

Автономное образовательное учреждение
высшего образования Ленинградской области
«Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»

Утверждаю
Проректор по образовательной
деятельности и цифровой
трансформации
Е.В. Карпичев
«26» декабря 2024 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГАМ И
НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика
(уровень бакалавриата)

Направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения
Очная

Гатчина
2024

Рабочая программа по дисциплине «Лабораторный практикум по налогам и налоговой отчетности» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (далее ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень: Бакалавриат

Организация-разработчик: АОУ ВО ЛО «Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»

Разработчики:

старший преподаватель кафедры
бухгалтерского учета и статистики /Пушенина А.С.
к.э.н., доцент кафедры
бухгалтерского учета и статистики /Пушинин А.В.

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и статистики «27» сентября 2024 г. Протокол №2.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой / Пушинин А.В.
Руководитель ОП / Пушинин А.В.

Содержание

1. Пояснительная записка.....	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.....	6
5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий	7
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	8
7. Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	10
8. Перечень основной, дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	12
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	15
10. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	17
11. Перечень информационных технологий, профессиональных баз данных, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.....	18
12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	18

1. Пояснительная записка

Дисциплина «Лабораторный практикум по налогам и налоговой отчетности» занимает важное место при подготовке бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Налоговый учет в каждой организации связан с обязательствами налогоплательщиков по уплате налога. Основа любой системы учета — первичные документы. В налоговом учете так же, как и в бухгалтерском, каждая операция должна быть зафиксирована первичными документами, причем техника учета в данном случае является специфической и отражает требования налогового законодательства, зафиксированные в Налоговом кодексе Российской Федерации. В этой связи знание содержания и форм налоговых регистров, расчетов и деклараций, отчетности, а также умение рассчитывать платежи в бюджеты всех уровней является одним из важнейших и необходимых условий работы будущих специалистов предприятий.

Основная цель лабораторного практикума по налогам и налоговой отчетности - закрепление и систематизация полученных в ходе изучения предшествующих дисциплин теоретических знаний и развитие практических умений и навыков студентов по исчислению и уплате налогов, составлению налоговых расчетов и деклараций, а также применению набора инструментов налогового планирования.

Задачи дисциплины:

- рассмотреть основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения;
- использовать требования действующего законодательства в области налогообложения при расчете обязательных платежей;
- исследовать порядок расчета действующих в РФ налогов и сборов, взносов страховых;
- изучить порядок формирования налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- усвоить основы налогового администрирования и планирования.

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

Дисциплина «Лабораторный практикум по налогам и налоговой отчетности» участвует в формировании следующей компетенции:

Компетенция	Индикаторы	Дескрипторы
ПК-3 - Способен вести налоговый учет, составлять налоговые	ИПК-3.2 – Осуществляет ведение налогового	Знать: - методики расчета налогов, сборов и страховых взносов.

расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	учета	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками исчисления и уплаты налогов и сборов в бюджет, а также взносов в государственные внебюджетные фонды.
	ИПК-3.3 – Составляет и предоставляет налоговые расчеты и декларации	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание и формы налоговых регистров, расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать отдельные показатели, включаемых в налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.
	ИПК-3.4 – Проводит налоговое планирование	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения). <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять мониторинг и анализ законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками применения набора инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения).

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.06 «Лабораторный практикум по налогам и налоговой отчетности» является обязательной дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений, для подготовки

студентов по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Шифр компетенции	Предшествующие дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых осваивается компетенция	Дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых компетенция осваивается параллельно с изучаемой дисциплиной	Последующие дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых осваивается компетенция
ПК-3 (2 этап)	1 этап – 5 семестр – Налоги и налогообложение предприятий	2 этап – 6 семестр – Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика)	3 этап – 7 семестр – Налоговый учет в коммерческих организациях / Оптимизация налогообложения организаций 3 этап – 7 семестр – Автоматизированные системы в бухгалтерском учете / Автоматизированные системы в экономике 4 этап – 8 семестр – Бухгалтерское дело 4 этап – 8 семестр – Производственная практика (Преддипломная практика)

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

Общая трудоемкость освоения учебной дисциплины «Лабораторный практикум по налогам и налоговой отчетности» составляет 3 зачетные единицы или 108 академических часов. Промежуточной аттестация в виде экзамена в 6 семестре.

Семестр		6 семестр	Всего, ак. часов
Общая трудоемкость (всего ак. часов / з.ед)		108/3	108/3
Контактная работа	Лекции	-	-
	Практические занятия	-	-
	Лабораторные занятия	48	48

Самостоятельная работа		24	24
Вид промежуточной аттестации (контакт. работа/ сам.работа)	Экзамен	2,3/33,7	36

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

Распределение часов учебной работы студентов

Распределение часов учебной работы студентов							
№	Наименование раздела дисциплины (тема)	Трудоемкость					Содержание
		всего	лекции	практич. занятия	лабор. занятия	самост. работа	
6 семестр							
1.	Система налогообложения предприятий и организаций в России	8	-	-	4	4	Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации. Налоговая система и элементы налогообложения. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и Федеральной налоговой службы. Порядок постановки на учет в налоговых органах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Программы подготовки налоговой отчетности и электронный документооборот.
2.	Федеральные налоги и сборы: методика расчета, содержание и формы налоговых регистров, расчетов и деклараций	20	-	-	16	4	Сущность, нормативно-правовое регулирование и порядок расчета и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость, НДФЛ, налога на прибыль. Содержание платежных документов по перечислению налогов в федеральный бюджет. Порядок составления и способы предоставления налоговых деклараций в налоговые органы по федеральным налогам.
3.	Страховые взносы: методика расчета и формы отчетности	12	-	-	8	4	Сущность, нормативно-правовое регулирование и порядок расчета и перечисления в бюджет страховых взносов. Содержание платежных документов по

							перечислению страховых взносов. Порядок составления и способы предоставления отчетности в налоговые органы и внебюджетные фонды по страховых взносов.
4.	Региональные налоги и сборы: методика расчета, содержание и формы налоговых регистров, расчетов и деклараций	10	-	-	6	4	Сущность, нормативно-правовое регулирование и порядок расчета и перечисления в бюджет транспортного налога, налога на имущество организаций. Содержание платежных документов по перечислению налогов в региональный бюджет. Порядок составления и способы предоставления налоговых деклараций в налоговые органы по региональным налогам.
5.	Местные налоги и сборы: методика расчета, содержание и формы налоговых регистров, расчетов и деклараций	8	-	-	4	4	Сущность, нормативно-правовое регулирование и порядок расчета и перечисления в бюджет земельного налога. Содержание платежных документов по перечислению земельного налога в местный бюджет. Порядок составления и способы предоставления налоговых деклараций в налоговые органы по местным налогам.
5.	Специальные налоговые режимы: методика расчета единого налога, содержание и формы налоговых регистров, расчетов и деклараций	14	-	-	10	4	Сущность, нормативно-правовое регулирование и порядок расчета и перечисления в бюджет единого налога. Правила заполнения и предоставления налоговых деклараций по единому налогу. Анализ налоговой нагрузки. Планирование и оптимизация налоговой нагрузки на предприятиях посредством применения специальных налоговых режимов.
Экзамен		36	-	-	2,3	33,7	-
Итого		108	-	-	50,3	57,7	

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

Самостоятельная работа студентов

№	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ак.часы	Форма контроля
1.	Проработка теоретического материала по рекомендованной литературе, дополнительным источникам информации	8	Консультация преподавателя, устное собеседование
2.	Подготовка к лабораторным работам: поиск необходимой информации, обработка информации	8	Выполнение лабораторных работ, устное собеседование
3.	Подготовка к текущей аттестации (тестирование и/или решение заданий)	8	Тесты, практико-ориентированные задания
4.	Подготовка к промежуточному контролю (вопросы и задания к экзамену)	33,7	Устное собеседование, тестирование, выполнение практико-ориентированных заданий

Для самостоятельной работы по дисциплине (модулю) обучающиеся используют следующее учебно-методическое обеспечение:

1. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535816> (дата обращения: 19.08.2024).

2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536231> (дата обращения: 19.08.2024).

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535665> (дата обращения: 19.08.2024).

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17599-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535881> (дата обращения: 19.08.2024).

5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство

Юрайт, 2024. — 319 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-5292-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536267> (дата обращения: 19.08.2024).

6. Косаренко, Н. Н., Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н. Н. Косаренко. — Москва : Русайнс, 2024. — 108 с. — ISBN 978-5-466-06667-8. — URL: <https://book.ru/book/95378> (дата обращения: 19.08.2024). — Текст : электронный.

7. Лазарева, Н. В., Налоги и налогообложение : учебник / Н. В. Лазарева. — Москва : Русайнс, 2024. — 470 с. — ISBN 978-5-466-06803-0. — URL: <https://book.ru/book/953896> (дата обращения: 19.08.2024). — Текст : электронный.

8. ФОММ по дисциплине «Лабораторный практикум по налогам и налоговой отчетности».

7. Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамена)

1. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки НДС.
2. Налоговые ставки, налоговый и отчетный период по налогу на прибыль
3. Налогоплательщики и объекты налогообложения водным налогом
4. НДС: порядок исчисления и уплаты.
5. Нормативно-правовое регулирование налогов и сборов, взимаемых на территории РФ.
6. Основные элементы местных налогов: Земельный налог.
7. Основные элементы местных налогов: Налог на имущество физических лиц
8. Основные элементы местных налогов: Торговый сбор.
9. Основные элементы региональных налогов: Налог на игорный бизнес.
10. Основные элементы региональных налогов: Транспортный налог.
11. Основные элементы специальных налоговых режимов: Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
12. Понятие государственной пошлины, ее плательщики, размеры и льготы
13. Понятие и состав доходов и расходов при расчете налога на прибыль.
14. Налоговая база по налогу на прибыль и особенности ее определения.
15. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
16. Порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды
17. Патентная система.
18. Сущность налогов, сборов, налоговая система РФ.

19. Транспортный налог: сущность, порядок расчета и уплаты в региональный бюджет.
20. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций: порядок составления и предоставления.
21. Налоговая декларация по НДС: порядок составления и предоставления.
22. Налоговая декларация по НДФЛ: порядок составления и предоставления.
23. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций: порядок составления и предоставления.
24. Налоговая декларация по земельному налогу: порядок составления и предоставления.
25. Налоговая декларация по единому налогу: порядок составления и предоставления.
26. Нулевая налоговая декларация: порядок составления и предоставления.
27. Оптимизация налоговой нагрузки предприятия посредством выбора специального налогового режима.
28. Анализ налоговой нагрузки.
29. Порядок предоставления отчетности по телекоммуникационным каналам связи.
30. Электронный документооборот.

Примерные практико-ориентированные задания

Задача 1

За Июнь 2021 года доход работника равняется 140 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 4 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 26 000 рублей.

Определить НДФЛ, указывая статьи НК РФ.

Определить сумму платежа и строку для заполнения декларации по НДФЛ.

В какие сроки работодатель обязан перечислить НДФЛ и предоставить налоговую декларацию.

Задача 2

Первоначальная стоимость имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств 25300 тыс. руб. Срок полезного использования – 12 лет. Сумма начисленной амортизации на 1 января 2021 года – 6800 тыс. руб.

Определить размер налога на имущество за год.

Указать сроки уплаты налога по итогам года и сроки подачи налоговых расчетов и налоговой декларации.

При расчете применять ставку, которая действует в Ленинградской области.

Задача 3

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Оцените налоговую нагрузку.

Имеет ли смысл в целях оптимизации налоговой нагрузки, сменить объект налогообложения.

Задача 4

Принято решение выплатить в пользу сотрудника 50 000 руб. Часть выплат решено было оформить в форме материальной помощи. При каком варианте оформления выплат придется заплатить меньше налогов (страховых взносов)?

Задача 5

Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции за год, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.

Указать сроки предоставления декларации по налогу на прибыль.

Полный комплект заданий и этапов формирования компетенции представлен в Фонде оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, оформленный отдельным документом, представлен в приложении 1.

8. Перечень основной, дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

а) нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, утвержденный Федеральными законами от 31.12.1998 № 146-ФЗ и от 05.08.2000 № 117-ФЗ

2. Трудовой кодекс Российской Федерации, утвержденный Федеральным законом от 30.12.2001 № 197-ФЗ;

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. N 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006 г.

№ 230-ФЗ);

4. Решение Совета депутатов муниципального образования "Город Гатчина" Ленинградской области «Об установлении земельного налога» от 30 сентября 2005 г. № 24;

5. Решение Совета депутатов Гатчинского муниципального района Ленинградской области «О введении системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности на территории Гатчинского муниципального района» от 23 ноября 2005 г. № 11;

6. Закон Ленинградской области «Об отдельных мерах стимулирования в сфере промышленности Ленинградской области и внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области» от 29.12.2017 № 93-оз;

7. Закон Ленинградской области «О патентной системе налогообложения на территории Ленинградской области» от 07.11.2012 № 80-оз;

8. Закон Ленинградской области «О транспортном налоге» от 22 ноября 2002 г. № 51-оз;

9. Закон Ленинградской области «Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением УСН, на территории Ленинградской области» от 12 октября 2009 г. № 78-оз;

10. Закон Ленинградской области «О налоге на имущество организаций» от 25 ноября 2003 г. № 98-оз.

б) основная литература:

1. 1. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535816> (дата обращения: 19.08.2024).

2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536231> (дата обращения: 19.08.2024).

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535665> (дата обращения: 19.08.2024).

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. —

Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17599-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535881> (дата обращения: 19.08.2024).

5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 319 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-5292-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536267> (дата обращения: 19.08.2024).

6. Косаренко, Н. Н., Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н. Н. Косаренко. — Москва : Русайнс, 2024. — 108 с. — ISBN 978-5-466-06667-8. — URL: <https://book.ru/book/95378> (дата обращения: 19.08.2024). — Текст : электронный.

7. Лазарева, Н. В., Налоги и налогообложение : учебник / Н. В. Лазарева. — Москва : Русайнс, 2024. — 470 с. — ISBN 978-5-466-06803-0. — URL: <https://book.ru/book/953896> (дата обращения: 19.08.2024). — Текст : электронный.

в) дополнительная литература:

1. Качур, О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Качур О.В. — Москва: КноРус, 2021. — 427 с. — ISBN 978-5-406-03846-8. — URL: <https://book.ru/book/936632> — Текст: электронный.

2. Косаренко, Н.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Косаренко Н.Н. — Москва : Русайнс, 2021. — 108 с. — ISBN 978-5-4365-6216-2. — URL: <https://book.ru/book/938943> — Текст: электронный.

3. Налоги и налогообложение: учебник / Гончаренко Л.И., под ред., Тихонова А.В., Юшкова О.О., Шакирова Д.Ю., Тютюрюкова Н.Н., Смирнова Е.Е., Савина О.Н., Пьянова М.В., Пинская М.Р. — Москва: КноРус, 2021. — 239 с. — ISBN 978-5-406-08286-7. — URL: <https://book.ru/book/940101> — Текст: электронный.

4. Владыка, М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению: учебное пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. — Москва : КноРус, 2021. — 379 с. — ISBN 978-5-406-08496-0. — URL: <https://book.ru/book/940131> — Текст: электронный.

г) ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. www.minfin.ru - Министерство Финансов РФ;
2. www.cbr.ru - Центральный банк Российской Федерации;
3. www.economy.gov.ru/mines/main - Министерство экономического развития РФ;
4. www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба РФ;
5. www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики;
6. www.eeg.ru - Экономическая экспертная группа. Аналитика и консалтинг по экономике и финансам;

7. www.rbc.ru - Сайт информационного аналитического агентства РосБизнесКонсалтинг;
8. www.aup.ru - Портал по менеджменту, маркетингу и рекламе, финансам, инвестициям, управлению персоналом, экономической теории;
9. ecsosman.edu.ru - Федеральный образовательный портал "Экономика, Социология, Менеджмент";
10. <http://www.buhgalteria.ru> - сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов, специалистов по кадрам,
11. <http://www.consultant.ru> -сайт нормативно-правовой системы;
12. www.yandex.ru - поисковая служба Интернета;
13. www.book.ru – ЭБС;
14. <http://elibrary.ru/defaultx.asp> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU;
15. <http://lenobl.ru> - Сайт Ленинградской области;
16. <http://gatchina-meria.ru> – Сайт Совета депутатов МО г.Гатчина.

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

Самостоятельная подготовка обучающихся проводится для углубления и закрепления знаний, полученных на занятиях, для выработки навыков самостоятельного применения новых, дополнительных знаний и подготовки к предстоящим учебным занятиям и экзамену.

Важным условием успешного изучения дисциплины является посещение лабораторных работ. Под посещением подразумевается не форма пассивного присутствия, а активная работа по изучению нового материала. Подготовка к занятиям включает в себя анализ предлагаемых для изучения вопросов, изучение нормативных источников и учебной и научной литературы по рассматриваемым вопросам. В процессе занятия обучающийся может задавать уточняющие вопросы, осуществить взаимосвязь нового материала с уже изученным, подготовить базу для эффективного использования полученных знаний, облегчить подготовку к следующему занятию.

Подготовка отчетов по лабораторным работам включает в себя не только прочтение материала, но и его анализ и критическую оценку. Обучающемуся следует выявить малоизученные аспекты рассматриваемых вопросов, проявить инициативу при подготовке к занятию.

При подготовке к практическим занятиям и экзамену рекомендуется систематизировать знания, изображая их в табличном, графическом или схематичном виде. Это позволит установить взаимосвязь изучаемых явлений, упростит задачу запоминания материала, облегчит процесс практического применения полученных знаний.

Задачей занятий является выработка умения использовать теоретические знания, проявить наличие практических навыков. При

подготовке к занятию следует заблаговременно обеспечить наличие необходимо для данного занятия материала, самостоятельно повторить ранее изученные темы.

Для успешного освоения дисциплины важным является умение работать с терминами и их определениями. Для работы с терминологией эффективным является использование как учебной и научной литературы, так и юридических и философских словарей.

Работа с терминами может осуществляться как в форме составления собственных тематических словариков для удобства и скорости поиска необходимого термина. С этой целью необходимо каждый новый встречающийся термин записывать и во время подготовки к семинарским и практическим занятиям указывать соответствующее определение. В случае возникновения сложности выбора определения из имеющегося объема в рамках научного знания необходимо задавать вопросы преподавателю в рамках занятий.

Интерактивные формы проведения занятий по дисциплине «*Лабораторный практикум по налогам и налоговой отчетности*» включают в себя следующие виды занятий:

- анализ ситуаций (кейс-метод) — техника обучения, использующая описание реальных ситуаций. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. В основе метода конкретных ситуаций лежит описание конкретной профессиональной деятельности или эмоционально-поведенческих аспектов взаимодействия людей. При изучении конкретной ситуации, и анализе конкретного примера студент должен вжиться в конкретные обстоятельства, понять ситуацию, оценить обстановку, определить, есть ли в ней проблема и в чем ее суть. Определить свою роль в решении проблемы и выработать целесообразную линию поведения.

Оценочные и методические материалы по дисциплине «*Лабораторный практикум по налогам и налоговой отчетности*» представлены в ФОММ.

При подготовке к промежуточному или итоговому тестированию необходимо изучить теоретический и практический материал. Тестовые задания (с перечнем возможных вариантов ответов, среди которых хотя бы один ответ является неверным) обеспечивают структурность мышления, вынужденного выбрать из предложенных вариантов ответ все правильные варианты. Тестовые задания на установления соответствия подразумевают необходимость проявления не только знания учебного материала, но и умения применять правила формальной логики.

Эффективным способом для подготовки к тестированию является работа обучающегося по решению тестовых заданий, предоставленных для самостоятельной работы. Также при подготовке к такой форме контроля знаний, как решение тестовых заданий, следует самостоятельно попытаться проработать рассматриваемые в дисциплине вопросы в форме составления тестовых заданий.

При подготовке к экзамену следует иметь в виду, что он является итоговой формой контроля по изучению данной учебной дисциплины. Экзамен подразумевает максимальную концентрацию знаний и умений, предполагающих полное изучение материала дисциплины.

Экзамен проводится в форме устного собеседования и выполнения письменного задания, либо теста.

Решение преподавателя об итоговой оценке принимается по результатам устного ответа и выполненного письменного (тестового) задания, в зависимости от шкалы оценки.

В качестве источника дополнительных материалов рекомендуется пользоваться информацией открытого доступа сети Internet (данными информационно-правовых и образовательных порталов, официальных сайтов министерств, ведомств, отдельных организаций, данными государственной статистики, результатами экспертно-аналитических обзоров). Кроме того, можно воспользоваться возможностями справочно-правовых систем, базы которых содержат не только текст нормативных актов, но и научные статьи по различным вопросам (например, СПС «Консультант Плюс»). Рекомендуется также использовать электронно-библиотечные системы.

10. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины *«Лабораторный практикум по налогам и налоговой отчетности»* инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Институт обеспечивает:

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения, а также пребывание в указанных помещениях. Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены печатными и

(или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

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

Программное обеспечение:

1. Операционная система (Microsoft Windows 8.X Проприетарная);
2. Пакет офисных программ Microsoft Office Professional 7 (MS Word, MS Excel, MS Power Point Проприетарная);
3. Архиватор (7-Zip GNU Lesser General Public License)
4. Программное обеспечение для просмотра электронных документов в стандарте PDF (Foxit Reader GNU Lesser General Public License);
5. Web-браузер (Mozilla Firefox GNU Lesser General Public License);

Информационные справочные системы:

- 1) Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Наименование
Специализированные аудитории:
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации / компьютерный класс / помещение для самостоятельной работы
Технические средства обучения:
компьютер с программным обеспечением, указанным в п.11, доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду
Специализированные аудитории:
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации
Технические средства обучения:
мультимедийный комплекс
компьютер с программным обеспечением, указанным в п.11