ЗФО |
| 1. | Налог на добавленную стоимость | Акт. | 5 | |
| 2. | Налог на прибыль | Акт. | 5 | |
| 3. | Акцизы на отдельные виды товаров | Акт. | 5 | |
| 4. | Прочие федеральные налоги и сборы | Акт. | 5 | |
| 5. | Региональные и местные налоги и сборы | Акт. | 5 | |
| 6. | Налоговая отчетность | Акт. | 5 | |
| | Итого | | 30 | |

5. 5. Темы индивидуальных занятий

(не предусмотрено учебным планом)

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

Самостоятельная работа по данной дисциплине включает такие формы работы как: работа с базовым конспектом; подготовка к устному опросу; лабораторная работа, подготовка отчета; подготовка к зачету.

6.1. Содержание самостоятельной работы студентов по дисциплине (модулю)

| № | Наименование тем и вопросы, выносимые на самостоятельную работу | Форма СР | Кол-во часов | |
|---|---|---|--------------|-----|
| | | | ОФО | ЗФО |
| 1 | Налог на добавленную стоимость | подготовка к устному опросу; лабораторная работа, подготовка отчета | 11 | |

| | | | | |
|---|---------------------------------------|---|-----------|--|
| 2 | Налог на прибыль | подготовка к устному опросу; лабораторная работа, подготовка отчета | 11 | |
| 3 | Акцизы на отдельные виды товаров | подготовка к устному опросу; лабораторная работа, подготовка отчета | 11 | |
| 4 | Прочие федеральные налоги и сборы | подготовка к устному опросу; лабораторная работа, подготовка отчета | 11 | |
| 5 | Региональные и местные налоги и сборы | подготовка к устному опросу; лабораторная работа, подготовка отчета | 11 | |
| 6 | Налоговая отчетность | подготовка к устному опросу; лабораторная работа, подготовка отчета | 11 | |
| | Итого | | 66 | |

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

| Дескрипторы | Компетенции | Оценочные средства |
|--------------|---|---|
| ПК-1 | | |
| Знать | современное состояние налогового законодательства Российской Федерации, проблемы и перспективы развития налоговой системы Российской Федерации (ПК-1.1); состав налоговой отчетности и требования, к ней предъявляемые (ПК-1.1); порядок и способы подачи налоговых деклараций различными категориями налогоплательщиков (ПК-1.1); проблемные вопросы механизма исчисления и уплаты организациями федеральных, региональных и местных налогов и сборов с учетом текущих изменений налогового законодательства и специфики по отдельным видам деятельности, операциям (ПК-1.1) | устный опрос; лабораторная работа, защита отчета |
| Уметь | производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет организациями (ПК-1.1); оформлять документы, необходимые для исчисления налогов, в т.ч.: счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры, книги покупок и книги продаж, журнал полученных и выставленных счетов-фактур - по налогу на добавленную стоимость, налоговые регистры - по налогу на прибыль организаций (ПК-1.1); заполнять налоговые декларации по конкретным налогам (ПК-1.1) | устный опрос; лабораторная работа, защита отчета |

| | | |
|----------------|---|-------|
| Владеть | методикой исчисления налоговой базы и суммы налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджетную систему (ПК-1.1); общим порядком заполнения налоговых деклараций (ПК-1.1); навыками работы с информационными, статистическими и правовыми базами данных (ПК-1.1). | зачет |
|----------------|---|-------|

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

| Оценочные средства | Уровни сформированности компетенции | | | |
|------------------------------------|--|--|---|---|
| | Компетентность несформирована | Базовый уровень компетентности | Достаточный уровень компетентности | Высокий уровень компетентности |
| устный опрос | Ответ неполный. Есть более 3 замечаний | Ответ полный. Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 3 несоответствий | Ответ полный. Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 2 несоответствий | Ответ полный, логичный, последовательный. Материал усвоен и излагается осознанно |
| лабораторная работа, защита отчета | Работа не выполнена. Вопросы для защиты не раскрыты | Работа выполнена частично или с нарушениями, выводы частично не соответствуют цели. Вопросы для защиты раскрыты не полностью | Лабораторная работа выполнена полностью, вопросы раскрыты. Однако отмечаются несущественные замечания | Лабораторная работа выполнена полностью. Ответы полностью раскрывают вопросы |
| зачет | Ответ неполный. Примеры не приведены. Есть более 3 замечаний | Ответ полный, соответствует рабочей программе учебной дисциплины. Примеры приведены, но есть не более 3 замечаний | Ответ полный, соответствует рабочей программе учебной дисциплины. Примеры приведены, но есть не более 2 замечаний | Ответ полный, логичный. Соответствует рабочей программе учебной дисциплины. Примеры приведены |

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

7.3.1. Примерные вопросы для устного опроса

1. Сущность налогов и сборов
2. Классификация налогов
3. Прямые и косвенные налоги
4. Обязательные элементы налогообложения
5. Функции налогов
6. Налоговая система и налоговая политика государства
7. Трехуровневая система налогообложения
8. Нормативное обеспечение налогообложения в РФ
9. Принципы налогообложения
10. Налоговые льготы: понятие и виды

7.3.2. Примерные вопросы к защите лабораторных работ

1. В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 20 %, соответственно на сумму 100 и 150 тыс. рублей (без НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 20 %) на сумму 59 тыс. рублей (с НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20 %, в сумме 50 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 2000 г. (остаточная стоимость 80 тыс. рублей) за 100 тыс. рублей.

ЗАДАНИЕ:

- 1) определить сумму НДС по каждой операции;
- 2) рассчитать общую сумму НДС за налоговый период.

2. ООО «Спецодежда» заключило с ООО «Рабочий» договор общей стоимостью 108 000 руб., в т. ч. НДС 20%, на поставку 30 комплектов спецодежды. Одним из условий поставки является предоплата в размере 50% от договорной суммы.

ЗАДАНИЕ:

- 1) определить сумму аванса;
- 2) рассчитать НДС из полученной суммы аванса.

3. В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 20 %, соответственно на сумму 100 и 150 тыс. рублей (без НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 20 %) на сумму 59 тыс. рублей (с НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20 %, в сумме 50 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 2000 г. (остаточная стоимость 80 тыс. рублей) за 100 тыс. рублей.

ЗАДАНИЕ:

- 1) определить сумму НДС по каждой операции;
- 2) рассчитать общую сумму НДС за налоговый период.

4. В течение налогового периода организация реализовала продукцию на 490 тыс. руб. без НДС. Организация построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость СМР 100 тыс. руб. без НДС. Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на 210 тыс. руб., в т.ч. НДС, а оплачено – 175 тыс. руб. Налоговая ставка 20%.

ЗАДАНИЕ:

- 1) определить сумму НДС к уплате в бюджет.

5. Организация за налоговый период реализовала 53 000 изделий, цена сделки за единицу изделия составила 2520 руб. Расходы на производство продукции составили: материальные расходы – 98300 тыс. руб., расходы на оплату труда – 4900 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 12300 тыс. руб., прочие расходы – 3200 тыс. руб. (в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 1500 тыс. руб.)

Определить налог на прибыль организации к доплате за налоговый период, если отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев. За 9 месяцев организацией уплачен налог в размере 1900 тыс. руб., в течение четвертого квартала уплачивались авансовые платежи в размере 180 тыс. руб. ежемесячно.

6. Организация за 1 квартал получила выручку от реализации продукции 1 500 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Затраты на производство продукции составили 960 тыс. руб., в т.ч. сверхнормативные расходы 60 тыс. руб.

Определить сумму квартального авансового платежа налога на прибыль, распределить по бюджетам, указать срок уплаты, если ежемесячными авансовыми платежами в течение квартала было уплачено 30 тыс. руб.

7. ООО «Вишня» реализовало в 1 квартале 2021 г. товар на сумму 1 200 000 руб. (с учетом НДС 20 %). За 2 квартал было реализовано 3 600 000 руб. (с учетом НДС 20 %). 21.03.2021 г. компания провела лотерею с выдачей призов на сумму 40 000 руб.

Как следует учитывать при расчете налога на прибыль эти расходы?

8.ООО «Клубника» в 1 квартале 2021 года провело лотерею с розыгрышем призов. Затраты на рекламу в этом случае составили 50 000 руб. Во втором квартале была дана реклама на стендах. Сумма услуг с рекламным агентством составила 150 000 руб. Выручка по итогам 1 квартала — 15 млн. руб. (без учета НДС) По итогам 2 квартала — 25 млн руб.

Списать расходы на рекламу. Составить бухгалтерские проводки.

9.Организация за первый квартал имеет следующие показатели деятельности:

Выручка от реализации продукции 360 000 руб., в т.ч. НДС.

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции 257 000 руб.

Получена арендная плата за имущество, сданное в аренду 15 000 руб. без НДС.

Уплачены штрафы в бюджет за налоговое нарушение 12 000 руб.

Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности 9 600 руб.

Требуется определить налоговую базу и исчислить авансовые платежи по налогу на прибыль за 1 квартал, указать налогоплательщика, порядок и срок их зачисления в бюджеты.

10.Фирма за первый квартал имеет следующие показатели деятельности:

Выручка от реализации продукции 480 000 руб., в т.ч. НДС.

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции 280 000 руб.

Получены доходы в виде дивидендов по акциям 17 100 руб.

Уплачены штрафы:

-в бюджет за налоговое нарушение 10 000 руб.

-покупателям за несвоевременную отгрузку 3 000 руб.

Представительские расходы 21 000 руб., в т. ч. НДС.

Фирма реализовала основные средства за 192 000 руб., в т.ч. НДС.

Первоначальная стоимость основных средств 140 000 руб. Начисленная амортизация за период эксплуатации 40 000 руб. Расходы, связанные с реализацией основных средств 12 000 руб.

Уплачено налога на прибыль ежемесячными авансовыми платежами в течение квартала 15 000 руб.

Требуется определить налоговую базу и исчислить авансовые платежи по налогу на прибыль за 1 квартал, указать порядок и срок их зачисления в бюджеты.

7.3.3. Вопросы к зачету

1.Понятие налогов и сборов

2.Классификация налогов

3.Функции налогов

4.Налоговая система и налоговая политика государства

5. Нормативное обеспечение налогообложения в РФ
6. Налоговые льготы: понятие и виды
7. Сущность, объекты и субъекты НДС
8. Ставки и порядок исчисления НДС
9. Налоговые вычеты по НДС
10. Налоговый период и сроки уплаты НДС
11. Документальное оформление учета НДС
12. Сущность, объекты и субъекты налога на прибыль
13. Ставки и порядок исчисления налога на прибыль
14. Доходы и расходы, учитываемые при определении налогооблагаемой базы
15. Методы определения доходов и расходов
16. Налоговый период и сроки уплаты налога на прибыль
17. Способы уплаты авансовых платежей
18. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары
19. Субъекты и объекты налогообложения акцизом
20. Порядок исчисления и уплаты акциза
21. Сравнительная характеристика НДС и акцизного налога
22. Сущность, объекты и субъекты НДФЛ
23. Расчет налоговой базы по НДФЛ
24. Виды налоговых вычетов
25. Основные изменения по НДФЛ в 2021 году
26. НДСП: элементы налогообложения
27. Водный налог: субъекты и порядок исчисления
28. Налог на имущество предприятий
29. Налог на имущество физических лиц
30. Транспортный налог
31. Основные элементы налогообложения земельного налога
32. Налог на игорный бизнес: субъекты и порядок исчисления
33. Виды налоговой отчетности
34. Порядок заполнения и предоставления отчетности в налоговые органы

7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

7.4.1. Оценивание устного опроса

| Критерий оценивания | Уровни формирования компетенций | | |
|--|--|--|---|
| | Базовый | Достаточный | Высокий |
| Полнота и правильность ответа | Ответ полный, но есть замечания, не более 3 | Ответ полный, последовательный, но есть замечания, не более 2 | Ответ полный, последовательный, логичный |
| Степень осознанности, понимания изученного | Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 3 несоответствий | Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 2 несоответствий | Материал усвоен и излагается осознанно |
| Языковое оформление ответа | Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 4 | Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 2 | Речь грамотная, соблюдены нормы культуры речи |

7.4.2. Оценивание лабораторных работ

| Критерий оценивания | Уровни формирования компетенций | | |
|--|--|--|---|
| | Базовый | Достаточный | Высокий |
| Выполнение и оформление лабораторной работы | Работа выполнена частично или с нарушениями, выводы частично не соответствуют цели, оформление содержит недостатки | Лабораторная работа выполнена полностью, отмечаются несущественные недостатки в оформлении | Лабораторная работа выполнена полностью, оформлена согласно требованиям |
| Качество ответов на вопросы во время защиты работы | Вопросы для защиты раскрыты не полностью, однако логика соблюдена | Вопросы раскрыты, однако имеются замечания | Ответы полностью раскрывают вопросы |

7.4.3. Оценивание зачета

| Критерий оценивания | Уровни формирования компетенций | | |
|--|---|---|--|
| | Базовый | Достаточный | Высокий |
| Полнота ответа, последовательность и логика изложения | Ответ полный, но есть замечания, не более 3 | Ответ полный, последовательный, но есть замечания, не более 2 | Ответ полный, последовательный, логичный |
| Правильность ответа, его соответствие рабочей программе учебной дисциплины | Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины, но есть замечания, не более 3 | Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины, но есть замечания, не более 2 | Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины |
| Способность студента аргументировать свой ответ и приводить примеры | Ответ аргументирован, примеры приведены, но есть не более 3 несоответствий | Ответ аргументирован, примеры приведены, но есть не более 2 несоответствий | Ответ аргументирован, примеры приведены |
| Осознанность излагаемого материала | Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 3 несоответствий | Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 2 несоответствий | Материал усвоен и излагается осознанно |
| Соответствие нормам культуры речи | Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 4 | Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 2 | Речь грамотная, соблюдены нормы культуры речи |
| Качество ответов на вопросы | Есть замечания к ответам, не более 3 | В целом, ответы раскрывают суть вопроса | На все вопросы получены исчерпывающие ответы |

7.5. Итоговая рейтинговая оценка текущей и промежуточной аттестации студента по дисциплине

По учебной дисциплине «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» используется 4-балльная система оценивания, итог оценивания уровня знаний обучающихся предусматривает зачёт. Зачёт выставляется во время последнего лабораторного занятия при условии выполнения не менее 60% учебных поручений, предусмотренных учебным планом и РПД. Наличие невыполненных учебных поручений может быть основанием для дополнительных вопросов по дисциплине в ходе промежуточной аттестации. Во всех остальных случаях зачет сдается обучающимися в даты, назначенные преподавателем в период соответствующий промежуточной аттестации.

Шкала оценивания текущей и промежуточной аттестации студента

| Уровни формирования компетенции | Оценка по четырехбалльной шкале |
|---------------------------------|---------------------------------|
| | для зачёта |
| Высокий | зачтено |
| Достаточный | |
| Базовый | |
| Компетенция не сформирована | не зачтено |

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

Основная литература.

| № п/п | Библиографическое описание | Тип (учебник, учебное пособие, учебно-метод пособие, др.) | Кол-во в библи. |
|-------|---|--|-----------------|
| 1. | Налогообложение организаций и физических лиц: учеб. пособие для студ, обуч. по направлению 38.03.01 "Экономика" / ред. Т. Е. Косарева ; рец. Л. И. Гончаренко [и др.]. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 240 с. | учебное пособие | 25 |
| 2. | Яшина Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособ. для студ. вузов, обуч. по направ. подготовки "Экономика", "Менеджмент", "Государственное и муниципальное управление" (квалификация (степень) бакалавр). Соответствует положениям, установленным ФГОС3+ / Н. И. Яшина. - М.: Риор; М.ИНФРА-М, 2018. - 88 с. | учебное пособие | 20 |

| | | | |
|----|---|----------|---|
| 3. | Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. - Москва : Дашков и К, 2017. - 300 с. | Учебники | https://e.lanbook.com/book/77284 |
|----|---|----------|---|

Дополнительная литература.

| № п/п | Библиографическое описание | Тип (учебник, учебное пособие, учебно-метод пособие, др.) | Кол-во в библи. |
|-------|--|--|---|
| 1. | Федосеева, Ю. А. Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Ю. А. Федосеева. — Оренбург: ОГУ, 2018. — 106 с. — ISBN 978-5-7410-2144-6. | учебное пособие | https://e.lanbook.com/book/159864 |
| 2. | Налогообложение организаций. Задачи и тесты: учебник для студ. вузов обуч. по напр. подгот. 080100.62 "Экономика" (квалификация (степень) - бакалавр / Л. М. Архипцева [и др.] ; ред. Л. И. Гончаренко. - М.: Кнорус, 2014. - 192 с. | учебник | 14 |

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

- 1.Поисковые системы: <http://www.rambler.ru>, <http://yandex.ru>,
- 2.Федеральный образовательный портал www.edu.ru.
- 3.Российская государственная библиотека <http://www.rsl.ru/ru>
- 4.Государственная публичная научно-техническая библиотека России URL: <http://gpntb.ru>.
- 5.Государственное бюджетное учреждение культуры Республики Крым «Крымская республиканская универсальная научная библиотека» <http://franco.crimealib.ru/>
- 6.Педагогическая библиотека <http://www.pedlib.ru/>
- 7.Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (РИНЦ) <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

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

Общие рекомендации по самостоятельной работе бакалавров

Подготовка современного бакалавра предполагает, что в стенах университета он овладеет методологией самообразования, самовоспитания, самосовершенствования. Это определяет важность активизации его самостоятельной работы.

Самостоятельная работа формирует творческую активность бакалавров, представление о своих научных и социальных возможностях, способность вычленять главное, совершенствует приемы обобщенного мышления, предполагает более глубокую проработку ими отдельных тем, определенных программой.

Основными видами и формами самостоятельной работы студентов по данной дисциплине являются: самоподготовка по отдельным вопросам; работа с базовым конспектом; подготовка к устному опросу; лабораторная работа, подготовка отчета; подготовка к зачету.

Важной частью самостоятельной работы является чтение учебной литературы. Основная функция учебников – ориентировать в системе тех знаний, умений и навыков, которые должны быть усвоены по данной дисциплине будущими специалистами. Учебник также служит путеводителем по многочисленным произведениям, ориентируя в именах авторов, специализирующихся на определённых научных направлениях, в названиях их основных трудов. Вторая функция учебника в том, что он очерчивает некий круг обязательных знаний по предмету, не претендуя на глубокое их раскрытие.

Чтение рекомендованной литературы – это та главная часть системы самостоятельной учебы бакалавра, которая обеспечивает подлинное усвоение науки. Читать эту литературу нужно по принципу: «идея, теория, метод в одной, в другой и т.д. книгах».

Во всех случаях рекомендуется рассмотрение теоретических вопросов не менее чем по трем источникам. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого усвоения науки. Именно этот блок, наряду с выполнением практических заданий является ведущим в структуре самостоятельной работы студентов.

Вниманию бакалавров предлагаются список литературы, вопросы к самостоятельному изучению и вопросы к зачету.

Для успешного овладения дисциплиной необходимо выполнять следующие требования:

1) выполнять все определенные программой виды работ;

- 2) посещать занятия, т.к. весь тематический материал взаимосвязан между собой и, зачастую, самостоятельного теоретического овладения пропущенным материалом недостаточно для качественного его усвоения;
- 3) все рассматриваемые на занятиях вопросы обязательно фиксировать в отдельную тетрадь и сохранять её до окончания обучения в вузе;
- 4) проявлять активность при подготовке и на занятиях, т.к. конечный результат овладения содержанием дисциплины необходим, в первую очередь, самому бакалавру;
- 5) в случаях пропуска занятий по каким-либо причинам обязательно отрабатывать пропущенное преподавателю во время индивидуальных консультаций.

Внеурочная деятельность бакалавра по данной дисциплине предполагает:

- самостоятельный поиск ответов и необходимой информации по предложенным вопросам;
- выполнение практических заданий;
- выработку умений научной организации труда.

Успешная организация времени по усвоению данной дисциплины во многом зависит от наличия у бакалавра умения самоорганизовать себя и своё время для выполнения предложенных домашних заданий. Объём заданий рассчитан максимально на 2-3 часа в неделю. При этом алгоритм подготовки будет следующим:

- 1 этап – поиск в литературе теоретической информации по предложенным преподавателем вопросам;
- 2 этап – осмысление полученной информации, освоение терминов и понятий;
- 3 этап – составление плана ответа на каждый вопрос;
- 4 этап – поиск примеров по данной проблематике.

Работа с базовым конспектом

Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций в различных формах их проведения: проблемные лекции с элементами эвристической беседы, информационные лекции, лекции с опорным конспектированием, лекции-визуализации.

На лекциях преподаватель рассматривает вопросы программы курса, составленной в соответствии с государственным образовательным стандартом. Из-за недостаточного количества аудиторных часов некоторые темы не удастся осветить в полном объеме, поэтому преподаватель, по своему усмотрению, некоторые вопросы выносит на самостоятельную работу студентов, рекомендуя ту или иную литературу.

Кроме этого, для лучшего освоения материала и систематизации знаний по дисциплине, необходимо постоянно разбирать материалы лекций по конспектам и учебным пособиям.

Во время самостоятельной проработки лекционного материала особое внимание следует уделять возникшим вопросам, непонятным терминам, спорным точкам зрения. Все такие моменты следует выделить или выписать отдельно для дальнейшего обсуждения на занятии. В случае необходимости обращаться к преподавателю за консультацией. Полный список литературы по дисциплине приведен в рабочей программе дисциплины.

Лабораторная работа, подготовка отчета

Лабораторная работа – небольшой научный отчет, обобщающий проведенную обучающимся работу, которую представляют для защиты для защиты преподавателю.

К лабораторным работам предъявляется ряд требований, основным из которых является полное, исчерпывающее описание всей проделанной работы, позволяющее судить о полученных результатах, степени выполнения заданий и профессиональной подготовке бакалавров.

В отчет по лабораторной работе должны быть включены следующие пункты:

- титульный лист;
- цель работы;
- краткие теоретические сведения;
- описание экспериментальной установки и методики эксперимента;
- экспериментальные результаты;
- анализ результатов работы;
- выводы.

Титульный лист является первой страницей любой научной работы и для конкретного вида работы заполняется по определенным правилам.

Для лабораторной работы титульный лист оформляется следующим образом. В верхнем поле листа указывают полное наименование учебного заведения и кафедры, на которой выполнялась данная работа.

В среднем поле указывается вид работы, в данном случае лабораторная работа с указанием курса, по которому она выполнена, и ниже ее название. Название лабораторной работы приводится без слова тема и в кавычки не заключается.

Далее ближе к правому краю титульного листа указывают фамилию, инициалы, курс и группу учащегося, выполнившего работу, а также фамилию, инициалы, ученую степень и должность преподавателя, принявшего работу.

В нижнем поле листа указывается место выполнения работы и год ее написания (без слова год).

Цель работы должна отражать тему лабораторной работы, а также конкретные задачи, поставленные студенту на период выполнения работы. По объему цель работы в зависимости от сложности и многозадачности работы составляет от нескольких строк до 0,5 страницы.

Краткие теоретические сведения. В этом разделе излагается краткое теоретическое описание изучаемого в работе явления или процесса, приводятся также необходимые расчетные формулы.

Материал раздела не должен копировать содержание методического пособия или учебника по данной теме, а ограничивается изложением основных понятий и законов, расчетных формул, таблиц, требующихся для дальнейшей обработки полученных экспериментальных результатов.

Объем литературного обзора не должен превышать 1/3 части всего отчета.

Описание экспериментальной установки и методики эксперимента.

В данном разделе приводится схема экспериментальной установки с описанием ее работы и подробно излагается методика проведения эксперимента, процесс получения данных и способ их обработки.

Если используются стандартные пакеты компьютерных программ для обработки экспериментальных результатов, то необходимо обосновать возможность и целесообразность их применения, а также подробности обработки данных с их помощью.

Для лабораторных работ, связанных с компьютерным моделированием физических явлений и процессов, необходимо в этом разделе описать математическую модель и компьютерные программы, моделирующие данные явления.

Экспериментальные результаты.

В этом разделе приводятся непосредственно результаты, полученные в ходе проведения лабораторных работ: экспериментально или в результате компьютерного моделирования определенные значения величин, графики, таблицы, диаграммы. Обязательно необходимо оценить погрешности измерений.

Анализ результатов работы.

Раздел отчета должен содержать подробный анализ полученных результатов, интерпретацию этих результатов на основе физических законов.

Следует сравнить полученные результаты с известными литературными данными, обсудить их соответствие существующим теоретическим моделям. Если обнаружено несоответствие полученных результатов и теоретических расчетов или литературных данных, необходимо обсудить возможные причины этих несоответствий.

Выводы. В выводах кратко излагаются результаты работы: полученные экспериментально или теоретически значения физических величин, их зависимости от условий эксперимента или выбранной расчетной модели, указывается их соответствие или несоответствие физическим законам и теоретическим моделям, возможные причины несоответствия.

Отчет по лабораторной работе оформляется на писчей бумаге стандартного формата А4 на одной стороне листа, которые сшиваются в скоросшивателе или переплетаются.

Допускается оформление отчета по лабораторной работе только в электронном виде средствами Microsoft Office: текст выравнивать по ширине, междустрочный интервал -полтора, шрифт –Times New Roman (14 пт.), параметры полей – нижнее и верхнее – 20 мм, левое – 30, а правое –10 мм, а отступ абзаца – 1,25 см.

Подготовка к устному опросу

С целью контроля и подготовки студентов к изучению новой темы вначале каждой практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки устных ответов студентов:

- правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
- полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
- сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);
- использование дополнительного материала (обязательное условие);
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей студентов).

Подготовка к зачету

Зачет является традиционной формой проверки знаний, умений, компетенций, сформированных у студентов в процессе освоения всего содержания изучаемой дисциплины. Обычный зачет отличается от экзамена только тем, что преподаватель не дифференцирует баллы, которые он выставляет по его итогам.

Самостоятельная подготовка к зачету должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения.

Подготовка включает следующие действия. Прежде всего нужно перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к семинарским и практическим занятиям в течение семестра. Затем надо соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе. Рекомендуются делать краткие записи. Речь идет не о шпаргалке, а о формировании в сознании четкой логической схемы ответа на вопрос. Накануне зачета необходимо повторить ответы, не заглядывая в записи. Время на подготовку к зачету по нормативам университета составляет не менее 4 часов.

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

Информационные технологии применяются в следующих направлениях:
оформление письменных работ выполняется с использованием текстового редактора;

демонстрация компьютерных материалов с использованием мультимедийных технологий;

использование информационно-справочного обеспечения, такого как: правовые справочные системы (Консультант+ и др.), онлайн словари, справочники (Грамота.ру, Интуит.ру, Википедия и др.), научные публикации.

использование специализированных справочных систем (электронных учебников, справочников, коллекций иллюстраций и фотоизображений, фотобанков, профессиональных социальных сетей и др.).

OpenOffice Ссылка: <http://www.openoffice.org/ru/>

Mozilla Firefox Ссылка: <https://www.mozilla.org/ru/firefox/new/>

Libre Office Ссылка: <https://ru.libreoffice.org/>

Do PDF Ссылка: <http://www.dopdf.com/ru/>

7-zip Ссылка: <https://www.7-zip.org/>

Free Commander Ссылка: <https://freecommander.com/ru>

be Reader Ссылка: <https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader.html>попо

Gimp (графический редактор) Ссылка: <https://www.gimp.org/>

ImageMagick (графический редактор) Ссылка:
<https://imagemagick.org/script/index.php>

VirtualBox Ссылка: <https://www.virtualbox.org/>

Adobe Reader Ссылка: <https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader.html>

Операционная система Windows 8.1 Лицензионная версия по договору №471\1 от 11.12.2014 г.

Электронно-библиотечная система Библиокомплектатор

Национальна электронная библиотека - федеральное государственное бюджетное учреждение «Российская государственная библиотека» (ФГБУ «РГБ»)

Редакция Базы данных «ПОЛПРЕД Справочники»

Электронно-библиотечная система «ЛАНЬ»

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

-учебная аудитория с видеопроекционным оборудованием и экраном для демонстрации презентаций в ходе проведения лекционных занятий, а также учебная аудитория с компьютерами с выходом в сеть Интернет (для самостоятельной работы обучающихся).

13. Особенности организации обучения по дисциплине обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потерь данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества;
- создание возможности для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников – например, так, чтобы лица с нарушением слуха получали информацию визуально, с нарушением зрения – аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счет альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи чeskих занятий, выступления с докладами и защитой выполненных работ, проведение тренингов, организации коллективной работы;

- применение дистанционных образовательных технологий для организации текущего и промежуточного контроля;

- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ОВЗ форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи: зачет и экзамен, проводимый в письменной форме, – не более чем на 90 мин., проводимый в устной форме – не более чем на 20 мин., – продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы – не более чем на 15 мин.

14. Виды занятий, проводимых в форме практической подготовки

(не предусмотрено при изучении дисциплины)