

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 22.09.2022 14:46:13
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdeb827768b71710bd17a9070c51fac18ca0ac5a1106cc5199



Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность (профиль) программы Финансы и кредит

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель _____ Г.Л. Авагян



Кафедра финансов и кредита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОГО МОДУЛЯ
для студентов приема 2020 г.

Б1.В.ДВ.04.01 Модуль Финансовая деятельность хозяйствующих субъектов

Направление подготовки 38.03.01
Экономика

Направленность (профиль) программы
«Финансы и кредит»

Уровень высшего образования Бакалавриат

Программа подготовки академический бакалавриат

Краснодар
2019 г.

Рабочая программа учебного модуля Б1.В.ДВ.04.01 Модуль «Финансовая деятельность хозяйствующих субъектов» нацелена на формирование компетенций бакалавров менеджмента в области создания благоприятных условий для централизованного управления финансовыми ресурсами организаций, видов управленческих решений и методов их принятия, в области анализа, оценки и направлений повышения конкурентоспособности организаций, теории и практики управления финансовым состоянием организации, а также привитие практических навыков, необходимых для создания эффективного контроля и минимизации влияния рисков убыточности в современных условиях деятельности организации.

Рабочая программа учебного модуля составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования

Рабочая программа учебного модуля утверждена на заседании кафедры финансов и кредита № 7 от « 01 _____ »
03 _____ 2019 г.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу учебного модуля Б1.В.ДВ.04.01 Модуль Финансовая деятельность хозяйствующих субъектов, утверждены на заседании кафедры финансов и кредита, протокол от «12» 03.2020 № 8

Заведующий кафедрой



Л.В. Куцегреева

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель



Г.Л. Авагян

Утверждено Советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 26.03.2020 № 11

Председатель



А.В. Петровская

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Цель дисциплины

Цель учебного модуля направлена на формирование компетенций бакалавров менеджмента в области создания благоприятных условий для централизованного управления финансовыми ресурсами организаций, видов управленческих решений и методов их принятия, в области анализа, оценки и направлений повышения конкурентоспособности организаций, теории и практики управления финансовым состоянием организации, а также привитие практических навыков, необходимых для создания эффективного контроля и минимизации влияния рисков убыточности в современных условиях деятельности организации.

1.2 Задачи учебного модуля

Задачами учебного модуля являются:

Формирование навыков обобщать и оценивать теоретические и практические материалы, характеризующие базовые понятия и принципы, используемые в процессе управления деятельностью хозяйствующих субъектов.

Овладение практическими навыками применения типовых методик, позволяющих анализировать и оценивать показатели финансовой отчетности для формирования обоснованных финансовых управленческих решений.

Формирование системы знаний выбирать и оценивать наиболее рациональные способы управления бизнесом в условиях рыночной экономики.

Овладение теоретическими и практическими знаниями для формирования финансовой стратегии и тактики развития компании.

Приобретение навыков выявлять актуальные проблем функционирования финансов организаций в современных условиях.

1.3 Место учебного модуля в структуре ОПОП (основной профессиональной образовательной программы высшего образования)

Учебный модуль Б1.В.ДВ.04.01 Модуль Финансовая деятельность хозяйствующих субъектов относится к дисциплинам по выбору вариативной части учебного плана и включает в себя учебные дисциплины:

Финансы малых форм предпринимательства

Расчеты и отчетность в налогообложении

1.4 Объем учебного модуля и виды учебной работы (совокупный по всем входящим в модуль дисциплинам):

Показатели объема учебного модуля	Всего часов по формам обучения		
	очная	очно-заочная	заочная
Объем модуля в зачетных единицах	6	6	6
Объем модуля в часах	216	216	216
Контактная работа обучающихся с преподавателем (контакт. часы), всего:	98,5	64,5	30,5
1. Аудиторная работа (ауд.), всего:	98	64	30
в том числе:			
• лекции	28(8)	22(6)	12(6)
• лабораторные занятия			
• практические занятия	70(16)	42(12)	18(8)
3. Индивидуальные консультации (ИК) (заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ/проектов)			
4. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катг) (заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ/проектов)			
5. Консультация перед экзаменом (КЭ)			
6. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников	0,5	0,5	0,5

(Катгэк)			
Самостоятельная работа, всего:	117,5	151,5	185,5
в том числе:			
• самостоятельная работа в семестре (СР)	117,5	151,5	178
• самостоятельная работа в семестре (КР)			
• самостоятельная работа в период экз. сессии (Контроль)			7,5

Учебный модуль Б1.В.ДВ.04.01 Модуль Финансовая деятельность хозяйствующих субъектов основывается на знании следующих дисциплин (модулей):

- «Финансы»,
- «Корпоративные финансы»
- «Налоги и налогообложение»,
- «Финансовые вычисления»,
- «Ценообразование»,
- «Финансовое право».

1.5 Требования к результатам освоения учебного модуля

В результате освоения учебного модуля Б1.В.ДВ.04.01 Модуль Финансовая деятельность хозяйствующих субъектов должны быть сформированы следующие компетенции:

ОПК- 2 - способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

В результате освоения компетенции **ОПК-2** студент должен:

- 1. Знать:** современные методики сбора, анализа и обработки данных в области налогообложения.
- 2. Уметь:** рассчитывать налогооблагаемую базу по основным налогам и определять суммы налоговых обязательств.
- 3. Владеть:** навыками сбора и обработки данных финансового учета и налоговых регистров

ПК- 1 – способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

В результате освоения компетенции **ПК-1** студент должен:

- 1. Знать:** нормативно-правовую базу, регулирующую вопросы налогообложения; элементы налогообложения и порядок расчета налогооблагаемой базы по основным налогам (НДФЛ, НДС, налог на прибыль);
- 2. Уметь:** читать налоговые декларации
- 3. Владеть:** навыками расчета и анализа налоговой нагрузки организации; заполнения налоговой отчетности (деклараций).

ПК-2 – способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

В результате освоения компетенции **ПК-2** студент должен:

- 1. Знать:** действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность субъектов малого предпринимательства
- 2. Уметь:** рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность субъектов малого предпринимательства
- 3. Владеть:** практическими навыками применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность субъектов малого предпринимательства

ПК-5 — способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

В результате освоения компетенции **ПК-5** студент должен:

- 1. Знать:** особенности и состав финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства
- 2. Уметь:** анализировать и интерпретировать показатели финансовой и налоговой отчетности субъектов малого бизнеса для принятия управленческих решений
- 3. Владеть:** навыками принятия управленческих решений, основанных на аналитических данных финансовой и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства

ПК-8 - способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии

В результате освоения компетенции **ПК-8** студент должен:

- 1. Знать:** информационные и нормативные источники, регулирующие систему налогообложения
- 2. Уметь:** обосновать выбор одного из альтернативных налоговых режимов для организации.
- 3. Владеть:** навыками формирования и анализа показателей налоговых регистров и отчетности.

ПК-10 - способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии

В результате освоения компетенции **ПК-10** студент должен:

- 1. Знать:** информационные и нормативные источники в области налогообложения, используемые при решении коммуникативных задач.
- 2. Уметь:** применять информационные и нормативные источники в области налогообложения при решении коммуникативных задач
- 3. Владеть:** навыками использования информационных и нормативных источников в области налогообложения при решении коммуникативных задач

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (в т.ч. контроль самостоятельной работы) осуществляется в процессе освоения дисциплин учебного модуля лектором и преподавателем, ведущим практические занятия, в соответствии с календарно-тематическим планом.

Промежуточная аттестация по очной форме обучения:

Финансы малых форм предпринимательства в 7 семестре – **зачет**

Расчеты и отчетность в налогообложении в 8 семестре – **зачет**

Промежуточная аттестация по заочной форме обучения:

Финансы малых форм предпринимательства на 4 курсе – **зачет**

Расчеты и отчетность в налогообложении на 5 курсе – **зачет**

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по программе бакалавриата. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства» и «Расчеты и отчетность в налогообложении» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения учебного модуля Б1.В.ДВ.04.01 Модуль Финансовая деятельность хозяйствующих субъектов осуществляется в соответствии с разделом VIII рабочих программ учебных дисциплин, входящих в данный учебный модуль.

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы Финансы и кредит*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
КРАСНОДАРСКИЙ ФИЛИАЛ РЭУ им. Г.В.ПЛЕХАНОВА

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель  Г.Л. Авагян



Кафедра финансов и кредита

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для студентов приема 2018 г.**

Б1.В.ДВ.04.01.01

(индекс из УП)

Финансы малых форм предпринимательства

(наименование дисциплины)

Направление подготовки 38.03.01

(код)

Экономика

(наименование)

Направленность (профиль) программы

Финансы и кредит

(наименование профиля бакалавриата)

Уровень высшего образования Бакалавриат

Программа подготовки академический бакалавриат

Краснодар
2019 г.

Рецензенты:

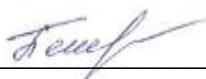
1. Лактионова Н.В. - к.э.н., доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и анализа Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
2. Писаренко К.В. – к.э.н., доцент, заведующий кафедрой бизнес-процессов и экономической безопасности НАН ЧОУ ВО Академия ИМСИТ

Аннотация рабочей программы дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства».

Цель дисциплины: развитие у студентов представления о сущности и роли малых форм предпринимательства в экономической системе страны; особенностях организации финансов малых организаций; проблемах и перспективах развития малых форм предпринимательства в современной России.

Рабочая программа учебной дисциплины составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель:


_____ А.В. Петровская к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита
(подпись)

Рабочая программа дисциплины рекомендована к утверждению кафедрой финансов и кредита.
Протокол от 01.03.2019 № 7

Зав. КФК, к.э.н., доцент  А.В. Петровская

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6

Согласовано
МП


(подпись)

Шевченко Е.В., главный бухгалтер ООО «Юг Газ-Сервис»

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	4
II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	8
IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	13
VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	17
VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	26
VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	27
Лист регистрации изменений.....	33

Приложения:

А Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Цель дисциплины

Целью освоения дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства» является развитие у студентов представления о:

- сущности и роли малых форм предпринимательства в экономической системе страны;
- особенностях организации финансов малых организаций;
- проблемах и перспективах развития малых форм предпринимательства в современной России.

1.2 Учебные задачи дисциплины

1. Сформировать у студента, будущего специалиста в области управления, представление о сущности и особенностях (слабые, сильные стороны, преимущества и недостатки) малых форм предпринимательства.

2. Изучить основы финансовых взаимоотношений малого бизнеса, в т.ч. системы налогообложения и взаимодействие с внебюджетными фондами.

3. Показать необходимость комплексного подхода к изучению актуальных вопросов управления малыми формами предпринимательства.

4. Ознакомить студента с особенностями страхования и кредитования малого бизнеса.

5. Рассмотреть проблемы и перспективы развития малого бизнеса и систему государственной поддержки малых форм предпринимательства.

1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО (основной профессиональной образовательной программы высшего образования)

Дисциплина «Финансы малых форм предпринимательства» относится к дисциплинам по выбору вариативной части учебного плана для всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) «Финансы и кредит»

Дисциплина опирается на знания, полученные студентами в процессе изучения курсов «Финансы», «Налоги и налогообложение», «Корпоративные финансы». Диагностическое (входное) тестирование позволяет выявить степень владения базовыми знаниями, умениями и навыками, усвоенными студентами на этих дисциплинах. Входное тестирование проводится на первом практическом занятии. Результаты тестирования носят справочный характер (не влияют на текущую успеваемость по дисциплине) и позволяют преподавателю сформировать представление о готовности аудитории к освоению дисциплины, а для студентов – объективно оценить остаточные знания по предшествующим дисциплинам, знания которых необходимы для изучения текущего курса.

Для успешного освоения дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства», студент должен:

1. Знать: природу и содержание основных экономических понятий, основные виды налогов и сборов, роль налогов в рыночной экономике и системе госфинансов РФ.

2. Уметь: применять на практике полученные теоретические знания в области налогов и финансов, анализировать состояние финансовой, в том числе и бюджетной системы, давать оценку экономической (в т.ч. налоговой) политике государства.

3. Владеть: навыками, необходимыми для использования на практике основ экономических знаний в области налогообложения и финансов, методами управления финансами и финансового контроля, методами экономической теории.

Изучение дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства» необходимо для успешного прохождения всех видов производственной практики и выполнения выпускной квалификационной работы

1.4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	Очная	Заочная	Очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	3 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	108		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (контактные часы), всего	42,25	16,25	28,25
1.Аудиторная работа (Ауд), всего:	42	16	28
в том числе:			
лекции, в том числе интерактивные ()	14	6	10
лабораторные занятия, в том числе интерактивные ()			
практические (семинарские) занятия, в том числе интерактивные ()	28	10	18
2.Электронное обучение (Элек.)	-	-	
3.Индивидуальные консультации (ИК)	-		
4.Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	0,25	0,25	0,25
Самостоятельная работа (СР). всего:	65,75	91,75	79,75
в том числе:			
самостоятельная работа в семестре (СРс)	65,75	88	79,75
самостоятельная работа в период экз.сессии (Контроль)	-	3,75	-

Контактная работа при проведении учебных занятий по дисциплине осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции:

ПК-2 -способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

В результате освоения компетенции **ПК-2** студент должен:

1.Знать: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность субъектов малого предпринимательства

2. Уметь: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность субъектов малого предпринимательства

3. Владеть: практическими навыками применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность субъектов малого предпринимательства

ПК - 5 – способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм

собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

В результате освоения компетенции **ПК- 5** студент должен:

- 1. Знать:** особенности и состав финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства
- 2. Уметь:** анализировать и интерпретировать показатели финансовой и налоговой отчетности субъектов малого бизнеса для принятия управленческих решений
- 3. Владеть:** навыками принятия управленческих решений, основанных на аналитических данных финансовой и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (в т.ч. контроль самостоятельной работы студента - КСР) осуществляется в процессе освоения дисциплины лектором и преподавателем, ведущим практические занятия в соответствии с календарно-тематическим планом, в объеме часов, запланированных в расчете педагогической нагрузки по дисциплине «Финансы малых форм предпринимательства» в виде следующих работ:

- *устный опрос;*
- *проверка тестовых заданий;*
- *проверка и обсуждение докладов;*
- *проверка решенных аналитических задач и кейсов;*
- *проверка портфолио по дисциплине.*

Промежуточная аттестация проводится в 7 семестре – зачет.

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по программе бакалавриата. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

1.7 Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определены в «Положении об организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». (<http://www.rea.ru>)

Набор адаптационных методов обучения, процедур текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации осуществляется исходя из специфических особенностей восприятия, переработки материала обучающимися с ограниченными возможностями здоровья с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО представлено в таблице 2.1

Таблица 2.1

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
Раздел 1. Нормативно-правовое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства			
Тема 1. Сущность, критерии и особенности функционирования малых форм предпринимательства.	Нормативно-правовое регулирование развития малого предпринимательства в РФ. Критерии малого предпринимательства. Реестр субъектов малого предпринимательства. Особенности функционирования, сильные и слабые стороны малых форм предпринимательства. Индивидуальное предпринимательство. Институциональная среда развития малого предпринимательства.	ПК-2	Лекция, самостоятельная работа, практическое занятие
Тема 2. Управление финансами малых форм предпринимательства	Организация финансовой работы. Финансовые ресурсы малых форм предпринимательства. Финансовое планирование и прогнозирование. Финансовый и налоговый учет у субъектов малого бизнеса. Банкротство малых предприятий и индивидуальных предпринимателей	ПК-5	Лекция, самостоятельная работа, практическое занятие
Раздел 2. Особенности финансов субъектов малого предпринимательства			
Тема 3. Налогообложение малых форм предпринимательства	Общий и специальные налоговые режимы. Общая система налогообложения организаций и ИП: перечень и характеристика уплачиваемых налогов. Состав и сроки представления налоговой отчетности. УСН: характеристика режима, возможность и порядок перехода на УСН, расчет единого налога и авансовых платежей, налоговая отчетность. УСН на основе патента. ЕНВД: характеристика режима, обязанность применения ЕНВД, расчет единого налога, отчетность. ЕСХН: характеристика режима, возможность применения ЕСХН, расчет единого налога, отчетность. ПСН: характеристика режима, возможность и порядок применения. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан Оптимизация налогообложения.	ПК-2, ПК-5	Лекция, самостоятельная работа, практическое занятие
Тема 4. Взаимодействие малого бизнеса с внебюджетными фондами	Постановка на учет во внебюджетных фондах. Расчет страховых взносов. Фиксированные платежи ИП. Добровольное страхование индивидуальных предпринимателей в ФСС. Страховые возмещения из ФСС. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Отчетность во внебюджетные фонды. Персонифицированный учет в ПФ РФ.	ПК-2, ПК-5	Лекция, самостоятельная работа, практическое занятие
Тема 5. Особенности кредитования и страхования субъектов малого бизнеса	Программы кредитования малого предпринимательства: условия предоставления кредитов, государственное субсидирование процентных ставок. Фонд микрофинансирования Краснодарского края Страховые продукты для малых форм предпринимательства	ПК-2, ПК-5	Лекция, самостоятельная работа, практическое занятие
Тема 6. Государственная политика в области малого бизнеса	Государственные и региональные программы поддержки и развития малого предпринимательства. Субсидирование малого бизнеса. Фонд развития бизнеса Краснодарского края. Фонд микрофинансирования. Бизнес-инкубатор. Участие малых форм предпринимательства в процедурах размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. Специфика приватизации государственного и муниципального имущества субъектами малого предпринимательства. Экспортная поддержка	ПК-2, ПК-5	Лекция, самостоятельная работа, практическое занятие

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

1. Стандартные методы обучения:

лекции;
практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, раскрываемые в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;
расчетно-аналитические задания в форме кейсов;
консультации преподавателей;
самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, выполнение письменных или устных заданий, работа с литературой.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

интерактивные лекции (лекция-дискуссия, лекция-презентация);
анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода с обсуждением результатов и выводов;
дискуссия (круглый стол).

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Литература

Основная литература:

1. Кузьмина, Е. Е. Организация предпринимательской деятельности : учебное пособие для вузов / Е. Е. Кузьмина. 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 417 с. <https://urait.ru/viewer/organizaciya-predprinimatelskoj-deyatelnosti-449904>
2. Малое предпринимательство. Организация, развитие и управление малым предприятием : учебник / под науч. ред. Г.Л. Багиева, В.Ю. Бутова. Москва : ИНФРА-М, 2020. — 582 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-016113-6. <https://znanium.com/read?id=359463>
3. Боброва, О. С. Основы бизнеса : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. С. Боброва, С. И. Цыбуков, И. А. Бобров. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 330 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03928-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/viewer/osnovy-biznesa-433141#page/1>

Нормативно-правовые документы:

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс РФ, ч. I и II.
4. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями)
5. Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 N 1083-р (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года».

Дополнительная литература:

4. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией

Н. А. Продановой. 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 229 с. <https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-na-predpriyatiyah-malogo-biznesa-445351>

5. Купцова, Е. В. Бизнес-планирование : учебник и практикум для вузов / Е. В. Купцова, А. А. Степанов. Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 435 с <https://urait.ru/viewer/biznes-planirovanie-450359>

Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами представлена в приложении А.

4.2 Перечень информационно-справочных систем

1. Информационно-правовой портал «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>
2. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>
3. Кодексы и законы РФ - правовая справочно-консультационная система <http://kodeks.systems.ru>
4. Малый бизнес Кубани официальный портал МСП на Кубани <http://www.mbkuban.ru/>

4.3 Перечень электронно-образовательных ресурсов

1. ЭБС «ИНФРА–М» <http://znanium.com>
2. ЭБС «Юрайт» <https://biblio-online.ru/>
3. ЭБС ВООК.ru <http://www.book.ru>
4. Платформа знаний и сервисов для бизнеса <https://dasreda.ru/>
5. Портал Бизнес-навигатора МСП <https://smbn.ru/>
6. Компьютерные тестовые задания: система тестирования Indigo

4.4 Перечень профессиональных баз данных

1. Scopus – крупнейшая единая база данных, содержащая аннотации и информацию о цитируемости рецензируемой научной литературы, со встроенными инструментами отслеживания, анализа и визуализации данных
2. Статистическая база данных по российской экономике <http://www.gks.ru>

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

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>
2. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
3. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ <https://fss.ru/>
4. Официальный сайт Федерального фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
5. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>
6. Официальный сайт Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ» <http://opora.ru/>
7. Официальный сайт Федеральной корпорации по развитию малого и среднего предпринимательства <https://corpmsp.ru/about/>
8. Официальный сайт Унитарная некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса Краснодарского края» <http://www.gfkuban.ru/>

4.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

Операционная система Microsoft Windows XP PRO
Пакет прикладных программ Microsoft Office Professional Plus 2007
Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition
PeaZip, Adobe Acrobat Reader DC
Информационная справочно-правовая система Консультант плюс
Справочно-правовая система Гарант
Бухгалтерская справочная система «Система ГлавБух»

4.7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Задания для организации самостоятельной работы представлены на сайте компьютерной поддержки учебной деятельности Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова в «Методическом пособии по проведению практических занятий с использованием интерактивных методов обучения и организации самостоятельной работы» по дисциплине «Финансы малых форм предпринимательства». Режим доступа: <https://eios.reakf.ru/>

Задания по организации самостоятельной работы студента.

Тема 1. Сущность, критерии и особенности функционирования малых форм предпринимательства.

Самостоятельная работа для подготовки к практическому занятию

1. Повторение лекционного материала
2. Работа с нормативными документами:
 - 1) Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007
 - 2) Постановление Правительства РФ от 22.11.2017 № 1412
 - 3) Стратегия развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года
3. Подготовка к дискуссии на тему: «Малый бизнес-2030: цели, приоритеты, механизмы достижения». (Обсуждение Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года, анализ выполнения целевых индикаторов реализации Стратегии).

Тема 2. Управление финансами малых форм предпринимательства

Самостоятельная работа для подготовки к практическому занятию

1. Повторение лекционного материала
2. Работа с нормативными документами:
 - 1) Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»
 - 2) Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
 - 3) Письмо Минфина России от 04.10.2018 № 03-11-10/71228 «О преференциях и упрощении налогового (бухгалтерского) учета, отчетности для субъектов малого бизнеса, применяющих специальные налоговые режимы»

Самостоятельная работа после практического занятия

Оформление решенного кейс-задания «Формирование и анализ финансовой отчетности малых предприятий» для портфолио

Тема 3. Налогообложение малых форм предпринимательства

Самостоятельная работа для подготовки к практическому занятию

1. Повторение лекционного материала
2. Работа с нормативными документами:
 - 1) НК РФ Раздел VIII.1. «Специальные налоговые режимы»
 - 2) Приказ ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@ «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения»
 - 3) Приказ ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме»
 - 4) Приказ ФНС России от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957@ «Об утверждении форм документов для применения патентной системы налогообложения»
 - 5) Приказ ФНС России от 11.07.2017 № ММВ-7-3/544@ «Об утверждении формы заявления на получение патента, порядка ее заполнения и формата представления заявления на получение патента в электронной форме»

Самостоятельная работа после практического занятия

Оформление решенного кейс-задания «Расчет ЕНВД и заполнение декларации», «Расчет единого налога (УСН) и заполнение декларации», «Расчет стоимости патента» для портфолио

Тема 4. Взаимодействие малого бизнеса с внебюджетными фондами

Самостоятельная работа для подготовки к практическому занятию

1. Повторение лекционного материала
2. Работа с нормативными документами
 - 1) Налоговый кодекс РФ. Часть вторая «Страховые взносы»
 - 2) Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

Самостоятельная работа после практического занятия

Оформление решенного кейс-задания «Расчет страховых взносов» для портфолио

Тема 5. Особенности кредитования и страхования субъектов малого бизнеса

Самостоятельная работа для подготовки к практическому занятию

Повторение лекционного материала

Самостоятельная работа после практического занятия

Оформление решенного кейс-задания «Расчет ЕНВД и заполнение декларации», «Расчет единого налога (УСН) и заполнение декларации», «Расчет стоимости патента» для портфолио

Тема 6. Государственная политика в области малого бизнеса

Самостоятельная работа для подготовки к практическому занятию

1. Повторение лекционного материала
2. Работа с нормативными документами:

Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 5 октября 2015 г. N 943 "Об утверждении государственной программы Краснодарского края "Социально-экономическое и инновационное развитие Краснодарского края".

Региональные проекты (<http://www.mbkuban.ru/information/regionalnye-proekty/>):

- Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации (Краснодарский край)
- Системные меры развития международной кооперации и экспорта
- Популяризация предпринимательства
- Расширение доступа субъектов МСП к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию
- Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства
- Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности

Самостоятельная работа после практического занятия

Оформление решенного кейс-задания «Открытие бизнеса: бизнес-план» для портфолио

4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для реализации дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, оборудованные мультимедийным оборудованием и учебно-наглядными пособиями, для практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план изучения учебной дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства» для студентов очной формы обучения представляет содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы и формы контроля, таблица 5.1.

Таблица 5.1

Наименование разделов и тем	Контактная работа /контактные часы									Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)	
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз	формы	в семестре, час		контроль/СР в сессию
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы обучения, формы /часы									
					лекции	практ. занятия								
Тема 1. Сущность, критерии и особенности функционирования малых форм предпринимательства.	2	2	-	4	-	Дис.(1)	-	-	-	-	Лит., Инт.	9,75	-	Твх У.о. Дис.
Тема 2. Управление финансами малых форм предпринимательства	2	4	-	6	Л-д (1)	Кс (1)	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	10	-	У.о. Кс
Тема 3. Налогообложение малых форм предпринимательства	4	6	-	10	Л-д (2)	Кс (2)	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	14	-	У.о. Кс Т
Тема 4. Взаимодействие малого бизнеса с внебюджетными фондами	2	4	-	6	-	Кс (1)	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	8	-	У.о. Кс Т
Тема 5. Особенности кредитования и страхования субъектов малого бизнеса	2	4	-	6	-	Кс (1)	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	10	-	У.о. Кс
Тема 6. Государственная политика в области малого бизнеса	2	8	-	10	Л-д (1)	Кс (2)	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	14		У.о. Кс Портфолио

Итого:	14	28	-	42	4	8	-	-	-	-	-	65,75	-	-
Зачет	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	-	-	-	-
Всего по дисциплине	-	-	-	42	-	-	-	0,25	-	-	-	65,75	-	108

Тематический план дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства» для студентов заочной формы обучения представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.2.

Таблица 5.2

Наименование разделов и тем	Контактная работа /контактные часы									Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КР)	
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз	формы	в семестре, час		контроль/СР в сессию
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы обучения, формы /часы									
				лекции	практ. занятия									
Тема 1. Сущность, критерии и особенности функционирования малых форм предпринимательства.	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	Лит., Инт.	10	-	КР
Тема 2. Управление финансами малых форм предпринимательства	1	2	-	3	Л-д (1)	Кс (1)	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	14	-	КР Кс
Тема 3. Налогообложение малых форм предпринимательства	1	2	-	3	Л-д (1)	Кс (1)	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	16	-	КР Кс
Тема 4. Взаимодействие малого бизнеса с внебюджетными фондами	1	2	-	3	-	-	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	12	-	КР Кс
Тема 5. Особенности кредитования и страхования субъектов малого бизнеса	1	2	-	3	Л-д (1)	Кс (1)	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	16	-	КР

Тема 6. Государственная политика в области малого бизнеса	1	2	-	3	Л-д (1)	Кс (1)	-	-	-	-	Лит., Инт.	20		КР Кс
Итого:	6	10	-	16	4	4	-	-	-	-	-	88	3,75	-
Зачет	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	-	-	-	-
Всего по дисциплине	-	-	-	16	-	-	-	0,25	-	-	-	88	3,75	108

Тематический план изучения учебной дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства» для студентов очно-заочной формы обучения представляет содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы и формы контроля, таблица 5.3.

Таблица 5.3

Наименование разделов и тем	Контактная работа /контактные часы									Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)	
	Аудиторные часы					Индивидуальная консультация ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз	формы	в семестре, час	контроль/СР в сессию		
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы обучения, формы /часы									
Тема 1. Сущность, критерии и особенности функционирования малых форм предпринимательства.	1	2	-	3	-	Дис.(1)	-	-	-	-	Лит., Инт.	10,75	-	Твх У.о. Дис.
Тема 2. Управление финансами малых форм предпринимательства	1	2	-	3	Л-д (1)	Кс (1)	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	13	-	У.о. Кс
Тема 3. Налогообложение малых форм предпринимательства	2	4	-	6	Л-д (2)	Кс (2)	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	18	-	У.о. Кс Т
Тема 4. Взаимодействие малого бизнеса с внебюджетными фондами	2	4	-	6	-	Кс (1)	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	8	-	У.о. Кс Т
Тема 5. Особенности кредитования и	2	2	-	4	-	Кс (1)	-	-	-	-	Лит., Инт.	12	-	У.о. Кс

страхования субъектов малого бизнеса											Кс.			
Тема 6. Государственная политика в области малого бизнеса	2	4	-	6	Л-д (1)	Кс (2)	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	18		У.о. Кс Портфолио
Итого:	10	18	-	28	4	8	-	-	-	-	-	79,75	-	-
Зачет	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	-	-	-	-
Всего по дисциплине	-	-	-	28	-	-	-	0,25	-	-	-	79,75	-	108

*Формы самостоятельной работы и затраты времени студентов на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания (контрольной, курсовой, расчетной работы и др.) по дисциплине «Финансы малых форм предпринимательства» определены в «Методическом пособии по проведению практических занятий с использованием интерактивных методов обучения и организации самостоятельной работы» для студентов направления подготовки программы бакалавриата 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы и кредит».

Затраты времени на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания (контрольной, курсовой, расчетной работы и др.) определяются преподавателем, ведущим занятия по дисциплине, эмпирически.

Сокращение	Вид работы
Лит.	Работа с литературой
Инт.	Работа с интернет-ресурсами
У.о.	Устный опрос
Т	Тест по теме
Твх	Тестирование -входной контроль
Кс	Кейс-задания, решение аналитических задач
Дис.	Дискуссия/ «круглый стол»
Л-д	Лекция-дискуссия с разбором и обсуждением конкретных ситуаций
КР	Контрольная работа

VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Оценочные средства по дисциплине «Финансы малых форм предпринимательства» разработаны в соответствии с требованиями Положения «О фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова». Оценочные и методические материалы хранятся на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины.

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Финансы малых форм предпринимательства» представлены в разделе II «Содержание дисциплины».

Типовые контрольные задания по дисциплине «Финансы малых форм предпринимательства», необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы включают в себя:

6.1 Диагностическое тестирование входного контроля уровня подготовки обучающихся или уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин. Результаты тестирования носят справочный характер (не влияют на текущую успеваемость по дисциплине)

Вопрос 1.

К финансам хозяйствующих субъектов относятся:

- 1) финансы коммерческих предприятий;
- 2) финансы бюджетных учреждений;
- 3) финансы общественных объединений и организаций;
- 4) все перечисленные.

Вопрос 2.

Налог — это:

- 1) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- 2) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц

- 3) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов

Вопрос 3.

К объектам управления финансами относят:

- 1) группы финансовых отношений;
- 2) финансовые органы;
- 3) финансовый механизм;
- 4) все перечисленное.

Вопрос 4.

Налогоплательщиками в РФ являются:

- 1) индивидуальные предприниматели, организации и их филиалы, находящиеся на территории РФ
- 2) организации и физические лица, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ
- 3) юридические и физические лица (включая иностранных), зарегистрированные в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков

Вопрос 5.

Налоговая ставка — это:

- 1) процентная величина от объекта налогообложения
- 2) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
- 3) фиксированная величина от объекта налогообложения

Вопрос 6.

К оборотным средствам предприятия относятся:

- 1) производственные запасы;
- 2) денежные средства;
- 3) дебиторская задолженность;
- 4) все перечисленное.

Вопрос 7.

Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- 1) бюджетный кодекс РФ
- 2) таможенный кодекс РФ
- 3) налоговый кодекс РФ

Вопрос 8.

Прибыль предприятия показывает:

- 1) его финансовый результат;
- 2) его ликвидность;
- 3) его финансовую независимость

Вопрос 9.

Разными авторами в литературе называются следующие функции финансов предприятий:

- 1) распределительная и контрольная;
- 2) воспроизводственная и стимулирующая;
- 3) образования и использования фондов денежных средств;
- 4) все перечисленные.

Вопрос 10.

В чем заключается принцип универсализации налогообложения:

- 1) платить налоги должно быть удобно
- 2) все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам
- 3) не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам

6.2 Тематика курсовых работ

Согласно учебному плану, по дисциплине «Финансы малых форм предпринимательства» курсовая работа не предусмотрена

6.3 Вопросы к зачету

1. Критерии малого предпринимательства
2. Нормативно-правовая база, регулирующая малое предпринимательства в России.
3. Особенности функционирования малых предприятий (сильные и слабые стороны, преимущества и недостатки).
4. Особенности финансов индивидуальных предпринимателей.
5. Основы организации предпринимательской деятельности (порядок регистрации, постановка на учет).
6. Организационно-правовые формы субъектов малого предпринимательства.
7. Преимущества и недостатки предпринимательской деятельности без образования юридического лица.
8. Личный кабинет индивидуального предпринимателя
9. Институциональная среда развития МП
10. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства
11. Основы организации финансового учета на малых предприятиях.
12. Состав и структура финансовых ресурсов малых предприятий.
13. Финансовые ресурсы индивидуальных предпринимателей.
14. Источники финансирования предпринимательской деятельности.
15. Сущность предпринимательского дохода. Порядок признания.
16. Финансовая и налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства.
17. Льготы и преференции субъектов малого бизнеса
18. Банкротство индивидуальных предпринимателей
19. Режимы налогообложения: общая характеристика, отличительные черты.
20. Перечень и краткая характеристика (по элементам налога) налогов, уплачиваемых малым предприятием при общей системе налогообложения.
21. Перечень и краткая характеристика (по элементам налога) налогов, уплачиваемых индивидуальным предпринимателем при общей системе налогообложения.
22. Порядок расчета и уплаты НДС индивидуальным предпринимателем
23. Налоговая отчетность предпринимателей, применяющих общий режим налогообложения
24. Упрощенная система налогообложения: понятие, порядок и условия применения.
25. ПСН: понятие, порядок и условия применения.
26. УСН: характеристика основных элементов налогового режима. Порядок и сроки уплаты единого налога.
27. Как рассчитать и уплатить налог на ПСН
28. Порядок перехода на УСН с ОСНО
29. Организация налогового учета при УСН. Книга доходов и расходов – состав, порядок заполнения. Особенности учета основных средств.
30. Особенности учета основных средств при УСН
31. Сущность системы налогообложения в виде ЕНВД. Характеристика основных элементов налогового режима. Порядок и сроки уплаты налога.

32. Организация финансового учета при ЕНВД. Учет физических показателей.
33. Организация раздельного учета при совмещении режимов налогообложения.
34. Оптимизация налогообложения для субъектов малого бизнеса
35. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан: порядок исчисления и уплаты
36. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан: ставки, налоговый период, представление отчетности
37. Взаимодействие малых организаций и индивидуальных предпринимателей с внебюджетными фондами.
38. Патентная система налогообложения: характеристика основных элементов налогового режима.
39. Порядок расчета и уплаты страховых взносов индивидуальным предпринимателем
40. Финансовая и статистическая отчетность субъектов малого предпринимательства.
41. Государственная политика в области малого бизнеса.
42. Особенности кредитования малого бизнеса.
43. Особенности страхования малого бизнеса.
44. Современные кредитные продукты для субъектов МСП
45. Современные страховые продукты для субъектов МСП
46. Финансовые формы поддержки субъектов малого предпринимательства
47. Фонд микрофинансирования: виды займов, порядок предоставления.
48. Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства (Корпорация МСП): цели и задачи, нормативное регулирование деятельности.
49. Фонд микрофинансирования: цели, задачи деятельности
50. Стратегия развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: миссия и цель, способы и механизмы достижения цели
51. Современное состояние и проблемы развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации
52. Современные государственные и региональные программы поддержки субъектов МСП
53. Имущественная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства
54. Поддержка экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства
55. Методики оценки деятельности органов местного самоуправления в направлении развития и поддержки малого и среднего предпринимательства
56. Организации инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства
57. Фонд развития бизнеса Краснодарского края: цели, задачи
58. Фонд развития бизнеса Краснодарского края: порядок предоставления гарантийной поддержки
59. Участие малых форм предпринимательства в процедурах размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.
60. Экспортная поддержка субъектов МСП

Практические задания к зачету

1. ООО «Добрый доктор» оказывает ветеринарные услуги. Количество работников в январе - 9 человек, а в феврале и марте - 7 человек. К1 - 1,569, К2 - 0,38. Базовая доходность - 7500 руб. Страховые взносы на общую сумму 50 000 руб. за I квартал были начислены, из них на конец марта фактически уплачено 32 000 руб. Чему равна сумма ЕНВД за I квартал?
2. ООО «Компсервис» в 2018 году применяет общий режим (метод начисления), а с 2017 года переходит на «упрощенку» (объект «доходы минус расходы»). Коммунальные услуги за декабрь 2017 года организация оплачивает уже в январе 2018 года. Можно ли списать данные расходы при расчете базы по «упрощенному» налогу?

3. По итогам I квартала 2018 года руководство ООО приняло решение выплатить дивиденды учредителям. Среди учредителей есть работники компании. Нужно ли на сумму выплаченных им дивидендов начислить страховые взносы? Обоснуйте ответ
4. В компании по трудовому договору работает гражданка РФ. Она получила зарплату -18 000 руб. Права на пониженные страховые взносы у компании нет. Какую сумму страховых взносов надо начислить с выплат сотруднице?
5. Доходы предпринимателя, применяющего УСН с объектом налогообложения «доходы», в 2019 году составили 1200 тыс. руб. Какую сумму страховых взносов должен заплатить предприниматель?
6. Предприниматель применяет УСН «доходы-расходы». Общая сумма доходов за 2019 год составила 17000 тыс. руб., расходов – 12600 тыс. руб. Какую сумму налога по итогам года должен заплатить предприниматель?
7. Петров А.С. является учредителем ООО «Престиж» и хочет, чтобы организация применяла «упрощенку» с момента создания (в настоящее время готовятся документы для регистрации юридического лица в ИФНС). Можно ли это сделать?
8. ООО «Юпитер» применяет «упрощенку». Организация имеет на балансе 2 легковых и 3 грузовых автомобиля. Нужно ли сдавать декларацию по транспортному налогу? Ответ обоснуйте.
9. ООО «Юпитер» (применяет «упрощенку») купило офисную мебель. При этом каждый стол (стул, шкаф и пр.) обошелся в сумму не больше 10 000 руб. Можно ли будет учесть расходы в виде стоимости мебели при расчете «упрощенного» налога? Ответ обоснуйте.
10. ООО «Система Тишины» (применяет «упрощенку») купило автомобиль, который будет использоваться для служебных целей. Был оплачен полис обязательного автострахования гражданской ответственности. Можно ли учесть расходы на ОСАГО? Ответ обоснуйте.
11. Рассчитайте стоимость патента, если известно: Количество наемных работников у индивидуального предпринимателя – 3 чел.; ПВГД = 50000 руб. за каждого сотрудника, включая ИП; Срок приобретения патента – с 01.02.2019 до конца года.
12. Рассчитайте стоимость патента, если известно: Количество наемных работников у индивидуального предпринимателя – 2 чел.; ПВГД = 70000 руб. за каждого сотрудника, включая ИП, Срок приобретения патента – с 01.02.2019 до 30.09.2019.
13. Рассчитайте стоимость патента, если известно: Количество наемных работников у индивидуального предпринимателя – 5 чел., ПВГД = 60000 руб. за каждого сотрудника, включая ИП, Срок приобретения патента – на 2019 год.
14. Предприниматель применяет УСН «доходы-расходы». Общая сумма доходов за 2019 год составила 27000 тыс. руб., расходов – 12600 тыс. руб. Какую сумму налога по итогам года должен заплатить предприниматель?
15. Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее УСН с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели: доходы 49000 тыс. руб., расходы 48700 тыс. руб. Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за год?

16. ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий УСН с доходов, имеет следующие показатели за I квартал 2018 года: доходы – 10000 тыс. руб., уплаченные страховые взносы за работников и за себя – 1200 тыс. руб., выплата больничных – 25 тыс. руб. Рассчитайте авансовый платеж за 1 квартал 2018 года.
17. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.
18. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. За налоговый период сумма поступлений составила 800 тыс. руб., в том числе: а) от реализации продукции 500 тыс. руб. б) кредит банка 300 тыс. руб. Сумма расходов, на которые можно уменьшить полученные доходы составила 470 тыс. руб. Определить сумму единого налога к взносу в бюджет за налоговый период, если за предыдущий отчетный период было внесено в бюджет 2,8 тыс. руб.
19. Одна компания на УСН (доходы минус расходы), другая на общем режиме. Условия, общие для обеих организаций: В январе 2018 приобретено, оплачено и введено в эксплуатацию основное средство: паровой котел IVAR SB/V, стоимость 15 000 000 (без НДС). Срок полезного использования 10 лет и 1 месяц, амортизационная группа – 6 (других ОС у организации в 6-й группе нет). Сколько максимально можно списать в расходы за 1 квартал 2018 года по каждой из компаний?
20. Индивидуальный предприниматель (г.Краснодар) выполняет сантехнические работы. В месяц он получает доход 125 000 рублей, оплачивает наемному работнику 20 000 рублей. Какой режим налогообложения для него выгоднее УСН (объект доходы), УСН (объект доходы минус расходы) или патент?
21. Индивидуальный предприниматель (г.Краснодар) оказывает бытовые услуги(парикмахерские). В месяц он получает доход 75 000 рублей. Какой режим налогообложения для него выгоднее УСН (объект доходы), или патент?
22. Индивидуальный предприниматель с собственным автомобилем (5-ти местным) и без наемных работников. Получено разрешение на деятельность такси (патент). Сколько налогов и взносов платить в 2019 году?
23. ЗАО «Альфа» применяет упрощенку, единый налог платит с разницы между доходами и расходами. Фирма ведет бухгалтер в полном объеме. По итогам I квартала, первого полугодия и девяти месяцев бухгалтер «Альфы» начислил к доплате (за вычетом сумм к уменьшению) и перечислил в бюджет авансовые платежи по единому налогу в сумме 100000 руб., в том числе:
- по итогам I квартала - к доплате 30000 руб.;
 - по итогам первого полугодия - к уменьшению 10000 руб.;
 - по итогам девяти месяцев - к доплате 80000 руб.
- Всего за год фирма получила доходы - 6000000 руб. и понесла расходы - 5350000 руб. Определить сумму единого налога к уплате.

24. Доходы индивидуального предпринимателя Самоделкина О.Р.(без работников) составили: за I квартал года – 20 000 рублей, за полугодие года – 50 000 рублей; страховые взносы ежеквартально - 6500 рублей. В качестве базы по единому налогу предприниматель выбрал доходы. Определить сумму авансового платежа по УСН.
25. Доход организации за год составил 100000 рублей. А расходы за этот же период составили 40000 руб., в том числе пособие по временной нетрудоспособности 2000 рублей. Определить какой объект налогообложения по УСН плательщику выгоднее применять.

6.4 Типовые задания к практическим (семинарским) занятиям

Кейс-задачи и аналитические задачи

Кейс-задание к теме 3 «Налогообложение малых форм предпринимательства»

комплексное ситуационное задание (кейс) «Расчет стоимости патента»

Основной вид деятельности ИП Колесовой А.М. оказание парикмахерских услуг населению. Количество наемных работников у индивидуального предпринимателя – 2 чел. (заработная плата каждого сотрудника – 20000 руб/мес., вычеты по НДФЛ не предоставляются). Срок приобретения патента – с 01.02.2019 до 31.12.2019.

Задание:

- 1) Заполните заявление о получении патента(ф. 26.5-1)
- 2) Заполните форму Патента (Форма № 26.5-П)
- 3) Рассчитайте общую сумму налоговых обязательств ИП (включая страховые взносы).

Дискуссии, круглые столы (пример)

Круглый стол (дискуссия) по теме 1 «Сущность, критерии и особенности функционирования малых форм предпринимательства»

В рамках семинарского занятия проводится собеседование в рамках «круглого стола», включающее в себя защиту теоретического материала через обсуждение наиболее актуальных проблем на тему: «Малый бизнес-2030: цели, приоритеты, механизмы достижения». (Обсуждение Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года).

6.5 Типовые задания к интерактивным занятиям

Лекция –дискуссия

По ходу лекции-дискуссии преподаватель приводит отдельные примеры в виде ситуаций или кратко сформулированных проблем и предлагает студентам коротко их обсудить, затем проводится краткий анализ, делаются выводы и лекция продолжается. Данная форма организации процесса обучения позволяет преподавателю определить уровень усвоения изученного материала, организует свободный обмен мнениями в интервалах между логическими разделами лекции, поскольку дискуссия – это свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу.

Такой подход оживляет учебный процесс, активизирует познавательную деятельность аудитории и, что особенно важно, позволяет преподавателю управлять коллективным мнением группы, использовать его в целях убеждения.

Например, в ходе лекции по теме 2 «Управление финансами малых форм предпринимательства» к обсуждению предлагаются вопросы:

1. В чем особенность формирования финансовых ресурсов субъектами малого предпринимательства? индивидуальных предпринимателей?
2. Чем отличаются понятия «налогооблагаемая прибыль» и «прибыль до налогообложения»?
3. Какие элементы учетной политики являются обязательными для субъектов малого бизнеса?

Дискуссии, круглые столы (пример)

Круглый стол (дискуссия) по теме 1 «Сущность, критерии и особенности функционирования малых форм предпринимательства»

В рамках семинарского занятия проводится собеседование в рамках «круглого стола», включающее в себя защиту теоретического материала через обсуждение наиболее актуальных проблем на тему: «Малый бизнес-2030: цели, приоритеты, механизмы достижения». (Обсуждение Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года).

6.6 Примеры тестов для контроля знаний

Тестовые задания к теме 4. Взаимодействие малого бизнеса с внебюджетными фондами»

Вопрос 1.

В какой сумме ФСС РФ возмещает страхователям свою часть пособий по временной нетрудоспособности?

- 1) В полной сумме, то есть с учетом НДФЛ
- 2) За вычетом НДФЛ
- 3) За вычетом НДФЛ, причем стандартные вычеты при его расчете предоставить нельзя
- 4) Пособия за счет ФСС РФ НДФЛ не облагаются
- 5) Начиная с 2012 года всю сумму больничных компании выплачивают за свой счет

Вопрос 2.

По итогам I квартала 2019 года руководство ООО приняло решение выплатить дивиденды учредителям. Среди учредителей есть работники компании. Нужно ли на сумму выплаченных им дивидендов начислить страховые взносы?

- 1) Да, нужно
- 2) Да, нужно, но только на дивиденды, начисленные в пользу учредителей – работников ООО
- 3) Нет, не нужно, начислять взносы следует только на дивиденды, выплачиваемые по итогам года
- 4) Нет, не нужно в любом случае

Вопрос 3.

Выберите из предложенного списка выплаты, которые облагаются страховыми взносами.

- 1) Выплаты физлицам по договорам купли-продажи
- 2) Премии за трудовые результаты
- 3) Отпускные за основной ежегодный оплачиваемый отпуск
- 4) Пособия по уходу за ребенком до полутора лет

Вопрос 4.

Работник компании в феврале 2019 года по случаю своего юбилея получил от компании единовременную премию в размере 5000 руб. Выплата не предусмотрена трудовым договором, а произведена по отдельному приказу директора и при расчете налога на прибыль учтена не была. Должен ли бухгалтер компании начислить на нее страховые взносы (при условии, что это первая подобная выплата в текущем году)?

- 1) Да
- 2) Нет
- 3) Взносами облагается только часть премии в размере 1000 руб.
- 4) Взносами облагается только часть премии в размере 3000 руб.

Вопрос 5.

Что относится к объекту обложения страховыми взносами?

- 1) Выплаты по трудовому договору
- 2) Выплаты по лицензионному договору
- 3) Выплаты дивидендов
- 4) Выплаты по договорам с ИП

Вопрос 6.

Какую отчетность по взносам нужно сдавать ежеквартально в налоговую инспекцию?

- 1) Расчет по страховым взносам
- 2) Форму СЗВ-М
- 3) Форму СЗВ-СТАЖ

Вопрос 7.

Облагается ли больничное пособие НДФЛ и взносами?

- 1) Да, облагается
- 2) НДФЛ облагается, а взносами - нет
- 3) Нет, не облагается

Вопрос 8.

Можно ли зачесть пособие по временной нетрудоспособности, выплаченное работнику компании в связи с его болезнью, в счет уплаты взносов на обязательное социальное страхование?

- 1) Да, можно в полной сумме
- 2) Можно в части, которая приходится на период, начиная с третьего дня болезни
- 3) Можно в части, которая приходится на период, начиная с четверного дня болезни
- 4) Нет, нельзя

Вопрос 9.

Компания выдала зарплату за июль. В какой срок надо сдать форму СЗВ-М за июль?

- 1) Не позднее 15 августа
- 2) Не позднее 15 сентября
- 3) Не позднее 15 октября

Вопрос 10.

Сотрудник уходит в ежегодный оплачиваемый с 22 июля по 4 августа. В каком месяце начислить страховые взносы на отпускные?

- 1) На отпускные за июль – в июле, а на отпускные за август – в августе
- 2) В июле
- 3) В августе

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства» представлены в нормативно-методических документах:

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о курсовых работах (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Организация деятельности студента по видам учебных занятий по дисциплине «Финансы малых форм предпринимательства» представлена в таблице 7.1:

Таблица 7.1

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Лекция (в т.ч. лекция-дискуссия и лекция-презентация)	<i>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание следующим понятиям (перечисление понятий) и др.</i>
Практические занятия	<i>Проработка каждой темы дисциплины в соответствии с Методическим пособием по проведению практических занятий (представлено на vrgtei.ru). Работа с конспектом лекций, основной и дополнительной литературой, подготовка ответов к дискуссионным вопросам, решение кейс-задач и т.д.</i>
Кейс-задачи / аналитические задачи	<i>Учебный материал подается студентам в виде реальных профессиональных проблем (кейсов) конкретного предприятия или официальных данных финансов макроуровня (бюджет, финансовая политика и т.д.). Работая над решением кейса, студент приобретает профессиональные знания, умения, навыки в результате активной творческой работы. Он самостоятельно формулирует цели, находит и собирает различную информацию, анализирует ее, выдвигает гипотезы, ищет варианты решения проблемы, формулирует выводы, обосновывает оптимальное решение ситуации. Процесс решения, промежуточные и итоговые результаты работы студента по решению кейса подлежат контролю.</i>
Дискуссия/круглый стол	<i>Дискуссия – форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Каждая дискуссия обычно проходит три стадии развития: ориентация, оценка, консолидация. На первой стадии происходит процесс «ориентации» и адаптации участников дискуссии к самой проблеме, друг к другу, общей атмосфере. Именно таким образом начинает вырабатываться некая установка на решение представленной проблемы.</i>

	<p>Стадия «оценки» напоминает ситуацию сопоставления информации, различных позиций, генерирования идей.</p> <p>На последней стадии – консолидации – предполагается выработка единых или компромиссных решений, мнений и позиций.</p> <p>Для активного участия в дискуссии студент должен изучить не только теоретические аспекты изучаемой темы, но и обладать набором аналитических показателей, характеризующих рассматриваемую проблему.</p>
Тест	<p>Тест представляет собой реальную проверку знаний, умений и компетенций обучающихся. Тест состоит из небольшого количества элементарных задач и теоретических вопросов, раскрывающих основные положения изучаемой темы; может предоставлять возможность выбора из перечня ответов; занимает часть учебного занятия (10-30 минут); правильные решения разбираются на том же или следующем занятии.</p>
Портфолио	<p>Портфолио - это совокупность индивидуальных учебных достижений по дисциплине. Портфолио студента позволяет решить ряд задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проследить динамику профессионального становления каждого студента; - дать разностороннюю объективную характеристику готовности к профессиональной деятельности каждого студента; - оценить образовательные, профессиональные и личностные достижения студента. <p>Структура портфолио включает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Лист целей, которых студент хотел бы достигнуть после изучения данной дисциплины (оформляется на 1 практическом занятии); 2) Решение кейса и заполненную упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность 3) Решение кейса и заполненную декларацию по УСН; 4) Решение кейса и заполненную декларацию по ЕНВД; 5) Решение кейса по ПСН; 6) Решение кейса по взносам во внебюджетные фонды; 7) Решение кейса «Открытие бизнеса: бизнес-план» 8) Тесты по курсу (с оценкой); 9) Презентации, доклады подготовленные студентом; 10) Выводы о достижении поставленных в изучении дисциплины целей (или их корректировке в ходе изучения курса).

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом, таблица 5:

Таблица 5

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на	20

аудиторных занятиях	
Текущий и рубежный контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (экзамен, зачет)	40
Итого	100

Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре

Расчет баллов по результатам текущего контроля в семестре представлен в таблице 6:

Таблица 6

Форма контроля	Форма проведения контроля	Номер раздела / темы, выносимых на контроль	Минимальное к-во работ на 1 студента в семестр	Количество баллов, максимально
Текущий	Кейс-задача	Тема 2. Тема 3. Тема 4. Тема 5. Тема 6.	7	7
	Дискуссия	Тема 1.	1	2
	Тест	Тема 3. Тема 4.	2	2
	Портфолио		1	9
Всего				20

3) Критерии оценки к практическим (семинарским) занятиям

Порядок балльной оценки тестовых заданий.

Правильное выполнение от 51-70 % тестовых заданий оценивается как 0,5 балла, 71-100% как 1,0 балл.

4) Критерии оценки к интерактивным занятиям

Порядок балльной оценки кейс-задач.

Все предусмотренные к выполнению кейс-задачи обязательны к выполнению. Каждая задача оценивается в 1 балл.

Оценка за решений кейс-задачи выставляется с учетом следующих критериев:

- полнота и правильность проведенных расчетов;
- ясная формулировка и оригинальность основных выводов, полученных в результате решения задачи;
- ясность, структурность и системность изложения анализа.

Полнота выполнения кейс-задачи отражается на итоговой балльной оценке. Если задача выполнена на 100 % - 1 балл, если на 80 % (например, представленные выводы не вполне обоснованы, структурно не логичны и т.д.) – 0,8 балла; отсутствие выводов при правильно выполненных расчетах оценивается как 50 % выполненной задачи, т.е.0,5 балла.

Порядок балльной оценки участия в дискуссии.

Активность и «качество» участия в дискуссии и работе «круглого стола» оценивается максимально в 2 балла с учетом следующих критериев:

- способность четко сформулировать цели и задачи дискуссии исходя из поставленной темы;

- умение выделить аспект проблемы, на котором следует фокусировать внимание всем участникам дискуссии;
- аргументированно выражать свое мнение по вопросам, выносимым на обсуждение;
- умение выслушать оппонента и определить его «сильные» и «слабые» аргументы выступления;
- способность сформулировать выводы и конструктивные рекомендации по обсуждаемой проблеме.

Порядок балльной оценки портфолио.

Оценка (баллы)	Критерии
9 баллов	Соответствие содержания и оформления портфолио всем предъявляемым требованиям.. Собранные в портфолио материалы отражают комплексную интеграцию знаний и умений и освоенные компетенции.
7 балла	Соответствие оформления и содержания портфолио предъявляемым требованиям. Собранные в портфолио материалы в основном отражают комплексную интеграцию знаний и умений и освоенные компетенции, тестовые задания оценены в 0,5 баллов, кейс-задания не имеют максимальной оценки. Отсутствуют отдельные элементы портфолио (не более 2)
5 балла	Оформление и содержание портфолио в основном соответствует предъявляемым требованиям. Собранные в портфолио материалы в основном отражают комплексную интеграцию знаний и умений и освоенные компетенции: тестовые задания оценены в 0,5 баллов, кейс-задания не имеют максимальной оценки. Отсутствуют отдельные элементы портфолио (не более 4)

Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы 8.3

Таблица 8.3

Вид работы	Количество баллов, максимально
Разработка презентации по темам курса	5
Участие в конференции	5
Опубликование статьи в сборнике или журнале	10
Итого	20

Критерии оценки промежуточной аттестации

Зачет по результатам изучения дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства» в 6 семестре проводится в устной форме и включает два теоретических вопроса и ответы на практические задания. Максимальная оценка - **40 баллов**. Оценка по результатам зачета выставляется по следующим критериям:

- правильный ответ на **первый вопрос – 15 баллов;**
- правильный ответ на **второй вопрос - 15 баллов;**
- правильный ответ на практическое задание – **10 баллов.**

«**Итоговый балл** формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра. Для обучающихся очной формы применяется 100-балльная оценка знаний, для обучающихся заочной формы обучения – традиционная четырехбалльная система оценки знаний, таблица 8.

Таблица 8 - Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 – 100 баллов	«зачтено»	ПК-2	<p>Знает верно и в полном объеме: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность субъектов малого предпринимательства</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность субъектов малого предпринимательства</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: практическими навыками применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность субъектов малого предпринимательства</p>
		ПК-5	<p>Знает верно и в полном объеме: особенности и состав финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: анализировать и интерпретировать показатели финансовой и налоговой отчетности субъектов малого бизнеса для принятия управленческих решений</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками принятия управленческих решений, основанных на аналитических данных финансовой и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства</p>
70 – 84 баллов	«зачтено»	ПК-2;	<p>Знает с незначительными замечаниями: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность субъектов малого предпринимательства</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность субъектов малого предпринимательства</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: практическими навыками применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность субъектов малого предпринимательства</p>
		ПК-5	<p>Знает с незначительными замечаниями: особенности и состав финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями:</p>

			<p>анализировать и интерпретировать показатели финансовой и налоговой отчетности субъектов малого бизнеса для принятия управленческих решений</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками принятия управленческих решений, основанных на аналитических данных финансовой и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства</p>
50 – 69 баллов	«зачтено»	ПК-2	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность субъектов малого предпринимательства</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность субъектов малого предпринимательства</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: практическими навыками применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность субъектов малого предпринимательства</p>
		ПК-5	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: особенности и состав финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: анализировать и интерпретировать показатели финансовой и налоговой отчетности субъектов малого бизнеса для принятия управленческих решений</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками принятия управленческих решений, основанных на аналитических данных финансовой и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства</p>
менее 50 баллов	«не зачтено»	ПК-2	<p>Не знает на базовом уровне: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность субъектов малого предпринимательства</p> <p>Не умеет на базовом уровне: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность субъектов малого предпринимательства</p> <p>Не владеет на базовом уровне: практическими навыками применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность субъектов малого предпринимательства</p>

		ПК-5	<p>Не знает на базовом уровне: особенности и состав финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства</p> <p>Не умеет на базовом уровне: анализировать и интерпретировать показатели финансовой и налоговой отчетности субъектов малого бизнеса для принятия управленческих решений</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками принятия управленческих решений, основанных на аналитических данных финансовой и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства</p>
--	--	------	--

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендована к утверждению на заседании кафедры финансов и кредита, протокол от 12.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой  Л.В. Куцегреева

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 26.03.2020 № 11

Председатель  А.В. Петровская

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В.Плеханова
Карта обеспеченности дисциплины «Финансы малых форм предпринимательства»
учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами»

Кафедра финансов и кредита

ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Финансы и кредит

Уровень подготовки **бакалавриат**

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Количество печатных экземпляров (шт.)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС	Количество экземпляров в на кафедре (в лаборатории) (шт.)	Численность студентов (чел)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или =(столбец4/столбец7) (при отсутствии в ЭБС)
			4	5			
Основная литература							
1	Кузьмина, Е. Е. Организация предпринимательской деятельности : учебное пособие для вузов / Е. Е. Кузьмина.	3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 417 с. https://urait.ru/viewer/organizaciya-predprinimatelskoj-deyatelnosti-449904	x	да, ЭБС Юрайт	x	x	1
2	Боброва, О. С. Основы бизнеса : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. С. Боброва, С. И. Цыбуков, И. А. Бобров.	Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 330 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03928-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://biblio-online.ru/viewer/osnovy-biznesa-433141#page/1	x	да, ЭБС Юрайт	x	x	1
3	Малое предпринимательство. Организация, развитие и управление малым предприятием	Москва : ИНФРА-М, 2020. — 582 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-016113-6.	x	да, ЭБС BOOK.RU	x	x	1

	: учебник / под науч. ред. Г.Л. Багиева, В.Ю. Бурова.	https://znanium.com/read?id=359463					
Всего			x	x	x	x	1,0
Дополнительная литература							
1	Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой.	2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 229 с. https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-na-predpriyatiyah-malogo-biznesa-445351	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
2	Купцова, Е. В. Бизнес-планирование : учебник и практикум для вузов / Е. В. Купцова, А. А. Степанов.	Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 435 с https://urait.ru/viewer/biznes-planirovanie-450359	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
3							
Всего			x	x	x	x	1,0

Преподаватель  А.В. Петровская

Зав. кафедрой  Л.В. Куцегреева


СОГЛАСОВАНО

Библиотекарь  Н.И. Криво

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы Финансы и кредит*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
КРАСНОДАРСКИЙ ФИЛИАЛ РЭУ им. Г.В.ПЛЕХАНОВА

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель  Г.Л. Авагян



Кафедра финансов и кредита

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для студентов приема 2020 г.**

Б1.В.ДВ.04.01.02

Расчеты и отчетность в налогообложении

**Направление подготовки 38.03.01
Экономика**

**Направленность (профиль) программы
«Финансы и кредит»**

Уровень высшего образования Бакалавриат

Программа подготовки академический бакалавриат

Краснодар
2019 г.

Рецензенты:

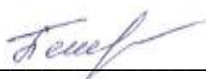
1. Лактионова Н.В., к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
2. Баяндурян Г.Л., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой государственных и рыночных институтов ФГБОУ ВО «КубГТУ»

Аннотация рабочей программы дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении».

Цель дисциплины: формирование у студентов глубоких теоретических знаний и практических навыков по: методикам налоговых расчетов (в т.ч. формированию налоговой базы по различным налогам; по исчислению сумм авансовых платежей по налогам и самих налогов к уплате в бюджет); порядку отражения налогооблагаемых показателей и заполнению налоговых деклараций; анализу налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с целью планирования налоговых платежей.

Рабочая программа учебной дисциплины составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель:


_____ А.В. Петровская к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита
(подпись)

Рабочая программа дисциплины рекомендована к утверждению кафедрой финансов и кредита.
Протокол от 01.03.2019 № 7

Зав. КФК, к.э.н., доцент  А.В. Петровская

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6

СОГЛАСОВАНО: Шевченко Е.В., финансовый директор ООО «Юг Газ-Сервис»

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	39
II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	43
III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	45
IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	45
V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	53
VI. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА.....	57
VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	63
VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	65
Лист регистрации изменений.....	71

Приложения:

А Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Цель дисциплины

Целью изучения дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении» является формирование у будущих специалистов глубоких теоретических знаний и практических навыков по:

-методикам налоговых расчетов, в т.ч.:

- ✓ формированию налоговой базы по различным налогам;
- ✓ по исчислению сумм авансовых платежей по налогам и самих налогов к уплате в бюджет;

- порядку отражения налогооблагаемых показателей и заполнению налоговых деклараций;

- анализу налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с целью планирования налоговых платежей.

1.2 Учебные задачи дисциплины

Задачами дисциплины являются:

- обобщение изученного материала по налогообложению юридических лиц (коммерческих организаций) и физических лиц и увязка его с бухгалтерским учетом;
- изучение теоретических основ налогового учета налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и прочих налогов юридических лиц, а также налогов с физических лиц;
- формирование знаний о взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета;
- приобретение навыков формирования и представления информации для налоговой отчетности;
- изучение теоретических основ и практических навыков формирования налоговой отчетности.

1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО (основной профессиональной образовательной программы высшего образования)

Дисциплина «Расчеты и отчетность в налогообложении» относится к вариативной части дисциплин учебного плана для всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) «Финансы и кредит»

Дисциплина опирается на знания, полученные студентами в процессе изучения курсов «Налоги и налогообложение», «Финансовые вычисления», «Ценообразование», «Финансовое право».

Для успешного освоения дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении», студент должен:

1. Знать: природу и содержание основных экономических понятий, основные виды налогов и сборов, роль налогов в рыночной экономике и системе госфинансов РФ.
2. Уметь: применять на практике полученные теоретические знания в области налогов и финансов, анализировать состояние финансовой, в том числе и бюджетной системы, давать оценку экономической (в т.ч. налоговой) политике государства.
3. Владеть: навыками, необходимыми для использования на практике основ экономических знаний в области налогообложения и финансов, методами управления финансами и финансового контроля, методами экономической теории.

Изучение дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении» необходимо для успешного прохождения всех видов производственной практики и выполнения выпускной квалификационной работы

1.4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	Очная	Заочная	Очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	3 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	108		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (контактные часы), всего	56,25	14,25	36,25
1.Аудиторная работа (Ауд), всего:	56	14	36
в том числе:			
лекции, в том числе интерактивные ()	14 (4)	6 (2)	12 (2)
лабораторные занятия, в том числе интерактивные ()			
практические (семинарские) занятия, в том числе интерактивные ()	42 (8)	8 (4)	24 (4)
2.Электронное обучение (Элек.)	-	-	
3.Индивидуальные консультации (ИК)	-		
4.Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	0,25	0,25	0,25
Самостоятельная работа (СР). всего:	51,75	93,75	71,75
в том числе:			
самостоятельная работа в семестре (СРС)	51,75	90	71,75
самостоятельная работа в период экз.сессии (Контроль)	-	3,75	

Контактная работа при проведении учебных занятий по дисциплине осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета. Программам магистратуры».

1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие профессиональные (ПК) компетенции:

ОПК- 2 - способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

1.Знать: современные методики сбора, анализа и обработки данных в области налогообложения.

2. Уметь: рассчитывать налогооблагаемую базу по основным налогам и определять суммы налоговых обязательств.

3. Владеть: навыками сбора и обработки данных финансового учета и налоговых регистров

ПК- 1 – способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

1.Знать: нормативно-правовую базу, регулиующую вопросы налогообложения; элементы налогообложения и порядок расчета налогооблагаемой базы по основным налогам (НДФЛ, НДС, налог на прибыль);

2. Уметь: читать налоговые декларации

3. Владеть: навыками расчета и анализа налоговой нагрузки организации; заполнения налоговой отчетности (деклараций).

ПК-8 - способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии

1. Знать: информационные и нормативные источники, регулирующие систему налогообложения

2. Уметь: обосновать выбор одного из альтернативных налоговых режимов для организации.

3. Владеть: навыками формирования и анализа показателей налоговых регистров и отчетности.

ПК-10 - способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии

1. Знать: информационные и нормативные источники в области налогообложения, используемые при решении коммуникативных задач.

2. Уметь: применять информационные и нормативные источники в области налогообложения при решении коммуникативных задач

3. Владеть: навыками использования информационных и нормативных источников в области налогообложения при решении коммуникативных задач

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (контроль самостоятельной работы студента - КСР) осуществляется в процессе освоения дисциплины лектором и преподавателем, ведущим практические занятия в соответствии с календарно-тематическим планом, в объеме часов, запланированных в расчете педагогической нагрузки по дисциплине «Расчеты и отчетность в налогообложении» в виде следующих работ:

- *устный опрос;*
- *проверка тестовых заданий;*
- *проверка решенных аналитических задач и кейсов;*
- *проверка портфолио.*

Промежуточная аттестация проводится в форме – **зачет**.

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по программе бакалавриата. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

1.7 Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определены в «Положении об организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»» (<http://www.rea.ru>)

Набор адаптационных методов обучения, процедур текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации осуществляется исходя из специфических особенностей восприятия, переработки материала обучающимися с ограниченными возможностями здоровья с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО представлено в таблице 1

Таблица 1

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
Тема 1. Правовое регулирование налогообложения в России	Структура и содержание Налогового кодекса РФ. Базовые понятия, применяемые в НК РФ. Иерархия нормативных актов в налогообложении. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Порядок представления налоговой декларации. Внесение исправлений в декларации. Ответственность за нарушение сроков подачи налоговых деклараций. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Налоговый контроль и виды налоговых проверок.	ОПК-2	Лекция-дискуссия, самостоятельная работа, практическое занятие
Тема 2. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на прибыль организаций.	Базовая схема расчета налога. Классификация доходов и расходов. Необлагаемые доходы и неучитываемые расходы. Методы признания доходов для целей налогообложения. Моменты признания внереализационных доходов. Определение общей суммы доходов. Моменты признания расходов при кассовом методе и методе начисления. Прямые и косвенные расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы. Определение прибыли от реализации имущества. Убытки прошлых лет при расчете налогооблагаемой прибыли. Состав и показатели налоговой декларации. Сроки представления отчетности и уплаты налога.	ОПК-2, ПК-1, ПК-8, ПК-10	Лекция-дискуссия, самостоятельная работа, практическое занятие
Тема 3. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на добавленную стоимость.	Плательщики НДС и освобождение от уплаты налога. Операции, освобождаемые от НДС. Базовая схема расчета налога. Определение места реализации товаров (работ, услуг) и выбор ставки налогообложения. Условия возмещения «входящего» НДС общие правила и отдельные ситуации (при возврате товаров, при зачете взаимных требований, по командировочным расходам, по нормируемым расходам и т.д.). Обязанность и порядок восстановления НДС, ранее принятого к вычету. Особенности исчисления НДС по экспортным операциям. Счета-фактуры (обычные, на авансы, корректировочные). Состав и показатели налоговой декларации. Сроки представления отчетности и уплаты налога.	ОПК-2, ПК-1, ПК-8, ПК-10	Лекция-дискуссия, самостоятельная работа, практическое занятие
Тема 4. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на доходы физических лиц.	Плательщики и налоговые агенты по НДФЛ. Общие принципы признания и исчисления доходов по базовой ставке 13%. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты и условия их предоставления. Исчисление налога по специальным ставкам (проценты по банковским вкладам, материальная выгода по займам). Налогообложение подарков, призов и материальной помощи. Налогообложение операций с ценными бумагами. Налогообложение с дивидендов. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Правила удержания и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Справки и сведения, представляемые	ОПК-2, ПК-1, ПК-8, ПК-10	Лекция-дискуссия, самостоятельная работа, практическое занятие

	налоговыми агентами. Налоговая декларация. Сроки уплаты и возврата НДФЛ.		
Тема 5. Методика расчетов и формы отчетности по страховым взносам организации	Плательщики страховых взносов. Льготы для отдельных категорий налогоплательщиков. База для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей. Объекты обложения и необлагаемые выплаты. Порядок расчета базы по страховым взносам. Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями. Тарифы для предпринимателей и приравненных к ним лицам.	ОПК-2, ПК-1, ПК-8, ПК-10	Лекция-дискуссия, самостоятельная работа, практическое занятие
Тема 6. Методика налоговых расчетов и отчетность при использовании специальных налоговых режимов	Плательщики ЕСХН, условия применения. Объект, налоговая база. Налоговая ставка и порядок исчисления. Плательщики УСН, условия применения. Налоговая база, порядок определения доходов и расходов. Ставки и порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Плательщики ЕНВД и условия применения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и порядок уплаты единого налога. Сущность патента и возможность применения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка и порядок исчисления. налоговая декларация.	ОПК-2, ПК-1, ПК-8, ПК-10	Лекция-дискуссия, самостоятельная работа, практическое занятие
Тема 7. Налоговая политика организации и оптимизация налогообложения.	Сущность и методы оптимизации налогообложения. Уклонение от уплаты налогов. Учетная политика организации для целей налогообложения. Характеристика отдельных элементов и обоснование выбора альтернативных методов учета выручки, амортизации, списания товарно-материальных затрат, создания резервов и т.д. Некоторые способы оптимизации налога на прибыль. Оффшорный бизнес и антиоффшорное регулирование. Критерии отбора налогоплательщиков на проведение выездных налоговых проверок.	ОПК-2, ПК-1, ПК-8	Лекция-дискуссия, самостоятельная работа, практическое занятие

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

1. Стандартные методы обучения:

лекции;
практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, раскрываемые в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;
расчетно-аналитические задания в форме кейсов;
консультации преподавателей;
самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, выполнение письменных или устных заданий, работа с литературой.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

интерактивные лекции (лекция-дискуссия, лекция-презентация);
анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода с обсуждением результатов и выводов;
дискуссии/круглые столы.

Электронные методы обучения обеспечивают доступ обучающихся, независимо от места их нахождения, к электронной информационно-образовательной среде, включающей в себя электронные информационные ресурсы, электронные образовательные ресурсы, совокупность информационных технологий, телекоммуникационных технологий, соответствующих технологических средств, и обеспечивающей освоение обучающимися ОПОП ВО или их частей. В процессе освоения дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении» используются следующие электронные технологии:

- мультимедиа-лекции,
- электронное тестирование в системе «Главбух»,
- программный комплекс «Налогоплательщик» (заполнение деклараций),
- off-line (электронная почта: kaf.fk@bk.ru) консультации.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Литература

Основная литература:

1. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 391 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-105744-5. [Электронный ресурс; Режим доступа <https://znanium.com/bookread2.php?book=900176>
2. Налоговая система : учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 583 с. + Доп. материалы (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-105086-6. – [Электронный ресурс; Режим доступа <https://znanium.com/bookread2.php?book=652974>
3. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 531 с. + Доп. материалы. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-106041-4. [Электронный ресурс; Режим доступа <https://znanium.com/bookread2.php?book=926208>

Нормативно-правовые документы:

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость
3. Налоговая декларация по налогу на прибыль организации
4. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц
5. Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения
6. Декларация по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

Дополнительная литература:

1. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 87 с. + Доп. материалы — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-105047-7. Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=774269>
2. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России : монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 270 с. — (Научная мысль).. - ISBN 978-5-16-101740-1. - <https://znanium.com/catalog/product/858740>
3. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с. (Бакалавриат) ISBN 978-5-9776-0438-3. Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=854326>
4. Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование: Учебник / Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В. Москва :Дашков и К, 2016. - 296 с. -ISBN 978-5-394-01990-6. Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=312426>
5. Пансков, В. Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков. — Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 246 с. — (Научная книга). - ISBN 978-5-16-102346-4. Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=774967>

Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами представлена в приложении А.

4.2 Перечень информационно-справочных систем

1. Информационно-правовой портал «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>
2. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>
3. Кодексы и законы РФ - правовая справочно-консультационная система <http://kodeks.systems.ru>
4. Справочно-правовая система «Гарант» <https://www.garant.ru/>

4.3 Перечень электронно- образовательных ресурсов

1. ЭБС «ИНФРА-М» <http://znanium.com>
2. ЭБС «Лань» www.e.lanbook.com
3. ЭБС ВООК.ru <http://www.book.ru>
4. **Лекториум** - просветительский проект: массовые открытые онлайн-курсы, открытый видеоархив лекций вузов России <https://www.lektorium.tv/>

5. Компьютерные тестовые задания: система тестирования Indigo

4.4 Перечень профессиональных баз данных

1. Scopus – крупнейшая единая база данных, содержащая аннотации и информацию о цитируемости рецензируемой научной литературы, со встроенными инструментами отслеживания, анализа и визуализации данных

2. Базы данных компании «ИстВьюИнформейшн Сервисиз Инк» (электронные периодические издания «Издания по общественным и гуманитарным наукам» <https://dlib.eastview.com/browse/udb/890>)

3. Статистическая база данных по российской экономике <http://www.gks.ru>

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

9. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>

10. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

11. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ <https://fss.ru/>

12. Официальный сайт Федерального фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>

13. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

4.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

Операционная система Windows 10

Пакет прикладных программ Office Professional Plus 2010 Rus,

Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition,

PeaZip, Adobe Acrobat Reader DC

Операционная система Microsoft Windows XP PRO

Программа подготовки сведений по форме № 3-НДФЛ и № 4-НДФЛ

4.7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Задания для организации самостоятельной работы представлены на сайте компьютерной поддержки учебной деятельности Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова в «Методическом пособии по проведению практических занятий с использованием интерактивных методов обучения и организации самостоятельной работы» по дисциплине «Расчеты и отчетность в налогообложении». Режим доступа: <http://vrgteu.ru>.

Пример заданий по организации самостоятельной работы студента.

Тема 1. Правовое регулирование налогообложения в России

Вопросы к теме (план семинарского занятия):

1. Структура и содержание Налогового кодекса РФ. Базовые понятия, применяемые в НК РФ. Иерархия нормативных актов в налогообложении.

2. Элементы налогообложения.
3. Современная система налоговых платежей в России
4. Налоговый контроль и виды налоговых проверок. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
5. Налоговая отчетность. Порядок представления налоговой декларации. Внесение исправлений в декларации. Ответственность за нарушение сроков подачи налоговых деклараций

В рамках семинарского занятия проводится собеседование в рамках «круглого стола», включающее в себя защиту теоретического материала через обсуждение наиболее актуальных проблем на тему: «Совершенствование налогового законодательства в России».

Вопросы к обсуждению:

- Состав и иерархия налогового законодательства в России.
- Анализ ежегодных изменений налогового законодательства
- Налоговая политика государства на среднесрочную перспективу

Тема 2. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на прибыль организаций.

Вопросы к теме (план семинарского занятия):

1. Элементы налога на прибыль.
2. Базовая схема расчета налога. Классификация доходов и расходов. Необлагаемые доходы и неучитываемые расходы.
3. Методы признания доходов для целей налогообложения. Моменты признания внереализационных доходов. Определение общей суммы доходов.
4. Моменты признания расходов при кассовом методе и методе начисления. Прямые и косвенные расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.
5. Состав и показатели налоговой декларации. Сроки представления отчетности и уплаты налога.

Комплексное ситуационное задание (кейс) № 1 – базовый расчет по налогу на прибыль
ООО Торговый дом «Барсик» занимается продажей кормов для кошек и собак. Выручка от продажи кормов в текущем году составила 11,8 млн. руб. (в т.ч. НДС – 1,8 млн. руб.)
Себестоимость проданных кормов – 5,9 млн. руб. (в т.ч. НДС – 0,9 млн. руб.). Прочие расходы организации:

- амортизация ОС – 400 тыс. руб.;
- зарплата персонала – 800 тыс. руб.;
- страховые взносы, начисленные на зарплату - ?
- аренда торговых помещений – 1000 тыс. руб.

В прошлом году ООО Торговый дом «Барсик» получило налоговый убыток в сумме 1400 тыс. руб.

Задание:

- 1) Рассчитайте сумму налога на прибыль.
- 2) Определите сумму налога, уплачиваемого в федеральный и региональный бюджеты.

Комплексное ситуационное задание (кейс) № 2 – заполнение отчетности

Используя следующие данные, заполните декларацию по налогу на прибыль.

ЗАО «МАРС» зарегистрировано в г. Краснодаре и занимается производством мебели, а также реализацией покупных товаров. Доходы и расходы определяет методом начисления. В III квартале 2018 года организация перечисляла авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно исходя из прибыли за предыдущий квартал.

Показатели, которые должны быть отражены в декларации по налогу на прибыль за девять месяцев 2018 года, приведены в таблице:

Показатель	Сумма, руб.
Выручка от реализации, всего, в том числе:	100 000 000
– выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	95 000 000
– выручка от реализации прочего имущества	1 000 000
– выручка от реализации покупных товаров	4 000 000
Внереализационные доходы в виде стоимости материалов, полученных при ремонте основных средств	500 000
Сумма прямых расходов, всего, в том числе:	45 000 000
– сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым в основной деятельности	550 000
Сумма прямых расходов, связанных с реализацией покупных товаров, в том числе:	3 500 000
– стоимость покупных товаров	3 200 000
Косвенные расходы, всего, в том числе:	4 250 000
– налоги и сборы	2 500 000
– расходы на НИОКР, всего, в том числе не давшие положительного результата	1 500 000 250 000
Сумма амортизационных отчислений, начисленная линейным методом, всего, в том числе:	800 000
– по нематериальным активам	150 000
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	800 000
Внереализационные расходы, всего, в том числе:	7 000 000
– расходы на уплату процентов по кредитам и займам	6 600 000
– штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств	400 000
Налогооблагаемая прибыль	39 950 000
В январе–сентябре 2018 года ЗАО «МАРС» дивиденды не выплачивало и операций с ценными бумагами не проводило. Убытков прошлых лет, не перенесенных на текущий налоговый	

период, нет.

По итогам девяти месяцев ЗАО «МАРС» были начислены авансовые платежи по налогу на прибыль в следующих размерах:

- 640 000 руб. – в федеральный бюджет;
- 5 760 000 руб. – в бюджет Краснодарского края

Суммы ежемесячных авансовых платежей, заявленных организацией к перечислению в бюджет в IV квартале 2018 года и I квартале 2019 года, совпадают.

Тестовые задания

Вопрос 1.

Нужно ли при расчете налога на прибыль учитывать в составе доходов от реализации товаров суммы начисленного и предъявленного покупателям НДС?

- 1) Да, нужно
- 2) Нет, не нужно

Вопрос 2.

Компания выплатила материальную помощь физлицу. Можно ли учесть ее в составе расходов на оплату труда?

- 1) Можно
- 2) Можно, но в размере не превышающем 4000 руб. за налоговый период
- 3) Нельзя

Вопрос 3.

ООО «Карусель» создает резерв по сомнительным долгам в налоговом учете. 12 января 2016 года компания отгрузила товар покупателю, который должен был его оплатить в течение 7 календарных дней со дня отгрузки. Однако на 31 марта 2016 года оплату компания так и не получила. Сумма задолженности составляет 100 000 руб. Задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. В каком размере включить эту задолженность в сумму резерва по сомнительным долгам?

- 1) 0 руб.
- 2) 50 000 руб.
- 3) 75 000 руб.
- 4) 100 000 руб.

Вопрос 4.

Выберите из предложенного списка доходы, которые учитываются в налоговой базе при расчете налога на прибыль

Выберите все правильные варианты ответа.

- 1) Предоплата при использовании метода начисления
- 2) Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности
- 3) Выручка от реализации товаров, работ, услуг
- 4) Задаток, полученный в качестве обеспечения обязательства
- 5) Штраф, причитающийся от контрагента за нарушение условий договора

Вопрос 5.

Директор ООО «Паллада» принял решение прекратить продажу товаров с условием их гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания. Когда необходимо включить сумму

ранее созданного и не использованного в налоговом учете резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в доходы?

- 1) На дату принятия такого решения
- 2) На конец года, в котором прекратили продавать товары с условием их гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания
- 3) По окончании сроков действия договоров на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Вопрос 6.

Закончите фразу. Срок полезного использования нематериального актива в налоговом учете не может быть меньше:

- 1) 2 лет
- 2) 3 лет
- 3) 5 лет
- 4) 10 лет

Вопрос 7.

Торговая компания купила компьютер для бухгалтерии. Его стоимость с учетом всех затрат на доведение до рабочего состояния – 39 000 руб. Возможный срок полезного использования – от 25 до 35 месяцев (включительно). Включать ли компьютер состав амортизируемого имущества при расчете налога на прибыль?

- 1) Да, включать
- 2) Да, если в соответствии с учетной политикой компании он относится к основным средствам
- 3) Нет, не включать

Вопрос 8.

Компания создана в феврале. Нужно ли уплачивать ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль во II квартале?

- 1) Да, нужно
- 2) Нужно, только если выручка от реализации в I квартале превысит 10 млн руб.
- 3) Нужно, только если выручка от реализации в I квартале превысит 3 млн руб.
- 4) Не нужно

Вопрос 9.

В каком размере учитывают расходы по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии?

- 1) В полном объеме
- 2) В размере, не превышающем 15 000 руб. в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по таким договорам, к количеству застрахованных работников
- 3) В размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда

Вопрос 10.

Компания ликвидирует основное средство. Можно ли учесть в расходах сумму недоначисленной амортизации?

- 1) Можно
- 2) Можно, если компания по этому объекту начисляет амортизацию линейным методом
- 3) Можно, если компания по этому объекту начисляет амортизацию нелинейным методом

4) Нельзя

4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для реализации дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, оборудованные мультимедийным оборудованием и учебно-наглядными пособиями, для практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план изучения учебной дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении» для студентов **очной** формы обучения представляет содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы и формы контроля, таблица 5.1.

Таблица 5.1

Наименование разделов и тем	Контактная работа /контактные часы									Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)	
	Аудиторные часы					Индивидуальная консультация ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз	формы	в семестре, час	контроль/СР в сессию		
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы обучения, формы /часы									
					лекции	практ. занятия								
Тема 1. Правовое регулирование налогообложения в России	2	4	-	6	Л.д./1	Дис. /2	-	-	-	-	Лит., Инт.	7,75	-	Твх У.о. Дис.
Тема 2. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на прибыль организаций.	4	8	-	12	Л.д./1	Кс. / 1	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	10	-	У.о. Кс Т
Тема 3. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на добавленную стоимость.	2	8	-	10	Л.д./1	Кс. / 1	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	8	-	У.о. Кс Т
Тема 4. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на доходы физических лиц.	2	8	-	10	-	Кс. / 2	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	8	-	У.о. Кс Т
Тема 5. Методика расчетов и формы отчетности по страховым взносам организации	2	8	-	10	-	Кс. / 1	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	8	-	У.о. Кс Т

Тема 6. Налоговая политика организации и оптимизация налогообложения.	2	6		8	Л.д./1	Кс / 1					Лит., Инт. Кс. Портфолио	10		У.о. Кс Портфолио
Итого:	14	42	-	56	4	8	-	-	-	-	-	51,75	-	-
Зачет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	-	-
Всего по дисциплине	-	-	-	56	-	-	-	-	-	0,25	-	51,75	-	108

Тематический план изучения учебной дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении» для студентов **очно-заочной** формы обучения представляет содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы и формы контроля, таблица 5.2.

Таблица 5.2

Наименование разделов и тем	Контактная работа /контактные часы									Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)	
	Аудиторные часы					Индивидуальная консультация ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз	формы	в семестре, час	контроль/СР в сессию		
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы обучения, формы /часы									
Тема 1. Правовое регулирование налогообложения в России	2	2	-	4	Л.д./1	Дис. /1	-	-	-	-	Лит., Инт.	7,75	-	Твх У.о. Дис.
Тема 2. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на прибыль организаций.	2	4	-	6	Л.д./1	Кс. / 1	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	14	-	У.о. Кс Т
Тема 3. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на добавленную стоимость.	2	4	-	6	-	Кс. / 1	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	14	-	У.о. Кс Т
Тема 4. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на	2	4	-	6	-	Кс. / 1	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	14	-	У.о. Кс Т

доходы физических лиц.														
Тема 5. Методика расчетов и формы отчетности по страховым взносам организации	2	4	-	6	-	-	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	12	-	У.о. Кс Т
Тема 6. Налоговая политика организации и оптимизация налогообложения.	2	6		8	-						Лит., Инт. Кс. Портфолио	10		У.о. Кс Портфолио
Итого:	12	24	-	36	2	4	-	-	-	-	-	71,75	-	-
Зачет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	-	-
Всего по дисциплине	-	-	-	36	-	-	-	-	-	0,25	-	71,75	-	108

Тематический план дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении» для студентов заочной формы обучения представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.3.

Таблица 5.3

Наименование разделов и тем	Контактная работа /контактные часы									Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)	
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Каттэкз	формы	в семестре, час		контроль/СР в сессию
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы обучения, формы /часы									
Тема 1. Правовое регулирование налогообложения в России	1	-	-	1	Л.д./1		-	-	-	-	Лит., Инт.	10	-	КР
Тема 2. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на прибыль организаций.	1	2	-	3	Л.д./1	Кс. / 1	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	16	-	КР
Тема 3. Методика	1	2	-	3	-	Кс. / 1	-	-	-	-	Лит.,	16	-	КР

налоговых расчетов и отчетность по налогу на добавленную стоимость.											Инт. Кс.			
Тема 4. Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на доходы физических лиц.	1	1	-	2	-	Кс. / 1	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	16	-	КР
Тема 5. Методика расчетов и формы отчетности по страховым взносам организации	1	1	-	2	-	Кс. / 1	-	-	-	-	Лит., Инт. Кс.	12	-	КР
Тема 6. Налоговая политика организации и оптимизация налогообложения.	1	2		3	-						Лит., Инт.	20		КР
Итого:	6	8	-	14	2	4	-	-	-	-	-	90	3,75	-
Зачет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	-	-
Всего по дисциплине	-	-	-	14	-	-	-	-	-	0,25	-	90	3,75	108

*Формы самостоятельной работы и затраты времени студентов на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания (контрольной, курсовой, расчетной работы и др.) по дисциплине «Расчеты и отчетность в налогообложении» определены в «Методическом пособии по проведению практических занятий с использованием интерактивных методов обучения и организации самостоятельной работы» для студентов направления подготовки программы бакалавриата 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы и кредит».

Затраты времени на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания (контрольной, курсовой, расчетной работы и др.) определяются преподавателем, ведущим занятия по дисциплине, эмпирически.

Сокращение	Вид работы
Лит.	Работа с литературой
Инт.	Работа с интернет-ресурсами
У.о.	Устный опрос
Т	Тест по теме
Твх	Тестирование -входной контроль
Кс	Кейс-задания, решение аналитических задач
Дис.	Дискуссия/ «круглый стол»
Л-д	Лекция-дискуссия с разбором и обсуждением конкретных ситуаций
КР	Контрольная работа

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

Оценочные средства по дисциплине «Расчеты и отчетность в налогообложении» разработаны в соответствии с требованиями Положения «О фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова». Оценочные и методические материалы хранятся на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины.

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Расчеты и отчетность в налогообложении» представлены в разделе II «Содержание дисциплины».

Типовые контрольные задания по дисциплине «Расчеты и отчетность в налогообложении», необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы включают в себя:

1 Диагностическое тестирование входного контроля уровня подготовки обучающихся или уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин. Результаты тестирования носят справочный характер (не влияют на текущую успеваемость по дисциплине)

Вопрос 1.

Налог — это:

- 4) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- 5) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- 6) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов

Вопрос 2.

Налоговые отношения представляют собой:

- 1) отношения по поводу безвозмездного изъятия денежных средств
- 2) изъятия части денежных средств предприятий и организаций в пользу государства

- 3) денежные отношения, проявляющиеся в процессе изъятия части стоимости валового общественного продукта в пользу общегосударственных финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством

Вопрос 3.

Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- 5) налоговая база
- 6) налоговая ставка
- 7) налоговые льготы

Вопрос 4.

Налогоплательщиками в РФ являются:

- 4) индивидуальные предприниматели, организации и их филиалы, находящиеся на территории РФ
- 5) организации и физические лица, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ
- 6) юридические и физические лица (включая иностранных), зарегистрированные в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков

Вопрос 5.

Налоговая ставка — это:

- 4) процентная величина от объекта налогообложения
- 5) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
- 6) фиксированная величина от объекта налогообложения

Вопрос 6.

Прогрессивное налогообложение — это:

- 5) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- 6) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- 7) когда налоговая ставка не изменяется

Вопрос 7.

Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- 4) бюджетный кодекс РФ
- 5) таможенный кодекс РФ
- 6) налоговый кодекс РФ

Вопрос 8.

Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- 1) возврат излишне уплаченных налогов
- 2) постановка на учет налогоплательщиков
- 3) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

Вопрос 9.

Обязанность уплатить налог возникает если:

- 1) установлены налоговая ставка и налоговый период
- 2) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы

- 3) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения

Вопрос 10.

В чем заключается принцип универсализации налогообложения:

- 4) платить налоги должно быть удобно
- 5) все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам
- 6) не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам

Вопрос 11.

В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:

- 1) налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост
- 2) расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления
- 3) после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования

Вопрос 12.

Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:

- 1) прогрессивного налогообложения
- 2) пропорционального налогообложения
- 3) регрессивного налогообложения

Вопрос 13.

Как классифицируются налоги в зависимости от их использования:

- 1) федеральные, региональные и местные
- 2) общие и специальные
- 3) прямые и косвенные

Вопрос 14.

Налоговый кодекс РФ состоит:

- 1) из одной части
- 2) из двух частей
- 3) из трех частей

Вопрос 15.

К правам налоговых органов относится:

- 1) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства
- 2) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов
- 3) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов

Вопрос 16.

ФНС России находится в ведении и подчинении:

- 1) Министерства образования науки России
- 2) Минфина России
- 3) МВД России

Вопрос 17.

К обязанностям налоговых органов относится:

- 1) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков
- 2) соблюдение налоговой тайны
- 3) подача исков в арбитражные суды

Вопрос 18.

Налоговые агенты — это:

- 1) лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги
- 2) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях
- 3) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет

Вопрос 19.

Сколько принципов налогообложения разработал Адам Смит:

- 1) 7
- 2) 4
- 3) 10

Вопрос 20.

Требование об уплате налога — это:

- 1) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок
- 2) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога
- 3) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок

2 Тематика курсовых работ

Согласно учебному плану, по дисциплине «Расчеты и отчетность в налогообложении» курсовая работа не предусмотрена

3 Вопросы к зачету

1.	Структура и содержание Налогового кодекса РФ. Иерархия нормативных актов в налогообложении.
2.	Сущность налогов и сборов. Основные элементы налога.
3.	Налоговый контроль и виды налоговых проверок. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
4.	Налоговая отчетность: сущность, порядок представления. Внесение исправлений в декларации.
5.	Классификация налогов. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
6.	Объекты налогообложения: товар, работа, услуга, реализация.
7.	Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения
8.	Налогоплательщики и налоговые агенты. Взаимозависимые лица.
9.	Порядок исчисления налога, страховых взносов.
10.	Изменение срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа
11.	Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога, сбора, страховых взносов
12.	Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита
13.	Налоговый контроль в форме налогового мониторинга: сущность, порядок взаимодействия налогоплательщика с налоговыми органами.
14.	Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, порядок формирования налоговой базы.
15.	Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов для целей налогообложения, их состав.
16.	Налог на прибыль организаций: порядок признания доходов и расходов.

17.	Налог на прибыль организаций: амортизируемое имущество, амортизационные группы
18.	Налог на прибыль организаций: расчет материальных расходов.
19.	Налог на прибыль организаций: расчет расходов на оплату труда.
20.	Налог на прибыль организаций: расчет сумм амортизации для целей налогообложения.
21.	Налог на прибыль организаций: виды резервов, учитываемых при налогообложении.
22.	Налог на прибыль организаций: расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
23.	Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, сроки уплаты и представления отчетности. Перенос убытков на будущее.
24.	Состав, порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
25.	НДС: налогоплательщики и налоговые агенты.
26.	Расчет показателей формирования налоговой базы по налогу добавленную стоимость.
27.	НДС: объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
28.	Порядок и методика исчисления налога на добавленную стоимость.
29.	НДС: налоговые ставки, сроки уплаты и представления отчетности.
30.	НДС: налоговые вычеты, порядок их применения. Счет-фактура и ее реквизиты. Книга покупок и книга продаж.
31.	НДС: порядок возмещения налога.
32.	НДС: состав налоговой декларации. порядок ее заполнения и представления.
33.	Восстановление сумм НДС, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств.
34.	НДФЛ: налогоплательщики и налоговые агенты.
35.	Расчет показателей формирования налоговой базы по доходам физических лиц.
36.	Расчет показателей налоговых вычетов, применяемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц.
37.	Порядок и методика проведения расчета на доходы физических лиц.
38.	Состав отчетности по НДФЛ.
39.	3-НДФЛ: состав декларации, порядок заполнения, сроки представления.
40.	6-НДФЛ: состав расчета, порядок заполнения, сроки представления.
41.	НДФЛ: ставки налога, сроки уплаты, налоговый период.
42.	Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
43.	Налоговые регистры по НДФЛ. Состав и порядок представления справки 2-НДФЛ.
44.	Плательщики страховых взносов. Льготы для отдельных категорий налогоплательщиков.
45.	База для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей. Объекты обложения и необлагаемые выплаты. Порядок расчета базы по страховым взносам.
46.	Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями.
47.	Порядок исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями. Тарифы для предпринимателей и приравненных к ним лицам.
48.	Сущность и методы оптимизации налогообложения. Уклонение от уплаты налогов.
49.	Учетная политика организации для целей налогообложения. Характеристика отдельных элементов и обоснование выбора альтернативных методов учета выручки, амортизации, списания товарно-материальных затрат, создания резервов и т.д.
50.	Критерии отбора налогоплательщиков на проведение выездных налоговых проверок.

4 Типовые задания к практическим (семинарским) занятиям

Кейс-задачи и аналитические задачи

Кейс-задание к теме 4 «Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на доходы физических лиц»

В 2019 году А.В. Кондратьеву (резидент) была начислена заработная плата в сумме 360000 руб. (30000 ежемесячно). У работника двое детей – 7 и 14 лет. Также в течение года организация оплатила Кондратьеву:

- путевку на отдых – 30000 руб (в июле 2019 г);
- абонемент на посещение бассейна – 18000 руб. (февраль 2019 г);
- талоны на питание в буфете организации – 1000 руб. ежемесячно.

В августе А. В. Кондратьев продает свой автомобиль, которым он владеет менее трех лет, за 500 000 руб. Документов, подтверждающих расходы на приобретение автомобиля, у него нет.

Кроме того, Кондратьев в 2019 году получил приз (телевизор стоимостью 42 000 руб.) в лотерее, которую организатор лотереи проводил в рамках рекламной кампании. НДФЛ со стоимости приза организация не удержала (в этом случае она оповещает получателя дохода и сообщает в налоговую инспекцию о невозможности удержать налог).

Задание.

1. Определить налогооблагаемый доход А.В. Кондратьева за 2019 г.
2. Рассчитайте суммы НДФЛ.
3. Заполните справку 2-НДФЛ.

Дискуссии, круглые столы (пример)

Круглый стол (дискуссия) по теме 1 «Правовое регулирование налогообложения в России»

В рамках семинарского занятия проводится собеседование в рамках «круглого стола», включающее в себя защиту теоретического материала через обсуждение наиболее актуальных проблем на тему: «Совершенствование налогового законодательства в России».

Вопросы к осуждению:

- Состав и иерархия налогового законодательства в России.
- Анализ ежегодных изменений налогового законодательства
- Налоговая политика государства на среднесрочную перспективу

5. Типовые задания к интерактивным занятиям

Лекция –дискуссия

По ходу лекции-дискуссии преподаватель приводит отдельные примеры в виде ситуаций или кратко сформулированных проблем и предлагает студентам коротко их обсудить, затем проводится краткий анализ, делаются выводы и лекция продолжается. Данная форма организации процесса обучения позволяет преподавателю определить уровень усвоения изученного материала, организует свободный обмен мнениями в интервалах между логическими разделами лекции, поскольку дискуссия – это свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу.

Такой подход оживляет учебный процесс, активизирует познавательную деятельность аудитории и, что особенно важно, позволяет преподавателю управлять коллективным мнением группы, использовать его в целях убеждения.

Например, в ходе лекции по теме 2 «Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на прибыль организаций» к обсуждению предлагаются вопросы:

4. Чем отличаются понятия «налогооблагаемая прибыль» и «прибыль до налогообложения»?
5. Какие элементы учетной политики для целей налогообложения прибыли являются обязательными?

Дискуссии, круглые столы (пример)

Круглый стол (дискуссия) по теме 1 «Правовое регулирование налогообложения в России»

В рамках семинарского занятия проводится собеседование в рамках «круглого стола», включающее в себя защиту теоретического материала через обсуждение наиболее актуальных проблем на тему: «Совершенствование налогового законодательства в России».

Вопросы к осуждению:

- Состав и иерархия налогового законодательства в России.
- Анализ ежегодных изменений налогового законодательства
- Налоговая политика государства на среднесрочную перспективу

6 Примеры тестов для контроля знаний

Тестовые задания к теме 4 «Методика налоговых расчетов и отчетность по налогу на доходы физических лиц»

Вопрос 1.

Организация заключила с сотрудником договор о выполнении работ. Будет ли облагаться НДФЛ заработок, полученные по такому договору?

- 1) Нет, выплаты по договорам о выполнении работ не облагаются НДФЛ
- 2) Нет, такой работник должен сам уплатить НДФЛ со своего дохода
- 3) Да, доходы, полученные за исполненную работу, облагаются НДФЛ

Вопрос 2.

Компания выплачивает заработную плату наличными деньгами, полученными для этого в банке. Когда она должна перечислить НДФЛ с дохода работников?

- 1) В тот же день, когда выплачен заработок
- 2) В тот же день, когда выплачен заработок, или на следующий день
- 3) Не позднее двух дней со дня выдачи заработной платы
- 4) В тот же день, когда были получены деньги в банке

Вопрос 3.

Какой вид налогового вычета по НДФЛ полагается авторам произведений науки, литературы, искусства?

- 1) Имущественный
- 2) Профессиональный
- 3) Авторский
- 4) Стандартный

Вопрос 4.

Организация выплачивает своим сотрудникам заработную плату за прошедший месяц 5-го числа следующего месяца. Когда правильно исчислить НДФЛ с зарплаты?

- 1) 6-го числа следующего месяца
- 2) В последний день месяца, за который сотруднику начислена зарплата
- 3) В день получения денег в банке на зарплату

Вопрос 5.

Компания выплатила своему работнику материальную помощь, в связи с пожаром квартиры. Нужно ли удержать НДФЛ с такой матпомощи?

- 1) Да, нужно
- 2) Нет, не нужно

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении» представлены в нормативно-методических документах:

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о курсовых работах (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Организация деятельности студента по видам учебных занятий по дисциплине «Расчеты и отчетность в налогообложении» представлена в таблице 7.1:

Таблица 7.1

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Лекция (в т.ч. лекция-дискуссия и лекция-презентация)	<i>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание следующим понятиям (перечисление понятий) и др.</i>
Практические занятия	<i>Проработка каждой темы дисциплины в соответствии с Методическим пособием по проведению практических занятий (представлено на vrgteu.ru). Работа с конспектом лекций, основной и дополнительной литературой, подготовка ответов к дискуссионным вопросам, решение кейс-задач и т.д.</i>
Кейс-задачи / аналитические задачи	<i>Учебный материал подается студентам виде реальных профессиональных проблем (кейсов) конкретного предприятия или официальных данных финансов макроуровня (бюджет, финансовая политика и т.д.). Работая над решением кейса, студент приобретает профессиональные знания, умения, навыки в результате активной творческой работы. Он самостоятельно формулирует цели, находит и собирает различную информацию, анализирует ее, выдвигает гипотезы, ищет варианты решения проблемы, формулирует выводы, обосновывает оптимальное решение ситуации. Процесс решения, промежуточные и итоговые результаты работы студента по решению кейса подлежат контролю.</i>
Дискуссия/круглый стол	<i>Дискуссия – форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Каждая дискуссия обычно проходит три стадии развития: ориентация, оценка, консолидация. На первой стадии происходит процесс «ориентации» и адаптации участников дискуссии к самой проблеме, друг к другу, общей атмосфере. Именно таким образом начинает вырабатываться некая установка на решение представленной проблемы. Стадия «оценки» напоминает ситуацию сопоставления информации, различных позиций, генерирования идей. На последней стадии – консолидации – предполагается выработка единых или компромиссных решений, мнений и позиций. Для активного участия в дискуссии студент должен изучить не</i>

	<i>только теоретические аспекты изучаемой темы, но и обладать набором аналитических показателей, характеризующих рассматриваемую проблему.</i>
Тест	<i>Тест представляет собой реальную проверку знаний, умений и компетенций обучающихся. Тест состоит из небольшого количества элементарных задач и теоретических вопросов, раскрывающих основные положения изучаемой темы; может предоставлять возможность выбора из перечня ответов; занимает часть учебного занятия (10-30 минут); правильные решения разбираются на том же или следующем занятии.</i>
Портфолио	<p><i>Портфолио - это совокупность индивидуальных учебных достижений по дисциплине. Портфолио студента позволяет решить ряд задач:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>- проследить динамику профессионального становления каждого студента;</i> <i>- дать разностороннюю объективную характеристику готовности к профессиональной деятельности каждого студента;</i> <i>- оценить образовательные, профессиональные и личностные достижения студента.</i> <p><i>Структура портфолио включает:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>11) Лист целей, которых студент хотел бы достигнуть после изучения данной дисциплины (оформляется на 1 практическом занятии);</i> <i>12) Решение кейса и заполненную декларацию по НДС;</i> <i>13) Решение кейса и заполненную декларацию по налогу на прибыль;</i> <i>14) Решение кейса и заполненную декларацию по НДФЛ;</i> <i>15) Решение кейса по взносам во внебюджетные фонды и заполненный Расчет;</i> <i>16) Тесты по курсу (с оценкой);</i> <i>17) Презентации, разработанные студентом;</i> <i>18) Выводы о достижении поставленных в изучении дисциплины целей (или их корректировке в ходе изучения курса).</i>

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом, таблица 5:

Таблица 5

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий и рубежный контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (экзамен, зачет)	40

Итого	100
-------	-----

Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре

Расчет баллов по результатам текущего контроля в семестре представлен в таблице 6:

Таблица 6

Форма контроля	Форма проведения контроля	Номер раздела / темы, выносимых на контроль	Минимальное к-во работ на 1 студента в семестр	Количество баллов, максимально
Текущий	Кейс-задача	Тема 2. Тема 3. Тема 4. Тема 5. Тема 6. Тема 7.	6	6
	Дискуссия	Тема 1.	1	2
	Тест	Тема 2. Тема 3. Тема 4. Тема 5. Тема 6. Тема 7.	6	6
	Портфолио		1	6
Всего				20

Порядок балльной оценки кейс-задач.

Все предусмотренные к выполнению кейс-задачи обязательны к выполнению. Каждая задача оценивается в 1 балл.

Оценка за решений кейс-задачи выставляется с учетом следующих критериев:

- полнота и правильность проведенных расчетов;
- ясная формулировка и оригинальность основных выводов, полученных в результате решения задачи;
- ясность, структурность и системность изложения анализа.

Полнота выполнения кейс-задачи отражается на итоговой балльной оценке. Если задача выполнена на 100 % - 1 балл, если на 80 % (например, представленные выводы не вполне обоснованы, структурно не логичны и т.д.) – 0,8 балла; отсутствие выводов при правильно выполненных расчетах оценивается как 50 % выполненной задачи, т.е. 0,5 балла.

Порядок балльной оценки участия в дискуссии.

Активность и «качество» участия в дискуссии и работе «круглого стола» оценивается максимально в 2 балла с учетом следующих критериев:

- способность четко сформулировать цели и задачи дискуссии исходя из поставленной темы;
- умение выделить аспект проблемы, на котором следует фокусировать внимание всем участникам дискуссии;
- аргументированно выражать свое мнение по вопросам, выносимым на обсуждение;
- умение выслушать оппонента и определить его «сильные» и «слабые» аргументы выступления;

- способность сформулировать выводы и конструктивные рекомендации по обсуждаемой проблеме.

Порядок балльной оценки тестовых заданий.

Правильное выполнение 60 -80 % тестовых заданий оценивается как 0,5 балла, более 80% - 1 балл.

Порядок балльной оценки промежуточной проверочной работы.

Оценка (баллы)	Описание портфолио
6 баллов	Соответствие содержания и оформления портфолио всем предъявляемым требованиям.. Собранные в портфолио материалы отражают комплексную интеграцию знаний и умений и освоенные компетенции.
4 балла	Соответствие оформления и содержания портфолио предъявляемым требованиям. Собранные в портфолио материалы в основном отражают комплексную интеграцию знаний и умений и освоенные компетенции, тестовые задания оценены в 0,5 баллов, кейс-задания не имеют максимальной оценки. Отсутствуют отдельные элементы портфолио (не более 2)
2 балла	Оформление и содержание портфолио в основном соответствует предъявляемым требованиям. Собранные в портфолио материалы в основном отражают комплексную интеграцию знаний и умений и освоенные компетенции: тестовые задания оценены в 0,5 баллов, кейс-задания не имеют максимальной оценки. Отсутствуют отдельные элементы портфолио (не более 4)

5) Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы 7

Таблица 7

Вид работы	Количество баллов, максимально
Разработка презентации по теме дисциплины	5
Участие в конференции с докладом по теме дисциплины	5
Опубликование статьи по теме дисциплины в сборнике или журнале	10
Итого	20

Промежуточная аттестация

Зачет по результатам изучения дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении» в 8 семестре проводится в устной форме и включает два теоретических вопроса и ответы на вопросы по представленному портфолио (порядку заполнения налоговой отчетности). Максимальная оценка - **40 баллов**. Оценка по результатам зачета выставляется по следующим критериям:

- правильный ответ на **первый вопрос – 10 баллов;**
- правильный ответ на **второй вопрос - 10 баллов;**
- правильный ответ по портфолио – **20 баллов.**

«**Итоговый балл** формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра. Для обучающихся очной формы применяется 100-балльная оценка знаний, для обучающихся заочной формы обучения – традиционная четырехбалльная система оценки знаний, таблица 8.

Таблица 8 - Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 – 100 балло в	«отлично» «зачтено»	ОПК-2	Знает верно и в полном объеме: современные методики сбора, анализа и обработки данных в области налогообложения. Умеет верно и в полном объеме: рассчитывать налогооблагаемую базу по основным налогам и определять суммы налоговых обязательств. Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками сбора и обработки данных финансового учета и налоговых регистров
		ПК-1	Знает верно и в полном объеме: нормативно-правовую базу, регулирующую вопросы налогообложения; элементы налогообложения и порядок расчета налогооблагаемой базы по основным налогам (НДФЛ, НДС, налог на прибыль); Умеет верно и в полном объеме: читать налоговые декларации Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками расчета и анализа налоговой нагрузки организации; заполнения налоговой отчетности (деклараций).
		ПК-8	Знает верно и в полном объеме: информационные и нормативные источники, регулирующие систему налогообложения Умеет верно и в полном объеме: обосновать выбор одного из альтернативных налоговых режимов для организации. Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками формирования и анализа показателей налоговых регистров и отчетности.
		ПК-10	Знает верно и в полном объеме: информационные и нормативные источники в области налогообложения, используемые при решении коммуникативных задач. Умеет верно и в полном объеме: применять информационные и нормативные источники в области налогообложения при решении коммуникативных задач Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками использования информационных и нормативных источников в области налогообложения при решении коммуникативных задач
70 – 84 балло в	«хорошо» «зачтено»	ОПК-2;	Знает с незначительными замечаниями: современные методики сбора, анализа и обработки данных в области налогообложения. Умеет с незначительными замечаниями: рассчитывать налогооблагаемую базу по основным налогам и определять суммы налоговых обязательств. Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками сбора и обработки данных финансового учета и налоговых регистров
		ПК-1	Знает с незначительными замечаниями: нормативно-правовую базу, регулирующую вопросы налогообложения; элементы налогообложения и порядок расчета налогооблагаемой базы по основным налогам (НДФЛ, НДС, налог на прибыль); Умеет с незначительными замечаниями: читать налоговые декларации Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками расчета и анализа налоговой нагрузки организации; заполнения налоговой отчетности (деклараций).

		ПК-8	Знает с незначительными замечаниями: информационные и нормативные источники, регулирующие систему налогообложения Умеет с незначительными замечаниями: обосновать выбор одного из альтернативных налоговых режимов для организации. Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками формирования и анализа показателей налоговых регистров и отчетности.
		ПК-10	Знает с незначительными замечаниями: информационные и нормативные источники в области налогообложения, используемые при решении коммуникативных задач. Умеет с незначительными замечаниями: применять информационные и нормативные источники в области налогообложения при решении коммуникативных задач Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками использования информационных и нормативных источников в области налогообложения при решении коммуникативных задач.
50 – 69 баллов		ОПК-2	Знает на базовом уровне, с ошибками: современные методики сбора, анализа и обработки данных в области налогообложения. Умеет на базовом уровне, с ошибками: рассчитывать налогооблагаемую базу по основным налогам и определять суммы налоговых обязательств. Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками сбора и обработки данных финансового учета и налоговых регистров
	«удовлетворительно» «зачтено»	ПК-1	Знает на базовом уровне, с ошибками: нормативно-правовую базу, регулиующую вопросы налогообложения; элементы налогообложения и порядок расчета налогооблагаемой базы по основным налогам (НДФЛ, НДС, налог на прибыль); Умеет на базовом уровне, с ошибками: читать налоговые декларации Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками расчета и анализа налоговой нагрузки организации; заполнения налоговой отчетности (деклараций).
		ПК-8	Знает на базовом уровне, с ошибками: информационные и нормативные источники, регулирующие систему налогообложения Умеет на базовом уровне, с ошибками: обосновать выбор одного из альтернативных налоговых режимов для организации. Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками формирования и анализа показателей налоговых регистров и отчетности.
		ПК-10	1. Знает на базовом уровне, с ошибками: информационные и нормативные источники в области налогообложения, используемые при решении коммуникативных задач. 2. Умеет на базовом уровне, с ошибками: применять информационные и нормативные источники в области налогообложения при решении коммуникативных задач 3. Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками использования информационных и нормативных источников в области налогообложения при решении коммуникативных задач
менее 50 баллов	«неудовлетворительно» «не зачтено»	ОПК-2	Не знает на базовом уровне: современные методики сбора, анализа и обработки данных в области налогообложения. Не умеет на базовом уровне: рассчитывать налогооблагаемую базу по основным налогам и определять суммы налоговых обязательств. Не владеет на базовом уровне: навыками сбора и обработки данных финансового учета и налоговых регистров
		ПК-1	Не знает на базовом уровне: нормативно-правовую базу, регулиующую вопросы налогообложения; элементы налогообложения и порядок расчета налогооблагаемой базы по основным налогам (НДФЛ, НДС, налог на прибыль); Не умеет на базовом уровне: читать налоговые декларации Не владеет на базовом уровне: навыками расчета и анализа налоговой нагрузки организации; заполнения налоговой отчетности (деклараций).

		ПК-8	<p>1. Не знает на базовом уровне: информационные и нормативные источники, регулирующие систему налогообложения</p> <p>2. Не умеет на базовом уровне: обосновать выбор одного из альтернативных налоговых режимов для организации.</p> <p>3. Не владеет на базовом уровне: навыками формирования и анализа показателей налоговых регистров и отчетности.</p>
		ПК-10	<p>1. Не знает на базовом уровне: информационные и нормативные источники в области налогообложения, используемые при решении коммуникативных задач.</p> <p>2. Не умеет на базовом уровне: применять информационные и нормативные источники в области налогообложения при решении коммуникативных задач</p> <p>3. Не владеет на базовом уровне: навыками использования информационных и нормативных источников в области налогообложения при решении коммуникативных задач</p>

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендована к утверждению на заседании кафедры финансов и кредита, протокол от 12.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой  Л.В. Куцегреева

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 26.03.2020 № 11

Председатель  А.В. Петровская


/

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В.Плеханова
Карта обеспеченности дисциплины «Расчеты и отчетность в налогообложении»
учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами»

Кафедра финансов и кредита
 ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
 Направленность (профиль) программы Финансы и кредит
 Уровень подготовки **бакалавриат**

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Количество печатных экземпляров (шт.)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС	Количество экземпляров в на кафедре (в лаборатории) (шт.)	Численность студентов (чел)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или =(столбец4/столбец7) (при отсутствии в ЭБС)
1	2	3	4	5	6	7	8
Основная литература							
1	Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин.	Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 391 с. — (Высшееобразование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-105744-5. Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=900176	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
2	Налоговая система: учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова.	Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 583 с. + Доп. материалы - ISBN 978-5-16-105086-6. Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=652974	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
3	Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой.	Москва : ИНФРА-М, 2018. — 531 с. + Доп. материалы. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-106041-4.	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1

		Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=926208						
Всего			x	x	x	x	1,0	
Дополнительная литература								
1	Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова.	Москва: ИНФРА-М, 2017. – 270 с. — (Научная мысль). — ISBN 978-5-16-101740-1. Режим доступа: https://znanium.com/read?id=52095	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1	
2	Пансков, В. Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков.	Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 246 с. ISBN 978-5-16-102346-4. Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=774967	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1	
3	Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд.	Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с. (Бакалавриат) ISBN 978-5-9776-0438-3. Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=854326	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1	
4	Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование: Учебник / Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В.	Москва :Дашков и К, 2016. - 296 с. -ISBN 978-5-394-01990-6. Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=312426	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1	
5	Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд.	Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 87 с. + Доп. материалы. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-105047-7. Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=774269	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1	
Всего			x	x	x	x	1,0	

Преподаватель  А.В. Петровская
(подпись, дата)

Зав.кафедрой  Л.В. Куцегреева
(подпись, дата)

СОГЛАСОВАНО
Библиотекарь  Н.И. Кривко