

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Кубанский государственный университет»  
Экономический факультет

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе,  
качеству образования –  
первый проректор

Хагуров Т.А.

2023 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**  
**Б1.В.30 Судебная практика по бухгалтерскому учету и**  
**налогообложению**

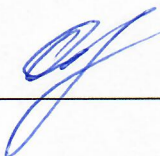
Направление	<u>38.03.01 Экономика</u>
Направленность	<u>Бухгалтерский учет и аудит</u>
Форма обучения	<u>Очная, очно-заочная</u>
Квалификация (степень) выпускника	<u>Бакалавр</u>

Краснодар 2023

Рабочая программа дисциплины «Судебная практика по бухгалтерскому учету и налогообложению» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Программу составил(и):

Оломская Е.В., доцент,  
кандидат экономических наук, доцент



---

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных протокол № 9 от 20.04.2023 г.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки данных  
Кутер М.И.



---

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол №8 от «19» мая 2023 г.

Председатель УМК экономического факультета  
Дробышевская Л.Н.



---

Рецензенты:

Маркова С.И., директор ООО «Аудиторское агенство»

Саввиди С.М., кандидат экономических наук,

доцент кафедры мировой экономики и менеджмента ФГБОУ ВО «КубГУ»

## **1 Цели и задачи изучения дисциплины**

### **1.1 Цель освоения дисциплины**

Цель дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» — изучить методологию исчисления налогов и сборов по уровням налогового регулирования, овладеть методикой и порядком расчета налогооблагаемой базы и суммы налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ и другими законодательными актами в области налогообложения, сформировать практические навыки по расчетам и определению сумм налогов и сборов, заполнению налоговых деклараций и регистров налогового учета.

### **1.2 Задачи дисциплины:**

- иметь представление об общих принципах и методических подходах к организации и ведению налогового учета на предприятии, составлении налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте;
- приобрести знания об объектах налогообложения, исчислении налоговой базы, сумм налога и сбора, а также сумм взносов в государственные внебюджетные фонды;
- приобрести навык организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности;
- овладеть навыками исправления ошибок в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- иметь представление о сроках выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- приобрести навык представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки;
- овладеть навыками разработки форм налоговых регистров.

### **1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 4 курсе по очной и очно-заочной форме обучения. Вид промежуточной аттестации: в 7 семестре — зачет, в 8 семестре — экзамен.

Курс опирается на общеэкономические и методологические дисциплины – «Общая экономическая теория», «Теория бухгалтерского учета», «Финансовый учет и отчетность», «Налоги и налогообложение», «Налоговый учет». Дисциплина «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов», в свою очередь, дает знания и умения, которые являются необходимыми для усвоения дисциплин, читаемых в последующих семестрах: «Оценка бухгалтерских и налоговых рисков», «Судебная практика по бухгалтерскому учету и налогообложению». Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» будут использованы обучающимися при написании выпускной квалификационной работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

### **1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование индикатора достижения компетенций	Результаты обучения по дисциплине
<b>ПК–1. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта</b>	
ИПК-1-26. Демонстрирует навыки составления и представления налоговых расчетов, форм налоговых регистров и налоговой отчетности экономического субъекта	Знает: законодательство РФ в области регулирования налогового учета, основные системы налогообложения, объекты налогообложения, ставки налога, налоговые вычеты
	Знает: методологию исчисления налогов и сборов
	Знает: порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога в соответствие с Налоговым кодексом РФ
	Умеет: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды
	Умеет: проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды
	Умеет: разрабатывать формы налоговых регистров
	Трудовые функции: организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте
	Трудовые функции: организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом. Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часов), их распределение по видам работ представлено в таблице.

Виды работ	Всего часов	Форма обучения — очная	
		7 семестр	8 семестр
<b>Контактная работа, в том числе:</b>	<b>68,5</b>	<b>38,2</b>	<b>30,3</b>
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	<b>62</b>	<b>34</b>	<b>28</b>
Занятия лекционного типа	32	18	14
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)	30	16	14
<b>Иная контактная работа:</b>	<b>6,5</b>	<b>4,2</b>	<b>2,3</b>
Контроль самостоятельной работы (КСР)	6	4	2
Промежуточная аттестация (ИКР)	0,5	0,2	0,3
<b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>	<b>48,8</b>	<b>33,8</b>	<b>15</b>
Доклады (подготовка)	10	10	—
Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала, материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям и т.д.)	18,8	13,8	5
Подготовка к текущему контролю	20	10	10
<b>Контроль</b>	<b>26,7</b>	<b>—</b>	<b>26,7</b>
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>час</b>	<b>144</b>	<b>72</b>
	<b>в том числе контактная работа</b>	<b>59,2</b>	<b>59,2</b>
	<b>зач. ед.</b>	<b>4</b>	<b>2</b>

Виды работ		Всего часов	Форма обучения — очно-заочная	
			7 семестр	8 семестр
<b>Контактная работа, в том числе:</b>		<b>54,5</b>	<b>28,2</b>	<b>26,3</b>
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>		<b>48</b>	<b>24</b>	<b>24</b>
Занятия лекционного типа		32	12	12
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)		30	12	12
<b>Иная контактная работа:</b>		<b>6,5</b>	<b>4,2</b>	<b>2,3</b>
Контроль самостоятельной работы (КСР)		6	4	2
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,5	0,2	0,3
<b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>		<b>62,8</b>	<b>43,8</b>	<b>19</b>
Доклады (подготовка)		10	10	—
Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала, материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям и т.д.)		32,8	23,8	9
Подготовка к текущему контролю		20	10	10
<b>Контроль</b>		<b>26,7</b>	<b>—</b>	<b>26,7</b>
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>час</b>	<b>144</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
	<b>в том числе контактная работа</b>	<b>54,5</b>	<b>28,2</b>	<b>26,3</b>
	<b>зач. ед.</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

## 2.2 Структура дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины. Темы дисциплины, изучаемые в 7 и 8 семестре (*очная форма обучения*)

№	Наименование тем	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	
<b>7 семестр</b>					
1.	Теоретические основы по практике исчисления и уплаты налогов и сборов	9,8	2	2	5,8
2.	Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость	14	4	4	6
3.	Методика исчисления и уплаты налога на прибыль	14	4	2	8
4.	Методика исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц	16	4	4	8
5.	Методика исчисления и уплаты страховых взносов	14	4	4	6
<i>ИТОГО по темам дисциплины:</i>		<b>67,8</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	<b>33,8</b>
Контроль самостоятельной работы (КСР)		4			
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,2			
Контроль (звчет)		—			
<b>Общая трудоемкость по дисциплине в 7 семестре</b>		<b>72</b>			
6.	Методика исчисления и уплаты прочих федеральных налогов сборов	6	2	2	2
7.	Методика исчисления и уплаты отдельных региональных налогов и сборов	8	2	4	2
8.	Методика исчисления и уплаты местных налогов и сборов	7	2	2	3
9.	Специальные налоговые режимы: система налогообложения для сельскохозяйственных производителей	8	2	2	4
10.	Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения	8	4	2	2
11.	Специальные налоговые режимы: патентная система, налог на профессиональный налог	6	2	2	2
<i>ИТОГО по темам дисциплины:</i>		<b>43</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>15</b>
Контроль самостоятельной работы (КСР)		2			
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,3			
Контроль (экзамен)		26,7			
<b>Общая трудоемкость по дисциплине в 8 семестре</b>		<b>72</b>			
<b>Общая трудоемкость по дисциплине</b>		<b>144</b>			

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия, СРС – самостоятельная работа студента.

Темы дисциплины, изучаемые в 7 и 8 семестре (*очно-заочная форма обучения*)

№	Наименование тем	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа СРС
			Л	ПЗ	
<b>7 семестр</b>					
1.	Теоретические основы по практике исчисления и уплаты налогов и сборов	11,8	2	2	7,8
2.	Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость	12	2	2	8
3.	Методика исчисления и уплаты налога на прибыль	14	2	2	10
4.	Методика исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц	16	4	2	10
5.	Методика исчисления и уплаты страховых взносов	16	2	4	8
<b>ИТОГО по темам дисциплины:</b>		<b>67,8</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>43,8</b>
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	4			
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,2			
	Контроль (звчет)	—			
<b>Общая трудоемкость по дисциплине в 7 семестре</b>		<b>72</b>			
6.	Методика исчисления и уплаты прочих федеральных налогов сборов	6	2	2	2
7.	Методика исчисления и уплаты отдельных региональных налогов и сборов	8	2	2	4
8.	Методика исчисления и уплаты местных налогов и сборов	7	2	2	3
9.	Специальные налоговые режимы: система налогообложения для сельскохозяйственных производителей	8	2	2	4
10.	Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения	8	2	2	4
11.	Специальные налоговые режимы: патентная система, налог на профессиональный налог	6	2	2	2
<b>ИТОГО по темам дисциплины:</b>		<b>43</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>19</b>
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	2			
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,3			
	Контроль (экзамен)	26,7			
<b>Общая трудоемкость по дисциплине в 8 семестре</b>		<b>72</b>			
<b>Общая трудоемкость по дисциплине</b>		<b>144</b>			

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия, СРС – самостоятельная работа студента.

## 2.3 Содержание тем дисциплины

### 2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование темы	Содержание темы	Форма текущего контроля
1	Теоретические основы по практике исчисления и уплаты налогов и сборов	Учетная политика организации в целях налогообложения. Формы налоговых регистров. Способы сдачи налоговой отчетности.	Контрольные вопросы
2	Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость	Порядок исчисления НДС согласно положениям 21 Главы НК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Сроки оплаты и предоставления декларации.	Контрольные вопросы
3	Методика исчисления и уплаты налога на прибыль	Порядок исчисления налога на прибыль согласно 25 главы НК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Сроки оплаты и предоставления декларации.	Контрольные вопросы
4	Методика исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц	Особенности исчисления и уплаты НДФЛ согласно 23 Главе НК РФ у источника выплат организациями – налоговыми агентами. Порядок исчисления налога: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый и отчетный период. Сроки оплаты и предоставления отчетности.	Контрольные вопросы
5	Методика исчисления и уплаты страховых взносов	Порядок исчисления и уплаты страховых взносов пенсионное страхование, медицинское страхование и социальное страхование согласно 24 Главы НК РФ: объекты, база, льготы, ставки, отчетный период. Исчисление и уплата взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Сроки оплаты и предоставления отчетности.	Контрольные вопросы
6	Методика исчисления и уплаты прочих федеральных налогов сборов	Особенности исчисления и уплаты прочих федеральных налогов и сборов согласно НК РФ. Исчисление и уплата сбора за пользование объектами животного мира и уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов согласно 25.1 Главе НК РФ и налога на добычу полезных ископаемых согласно 26 Главе НК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Сроки оплаты и предоставления отчетности.	Контрольные вопросы
7	Методика исчисления и уплаты отдельных региональных налогов и сборов	Особенности исчисления и уплаты отдельных региональных налогов и сборов согласно НК РФ объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период. Особенности методики исчисления транспортного налога. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Сроки оплаты и предоставления отчетности.	Контрольные вопросы
8	Методика исчисления и уплаты местных налогов и сборов	Особенности исчисления и уплаты местных налогов и сборов согласно НК РФ объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Сроки оплаты и предоставления отчетности.	Контрольные вопросы
9	Специальные налоговые режимы: система налогообложения для сельскохозяйственных производителей	Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога согласно 26.1 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Сроки оплаты и предоставления декларации.	Контрольные вопросы



№	Наименование темы	Содержание темы	Форма текущего контроля
10	Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения	Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения согласно 26.2 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, основания для применения упрощенной системы, объекты налогообложения, налоговая база, методы определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты, налоговые вычеты к сумме налога, уплата минимального налога. Особенности формирования доходов и расходов для расчета единого налога. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Сроки оплаты и предоставления декларации.	Контрольные вопросы
11	Специальные налоговые режимы: патентная система, налог на профессиональный налог	Патентная система налогообложения виды деятельности, попадающие под патентную систему налогообложения, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты и предоставления отчетности. Налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента): объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты и предоставления отчетности.	Контрольные вопросы

### 2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование темы	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	Теоретические основы по практике исчисления и уплаты налогов и сборов.	1. Учетная политика организации в целях налогообложения. 2. Формы налоговых регистров. 3. Способы сдачи налоговой отчетности. 4. Общие принципы заполнения налоговых деклараций.	Опрос Доклад
2	Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость	1. Налогоплательщики и объект налогообложения. 2. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость при различных ставках. 3. Налоговые вычеты по НДС. 4. Сроки и порядок уплаты НДС. 5. Структура, особенности заполнения и предоставления налоговой декларации по НДС.	Опрос Решение задач Тест
3	Методика исчисления и уплаты налога на прибыль	1. Методика исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. 2. Нормируемые расходы в целях исчисления налога на прибыль. 3. Учет расчетов по налогу на прибыль: постоянные и временные разницы. 4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. 5. Сроки и порядок уплаты налога на прибыль. 6. Структура, особенности заполнения и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль.	Опрос Решение задач
4	Методика исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц	1. Налогоплательщики и объект налогообложения НДФЛ. 2. Методика исчисления суммы налога на доходы физических лиц при различных ставках. 3. Практика применения налоговых вычетов по НДФЛ. 4. Сроки и порядок уплаты НДФЛ. 5. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой отчетности по НДФЛ.	Опрос Решение задач Тест КСР
5	Методика исчисления и уплаты страховых взносов	1. Налогоплательщики и объект налогообложения страховых взносов. 2. Методика исчисления суммы страховых взносов при различных ставках. 3. Предельные размеры страховых взносов. 4. Сроки и порядок уплаты страховых взносов. 5. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой отчетности по страховым взносам.	Опрос Решение задач Тест КСР
6	Методика исчисления и	1. Налогоплательщики и объект налогообложения прочих федеральных налогов и сборов.	Опрос Решение

	уплаты прочих федеральных налогов сборов	2. Методика исчисления налоговой базы. 3. Сроки и порядок уплаты налогов и сборов. 4. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой отчетности.	задач Тест
7	Методика исчисления и уплаты отдельных региональных налогов и сборов	1. Налогоплательщики и объект налогообложения отдельных региональных налогов и сборов. 2. Методика исчисления налоговой базы. 3. Сроки и порядок уплаты налогов и сборов. 4. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой отчетности.	Опрос Решение задач Тест
8	Методика исчисления и уплаты местных налогов и сборов	1. Налогоплательщики и объект налогообложения местных налогов и сборов. 2. Методика исчисления налоговой базы. 3. Сроки и порядок уплаты налогов и сборов. 4. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой отчетности.	Опрос Решение задач
9	Специальные налоговые режимы: система налогообложения для сельскохозяйственных производителей	1. Налогоплательщики и объект налогообложения. 2. Методика исчисления налоговой базы по ЕСХН. 3. Сроки и порядок уплаты ЕСХН. 4. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой декларации.	Опрос Решение задач
10	Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения	1. Налогоплательщики и объект налогообложения. 2. Методика исчисления налоговой базы по УСН. 3. Сроки и порядок уплаты УСН. 4. Условия оплаты минимального налога. 5. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой декларации.	Опрос Решение задач КСР
11	Специальные налоговые режимы: патентная система, налог на профессиональный налог	1. Налогоплательщики и объект налогообложения. 2. Методика исчисления налоговой базы. 3. Сроки и порядок уплаты налогов. 4. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой декларации.	Опрос Решение задач

Примечание: КСР – контролируемая самостоятельная работа.

### 2.3.3 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены учебным планом.

### 2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	Занятия лекционного и семинарского типа	Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
2	Подготовка эссе, рефератов	Методические указания для подготовки эссе, рефератов, курсовых работ. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
3	Выполнение самостоятельной работы обучающихся	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа

инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

### **3. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины**

В процессе изучения дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» лекции, практические занятия, консультации, самостоятельная работа студентов являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии.

*Лекции* излагаются в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры. Лекции в форме презентации с использованием мультимедийной аппаратуры обеспечивают более высокий уровень понимания сложных структур, схем взаимосвязей отдельных элементов. Данные материалы в электронной форме передаются обучающимся.

Основной целью *семинарских* занятий является разбор практических ситуаций. Дополнительной целью семинарских занятий определен контроль усвоения пройденного материала. При проведении семинарских занятий обучающиеся отвечают на контрольные вопросы преподавателя и других обучающихся по наиболее важным теоретическим аспектам текущей темы, готовят и представляют небольшие сообщения по подготовленному докладу, проходят тестовые задания, решают практические задачи и задания. В число видов работы, выполняемой слушателями самостоятельно, входят: 1) поиск и изучение литературы по рассматриваемой теме; 2) поиск и анализ научных статей, монографий по рассматриваемой теме; 3) подготовка докладов (при желании с использованием программы Power Point). На практических занятиях также осуществляется проверка выполнения домашних заданий. Семинарские занятия способствуют формированию более глубоких знаний по теме семинарского занятия, а также развитию навыков поиска, анализа необходимой информации, навыков публичной защиты своей позиции.

По темам дисциплины предполагается решение тестовых заданий и расчетных задач, что позволяет осуществлять текущий контроль знаний и умений по дисциплине. Выполнение расчетно-графического задания, контролируемой самостоятельной работы, решения задач и подготовка доклада позволяет в комплексе оценить знания, умения и навыки формируемых дисциплиной профессиональных компетенций.

Образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях, в сочетании с внеаудиторной работой создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

#### 4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме тестовых заданий, докладов по проблемным вопросам, разноуровневых заданий, ситуационных задач и **промежуточной аттестации** в форме вопросов и практических заданий к зачету и экзамену.

##### Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Код и наименование индикатора	Результаты обучения	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	ИПК-1-26. Демонстрирует навыки составления и представления налоговых расчетов, форм налоговых регистров и налоговой отчетности экономического субъекта	Знает: законодательство РФ в области регулирования налогового учета, основные системы налогообложения, объекты налогообложения, ставки налога, налоговые вычеты Умеет: разрабатывать формы налоговых регистров Трудовые функции: организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте	Устный опрос по теме Доклады по теме	Вопрос на зачете / экзамене 1-4, 34
2	ИПК-1-26. Демонстрирует навыки составления и представления налоговых расчетов, форм налоговых регистров и налоговой отчетности экономического субъекта	Знает: методологию исчисления налогов и сборов Знает: порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ Умеет: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды Трудовые функции: организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте	Устный опрос по теме Решение задач по теме	Вопрос на зачете / экзамене 5-8 Практическая задача
3	ИПК-1-26. Демонстрирует навыки составления и представления налоговых расчетов, форм налоговых регистров и налоговой отчетности экономического субъекта	Знает: методологию исчисления налогов и сборов Знает: порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ Умеет: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды Трудовые функции: организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте	Устный опрос по теме Решение задач по теме	Вопрос на зачете / экзамене 9-13 Практическая задача
4	ИПК-1-26. Демонстрирует навыки составления и представления налоговых расчетов, форм налоговых регистров	Знает: методологию исчисления налогов и сборов Знает: порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ Умеет: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов	Устный опрос по теме Решение задач по теме	Вопрос на зачете / экзамене 14-18 Практическая задача

	стров и налоговой отчетности экономического субъекта	в государственные внебюджетные фонды Трудовые функции: организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте		
5	ИПК-1-26. Демонстрирует навыки составления и представления налоговых расчетов, форм налоговых регистров и налоговой отчетности экономического субъекта	Знает: методологию исчисления налогов и сборов Знает: порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ Умеет: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды Трудовые функции: организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности	Устный опрос по теме Решение задач по теме	Вопрос на зачете/ экзамене 19-22 Практическая задача
6	ИПК-1-26. Демонстрирует навыки составления и представления налоговых расчетов, форм налоговых регистров и налоговой отчетности экономического субъекта	Знает: методологию исчисления налогов и сборов Знает: порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ Умеет: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды Трудовые функции: организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте	Устный опрос по теме Решение задач по теме	Вопрос на экзамене 23-25 Практическая задача
7	ИПК-1-26. Демонстрирует навыки составления и представления налоговых расчетов, форм налоговых регистров и налоговой отчетности экономического субъекта	Знает: методологию исчисления налогов и сборов Знает: порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ Умеет: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды Трудовые функции: организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте	Устный опрос по теме Решение задач по теме	Вопрос на экзамене 26-28 Практическая задача
8	ИПК-1-26. Демонстрирует навыки составления и представления налоговых расчетов, форм налоговых регистров и налоговой отчетности экономического субъекта	Знает: методологию исчисления налогов и сборов Знает: порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ Умеет: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды Трудовые функции: организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте	Устный опрос по теме Решение задач по теме	Вопрос на экзамене 29 Практическая задача
9	ИПК-1-26. Демонстрирует навыки составления и представления налоговых	Знает: методологию исчисления налогов и сборов Знает: порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ	Устный опрос по теме Решение задач по теме	Вопрос на экзамене 30 Практическая задача

	расчетов, форм налоговых регистров и налоговой отчетности экономического субъекта	Умеет: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды Трудовые функции: организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте		
10	ИПК-1-26. Демонстрирует навыки составления и представления налоговых расчетов, форм налоговых регистров и налоговой отчетности экономического субъекта	Знает: методологию исчисления налогов и сборов Знает: порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ Умеет: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды Трудовые функции: организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте	Устный опрос по теме Решение задач по теме	Вопрос на экзамене 31 Практическая задача
11	ИПК-1-26. Демонстрирует навыки составления и представления налоговых расчетов, форм налоговых регистров и налоговой отчетности экономического субъекта	Знает: методологию исчисления налогов и сборов Знает: порядок расчета налогооблагаемой базы и суммы налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ Умеет: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды Трудовые функции: организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте	Устный опрос по теме Решение задач по теме	Вопрос на экзамене 32-34 Практическая задача

**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**  
***Примерный перечень вопросов и заданий***

***Вопросы для устного опроса в рамках лекционных занятий и семинаров***

*Контрольные вопросы по теме 1 «Теоретические основы по практике исчисления и уплаты налогов и сборов»*

1. В чем заключается понятие и назначение налоговой учетной политики?
2. Какие аспекты необходимо выделить при составлении учетной политики в целях налогового учета?
3. Какие документы регулируют учетную политику в целях налогообложения?
4. Кем разрабатываются и утверждаются формы налоговых регистров?
5. Какие способы сдачи налоговой отчетности Вам известны?

***Подготовка докладов***

*Примерные темы докладов (рефератов, сообщений) к семинарским занятиям по теме 1 «Теоретические основы по практике исчисления и уплаты налогов и сборов»:*

1. Основные системы налогообложения.
2. Организация налогового учета на предприятии.
3. Налоговая политики предприятия.
4. Организационный аспект учетной политики в целях налогового учета.
5. Методический аспект учетной политики в целях налогового учета.
6. Регистры налогового учета.

### **Комплект практических ситуаций и задач**

*Задания и задачи к семинарским занятиям по теме 2 «Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость»*

**Задача 1.** Организация приняла решение подарить своим сотрудницам к 8 марта миксеры. Для этих целей в декабре 2020 г. было приобретено 12 миксера общей стоимостью 144 000 руб., в т.ч. НДС. Миксеры приняты к учету, счет-фактура получен в том же месяце. Покупная стоимость миксеров соответствует уровню рыночных цен. Подарки вручены сотрудницам 7 марта. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Отразить уплату налога (дата и сумма). Составить налоговую декларацию по НДС.

**Задача 2.** ООО «ООО» в III квартале получило аванс в счет поставки товаров в сумме 60 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Налог был уплачен в бюджет по итогам III квартала.

В IV квартале организация поставила первую партию товара в сумме 36 000 руб. (в т.ч. НДС). Определите сумму, подлежащую вычету по итогам IV квартала.

**Задача 3.** ООО «ООО» в I квартале получило аванс в счет поставки товаров в сумме 60 000 руб. (в том числе НДС 20%). Налог был уплачен в бюджет по итогам первого квартала. Во II квартале организация поставила товары на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС). Определите сумму, подлежащую вычету по итогам II квартала.

### **Контролируемая самостоятельная работа**

*Контролируемая самостоятельная работа по теме 4 «Методика исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц» и теме 5 «Методика исчисления и уплаты страховых взносов»*

Компонентом текущего контроля по дисциплине «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» являются контролируемая самостоятельная работа (КСР) в виде письменного решения задачи.

На основе данных, приведенных в таблице о сумме доходов, определить суммы НДФЛ и страховых взносов, подлежащие начислению и оплате в бюджет ежемесячно и нарастающим итогом за отчетный период. Составить Справку 2-НДФЛ.

месяц	суммы, начисленные (распределенные) в пользу работника по основному месту работы, за налоговый период (год) при условии наличия заявления от работника по предоставлению ему стандартных налоговых вычетов (трое детей: 10 лет, 19 лет (студент) и 20 лет (работает), руб.					
	всего	в том числе				
		ЗП за отработанное время	отпускные	выплаты по больничным листам (за счет средств организации)	материальная помощь	дивиденды
январь	61 030	60 000		1 030		
февраль	65 000	65 000				
март	75 000	75 000				
апрель	74 280	57 000	17 280			
май	75 000	75 000				
июнь	75 000	75 000				
июль	82 000	75 000			7 000	
август	75 000	75 000				
сентябрь	75 000	75 000				
октябрь	75 000	75 000				
ноябрь	90 200	75 000				15 200
декабрь	115 000	70 000	45 000			
Итого	937 510	852 000	62 280	1 030	7000	15 200

## Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации

### *Вопросы для подготовки к экзамену (1—34)*

### *Вопросы для подготовки к зачету (1—22)*

1. Организация налогового учета в предприятии.
2. Учетная политика организации в целях налогообложения.
3. Налоговые регистры.
4. Способы сдачи налоговой отчетности.
5. Организация налогового учета НДС.
6. Методика исчисления НДС согласно положениям 21 Главы НК РФ
7. Учет налоговых вычетов по НДС. Определение суммы НДС, подлежащей внесению в бюджет.
8. Налоговая отчетность по НДС. Сроки оплаты и предоставления декларации.
9. Методика исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.
10. Постоянные и временные разницы.
11. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.
12. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет.
13. Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Сроки оплаты и предоставления декларации.
14. Организация налогового учета НДФЛ.
15. Методика исчисления налоговой базы НДФЛ.
16. Практика применения налоговых вычетов по НДФЛ.
17. Сроки и порядок уплаты НДФЛ.
18. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой отчетности по НДФЛ.
19. Организация налогового учета страховых взносов.
20. Методика исчисления суммы страховых взносов при различных ставках.
21. Сроки и порядок уплаты страховых взносов.
22. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой отчетности по страховым взносам.
23. Методика исчисления и уплаты сбора за пользование объектами животного мира. Налоговая отчетность: порядок и сроки предоставления.
24. Методика исчисления и уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Налоговая отчетность: порядок и сроки предоставления.
25. Методика исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Налоговая отчетность: порядок и сроки предоставления.
26. Методика исчисления и уплаты транспортного налога. Налоговая отчетность: порядок и сроки предоставления.
27. Методика исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Налоговая отчетность: порядок и сроки предоставления.
28. Методика исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Налоговая отчетность.
29. Методика исчисления и уплаты земельного налога. Налоговая отчетность: порядок и сроки предоставления.
30. Методика исчисления и уплаты налога при системе налогообложения для сельскохозяйственных производителей. Налоговая отчетность по ЕСХН.
31. Методика исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения. Налоговая отчетность по УСНО.
32. Методика исчисления и уплаты налога при патентной системе налогообложения.
33. Налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента).
34. Совмещение налоговых режимов. Определение суммы дохода по каждой системе налогообложения и распределение расходов.



## Пример экзаменационного билета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»  
Кафедра бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных  
Направление подготовки «Экономика»  
2021—2022 учебный год  
Дисциплина «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов»

### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

1. Налоговые регистры.
  2. Методика исчисления суммы страховых взносов при различных ставках.
  3. Приобретены товары у поставщика для последующей перепродажи в размере 480000 р., в т.ч НДС. Счет-фактура оформлен правильно и представлен в срок. Организация реализовала товары и признала доход от продажи товаров на сумму 600 000 р., в т.ч. НДС.
- Определить:
- сумму НДС за I квартал;
  - проводки по уплате налога и даты.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета,  
аудита и автоматизированной обработки данных

М.И. Кутер

## Критерии оценивания результатов обучения

### Критерии оценивания по зачету:

**«зачтено»:** студент владеет теоретическими знаниями по данному вопросу, практическая задача решена в полном объеме, знает основной инструментарий дисциплины; допускает незначительные ошибки; студент умеет правильно объяснять теоретический материал, иллюстрируя его примерами из практики.

**«не зачтено»:** практическая задача не решена в полном объеме, материал не усвоен или усвоен частично, студент затрудняется привести примеры по рассматриваемому вопросу, довольно ограниченный объем знаний программного теоретического и практического материала.

### Критерии оценивания по экзамену:

Оценка	Критерии оценивания по экзамену
Высокий уровень «5» (отлично)	студент показал всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, систематизированные, глубокие и полные знания теоретических компонентов дисциплины; умение ориентироваться в научных теориях, концепциях и направлениях, связанных с осваиваемой дисциплиной; умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии; точное использование научной терминологии, владение профессиональным инструментарием; стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы; умение свободно выполнять практическое задание, предусмотренное дисциплиной, освоил основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной дисциплиной; показал всестороннюю глубокую разработку практического задания с использованием широкого круга источников информации, самостоятельность решения задачи и приводимых суждений; все расчеты сделаны правильно; выводы вытекают из содержания задачи, предложения обоснованы, в изложении ответа нет существенных недостатков
Средний уровень «4» (хорошо)	студент показал полное знание учебного материала, систематизированные, полные знания теоретических компонентов программы дисциплины с незначительной погрешностью, не искажающей смысла излагаемого материала; умение

	ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях, связанных с осваиваемой дисциплиной; адекватное использование научной терминологии, владение профессиональным инструментарием; стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, не требующее дополнительных пояснений; успешно выполнил практическое задание, усвоил основную литературу, рекомендованную в программе дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)	студент показал знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы, при этом имеются неглубокие (поверхностные) знания теоретических компонентов программы дисциплины, пропуск важных смысловых элементов материала; понимание сущности основных научных теорий и концепций, связанных с осваиваемой дисциплиной; неполное представление о содержании научных понятий и терминов, недостаточное владение профессиональным инструментарием; нарушение последовательности в изложении ответа на вопросы, неточности в формулировках, требующие дополнительных пояснений; справился с выполнением практического задания, предусмотренных дисциплиной, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на вопросы и при выполнении практического задания, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	студент показал пробелы в знаниях основного учебного материала, значительные пробелы в знаниях теоретических компонентов программы; неумение ориентироваться в основных научных теориях и концепциях, связанных с осваиваемой дисциплиной, неточное их описание; слабое владение научной терминологией и профессиональным инструментарием; допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренной дисциплиной практического задания, изложение ответа на вопросы с существенными лингвистическими и логическими ошибками

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

## **5. Перечень учебной литературы, информационных ресурсов и технологий**

### **5.1 Учебная литература:**

1. Воробьева Л.В. Налоговый учет / Л.В. Воробьева. – Москва: Лаборатория книги, 2010. – 52 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97397>.
2. Касьянова, Г. Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / Г. Ю. Касьянова. – Москва: АБАК, 2016. – 192 с. – ISBN 978-5-9748-0483-0.
3. Крутякова, Т. Л. Учетная политика 2017: бухгалтерская и налоговая / Т. Л. Крутякова. – Москва: АйСи Групп, 2017. – 231 с. – ISBN 978-5-9908307-3-8.
4. Майбуров, И. А. Налоговая политика. Теория и практика : учебник / И. А. Майбуров, М. Д. Абрамов, Г. А. Агарков и др. ; ред. И.А. Майбурова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 518 с. - [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=116797](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116797).
5. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. – Москва : Юрайт, 2018. – 341 с. – Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52>.
6. Налоговая политика. Теория и практика: учебник / под ред. И.А. Майбурова. – Москва: Юнити-Дана, 2015. – 518 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116797>.
7. Налоговая безопасность: монография / под редакцией О. А. Мироновой. – Москва: Закон и право : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 463 с. : ил. - (Magister). - ISBN 978-5-238-02942-9.
8. Оканова Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности: учебно-практическое пособие / Т. Н. Оканова. – Москва: Юнити-Дана, 2015. – 287 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119484>.
9. Романова И.Б. Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. – Москва: Берлин: Директ-Медиа, 2014. – 60 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>.
10. Толкушкин А.В. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. – Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 576 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

### **5.2. Периодическая литература:**

1. Базы данных компании «Ист Вью» <http://dlib.eastview.com>
2. Электронная библиотека GREBENNIKON.RU <https://grebennikon.ru/>
3. Налоговая политика и практика
4. Налоговые споры

### **5.3. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

#### **Электронно-библиотечные системы (ЭБС):**

1. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
2. ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» [www.znanium.com](http://www.znanium.com)
5. ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

#### **Профессиональные базы данных:**

1. Scopus <http://www.scopus.com/>
2. ScienceDirect <https://www.sciencedirect.com/>
3. Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>
5. Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>

6. Национальная электронная библиотека (доступ к Электронной библиотеке диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ) <https://rusneb.ru/>
7. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <https://www.prlib.ru/>
8. Springer Journals: <https://link.springer.com/>
9. Springer Journals Archive: <https://link.springer.com/>
10. Nature Journals: <https://www.nature.com/>
11. Springer Nature Protocols and Methods:  
<https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
12. Springer Materials: <http://materials.springer.com/>
13. Nano Database: <https://nano.nature.com/>
14. Springer eBooks (i.e. 2020 eBook collections): <https://link.springer.com/>
15. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
16. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

### **Информационные справочные системы:**

1. Консультант Плюс - справочная правовая система (доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки)

### **Ресурсы свободного доступа:**

1. КиберЛенинка <http://cyberleninka.ru/>;
2. Американская патентная база данных <http://www.uspto.gov/patft/>
3. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации <https://www.minobrnauki.gov.ru/>;
4. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;
5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" <http://window.edu.ru/>;
6. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/> .
7. Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;
8. Справочно-информационный портал "Русский язык" <http://gramota.ru/>;
9. Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;
10. Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;
11. Образовательный портал "Учеба" <http://www.ucheba.com/>;
12. Законопроект «Об образовании в Российской Федерации». Вопросы и ответы [http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy\\_i\\_otvety](http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy_i_otvety)
13. Официальный сайт Министерства финансов РФ <http://www.minfin.ru/ru/>
14. Официальный сайт Министерства экономического развития и торговли РФ <http://www.economy.gov.ru/>
15. Экспертно-консультативный совет по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России <http://economy.gov.ru/>
16. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России <http://www.ipbr.org/>
17. Интернет-ресурс для бухгалтеров (Бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность, МСФО, анализ бухгалтерской информации, 1С: Бухгалтерия) <http://www.buh.ru/>
18. Информационная поддержка российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общение и коллективная помощь в профессиональных вопросах <http://www.audit-it.ru/>

## Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы

### КубГУ:

1. Электронный каталог Научной библиотеки КубГУ  
<http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/Web>
2. Электронная библиотека трудов ученых КубГУ  
<http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/UserEntry?Action=ToDb&idb=6>
3. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>
4. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://infoneeds.kubsu.ru/>
5. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru;>
6. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>

### 6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Изучение дисциплины «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» осуществляется в тесном взаимодействии с другими экономическими и бухгалтерскими дисциплинами. Форма и способы изучения материала определяются с учетом специфики изучаемой темы. Однако во всех случаях необходимо обеспечить сочетание изучения теоретического материала, научного толкования того или иного понятия, даваемого в учебниках и лекциях, с самостоятельной работой обучающегося, выполнением практических заданий и задач, подготовкой сообщений и докладов.

*Лекционное занятие* представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем-лектором учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения с использованием образовательных технологий. *Цель лекции* – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом учебной дисциплины. Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. Задачи лекции заключаются в обеспечении формирования системы знаний по учебной дисциплине, в умении аргументировано излагать научный материал, в формировании профессионального кругозора и общей культуры, в отражении еще не получивших освещения в учебной литературе новых достижений науки, в оптимизации других форм организации учебного процесса.

Для подготовки к лекциям необходимо изучить основную и дополнительную литературу по заявленной теме и обратить внимание на те вопросы, которые предлагаются к рассмотрению в конце каждой темы. При изучении основной и дополнительной литературы, обучающийся может в достаточном объеме усвоить и успешно реализовать конкретные знания, умения, навыки и компетенции при выполнении следующих условий:

- 1) систематическая работа на учебных занятиях под руководством преподавателя и самостоятельная работа по закреплению полученных знаний и навыков;
- 2) добросовестное выполнение заданий преподавателя на практических занятиях;
- 3) выяснение и уточнение отдельных предпосылок, умозаключений и выводов, содержащихся в учебном курсе; взаимосвязей отдельных его разделов, используемых методов, характера их использования в практической деятельности менеджера;
- 4) сопоставление точек зрения различных авторов по затрагиваемым в учебном курсе проблемам; выявление неточностей и некорректного изложения материала в периодической и специальной литературе;
- 5) разработка предложений преподавателю в части доработки и совершенствования учебного курса;
- 6) подготовка научных статей для опубликования в периодической печати, выступле-

ние на научно-практических конференциях, участие в работе студенческих научных обществ, круглых столах и диспутах.

*Семинарские занятия* являются формой учебной аудиторной работы, в рамках которой формируются, закрепляются и представляются обучающимся знания, умения и навыки, интегрирующие результаты освоения компетенций как в лекционном формате, так в различных формах самостоятельной работы. К каждому занятию преподавателем формулируются практические задания, требования и методические рекомендации к их выполнению, которые представляются в фонде оценочных средств учебной дисциплины.

В ходе самоподготовки к семинарским занятиям обучающийся осуществляет сбор и обработку материалов по тематике его исследования, используя при этом открытые источники информации (публикации в научных изданиях, аналитические материалы, ресурсы сети Интернет и т.п.), а также практический опыт и доступные материалы объекта исследования.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях.

*Самостоятельная работа* обучающихся проводится с целью закрепления и систематизации теоретических знаний, формирования практических навыков по их применению при решении профессиональных задач в выбранной предметной области. Самостоятельная работа включает: изучение основной и дополнительной литературы, проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовку к практическим занятиям, подготовка докладов, подготовка к разноуровневым заданиям и задачам, а также к контролируемой самостоятельной работе. Самостоятельная работа обучающихся по данному учебному курсу предполагает поэтапную подготовку по каждому разделу в рамках соответствующих заданий:

Первый этап самостоятельной работы обучающихся включает в себя тщательное изучение теоретического материала на основе лекционных материалов преподавателя, рекомендуемых разделов основной и дополнительной литературы, материалов периодических научных изданий, необходимых для овладения понятийно-категориальным аппаратом и формирования представлений о комплексе теоретического и аналитического инструментария, используемого в рамках данной отрасли знания. На втором этапе на основе сформированных знаний и представлений по данному разделу обучающиеся выполняют расчетно-графические задания, нацеленные на формирование умений и навыков в рамках заявленных компетенций. На данном этапе обучающиеся осуществляют самостоятельный поиск эмпирических материалов в рамках конкретного задания, обобщают и анализируют собранный материал по схеме, рекомендованной преподавателем, формулируют выводы, готовят практические рекомендации, материалы для публичного их представления и обсуждения.

Подготовка *реферата (доклада, сообщения)* – закрепление теоретических основ и проверка знаний обучающихся по вопросам основ и практической организации научных исследований, умение подбирать, анализировать и обобщать материалы, раскрывающие связи между теорией и практикой. Подготовка реферата (доклада, сообщения) предполагает творческую активность слушателя, умение работать с литературой, владение методами анализа данных и компьютерными технологиями их реализации.

На сегодняшний день тестирование – один из самых действенных и популярных способов проверить знания в изучаемой области. Тесты позволяют очень быстро проверить наличие знаний у обучающихся по выбранной теме. Кроме того, тесты не только проверяют знания, но и тренируют внимательность, усидчивость и умение быстро ориентироваться и соображать. При подготовке к решению тестов необходимо проработать основные категории и понятия дисциплины, обратить внимание на ключевые вопросы темы.

Под *контролируемой самостоятельной работой (КСР)* понимают совокупность заданий, которые обучающийся должен выполнить, проработать, изучить по заданию под руководством и контролем преподавателя. Т.е. КСР – это такой вид деятельности, наряду с лек-

циями, лабораторными и практическими занятиями, в ходе которых обучающийся, руководствуясь специальными методическими указаниями преподавателя, а также методическими указаниями по выполнению расчетно-графических заданий, приобретает и совершенствует знания, умения и навыки, накапливает практический опыт.

*Контролируемая самостоятельная работа* определена одной из форм организации обучения, является основой организации образовательного процесса, так как данная форма обучения обеспечивает реализации субъективной позиции обучающегося, требует от него высокой самоорганизации и самостоятельности, формирования у него опыта практической деятельности, а на его основе – овладения профессиональными компетенциями. Контролируемая самостоятельная работа – это планируемая в рамках учебного плана организационно-управленческая деятельность обучающихся по освоению содержания профессиональных компетенций, которая осуществляется по заданию, при методическом руководстве и контроле преподавателя, но без его непосредственного участия.

*Цель контролируемой самостоятельной работы* – формирование у обучающихся профессиональных компетенций, обеспечивающих развитие у них способности к самообразованию, самоуправлению и саморазвитию. Специфика контролируемой самостоятельной работы обучающегося как формы обучения заключается в том, что ее основу составляет работа обучающихся над определенным учебным заданием, в специально предоставленное для этого время (на практическом занятии); обучающийся сам выбирает способы выполнения задания, непосредственное фактическое участие преподавателя в руководстве самостоятельной работой отсутствует, но есть опосредованное управление преподавателем самостоятельной познавательной деятельностью обучающихся (на основе инструктажа, консультаций, рекомендаций); обучающиеся сознательно стремятся достигнуть поставленные в задании цели, проявляя свои усилия и выражая в той или иной форме результаты своих действий. Контролируемая самостоятельная работа обладает огромным образовательным потенциалом, поскольку в ее ходе происходит систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений; углубление и расширение теоретических знаний; формирование умения работать с различными видами информации, умения использовать специальную литературу; развиваются познавательные способности и активность обучающихся; формируются такие качества личности, как ответственность и организованность, самостоятельность мышления, способности к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации; воспитывается самостоятельность как личностное качество будущего работника.

Важнейшим элементом самостоятельной работы является подготовка и выполнение *заданий и задач*. Этот вид самостоятельной работы позволяет углубить теоретические знания и расширить практический опыт студента, его способность генерировать собственные идеи, умение выслушать альтернативную точку зрения, аргументированно отстаивать свою позицию. Выполнение задач и заданий имеет целью выявить степень усвоения системы знаний, включающей теоретическую и практическую составляющие учебной дисциплины.

Текущий контроль самостоятельной работы обучающегося осуществляется еженедельно в соответствии с программой занятий. Описание заданий для самостоятельной работы обучающихся и требований по их выполнению выдаются преподавателем в соответствии с разработанным фондом оценочных средств по данной дисциплине.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

## 7. Материально-техническое обеспечение по дисциплине

Наименование специальных помещений	Оснащенность специальных помещений	Перечень лицензионного программного обеспечения
------------------------------------	------------------------------------	---

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены помещения, укомплектованные специализированной мебелью, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование помещений для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся	Перечень лицензионного программного обеспечения
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал Научной библиотеки)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus