

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Иркутский государственный университет путей сообщения»

Красноярский институт железнодорожного транспорта

– филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Иркутский государственный университет
(КрИЖТ ИрГУПС)

УТВЕРЖДЕНА

приказ ректора

от «31» мая 2019 г. № 379-1

Б1.В.ДВ.10.02 Налоги и налоговый учет

рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки – Экономика предприятий и организаций

Программа подготовки – академический бакалавриат

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма обучения – заочная

Нормативный срок обучения – 5лет

Кафедра-разработчик программы – Управление персоналом

Общая трудоемкость в з.е. – 2

Формы промежуточной аттестации, курс:

Часов по учебному плану – 72

зачет – 3

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	3	Итого
Вид занятий	Часов по учебному плану	Часов по учебному плану
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий	8	8
– лекции	4	4
– практические (семинарские)	4	4
Самостоятельная работа	60	60
Зачет	4	4
Итого	72	72

КРАСНОЯРСК

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденным Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327.

Программу составил:

канд. экон. наук, доцент, доцент

М.И. Мигунова

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры «Управление персоналом».

Протокол от «21» января 2019 г. № 5-1

Зав. кафедрой канд. тех. наук, доцент

Л.Д. Якимова

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цели освоения дисциплины

1	Формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения и практических навыков по расчету и учету платежей по федеральным, региональным и местным налогам, а также по составлению форм налоговой отчетности
---	---

1.2 Задачи освоения дисциплины

1	Формирование у обучающихся теоретических знаний в области налогов в современных условиях
2	Формирование практических навыков определения налогов и ведения налогового учета
3	Овладение компетенциями применения полученных знаний для успешной практической профессиональной деятельности

1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины

Научно-образовательное воспитание обучающихся

Цель научно-образовательного воспитания – создание условий для реализации научно-образовательного потенциала обучающихся в форме наставничества, тьюторства, научного творчества.

Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:

- формирование системного и критического мышления, мотивации к обучению, развитие интереса к творческой научной деятельности;
- создание в студенческой среде атмосферы взаимной требовательности к овладению знаниями, умениями и навыками;
- популяризация научных знаний среди обучающихся;
- содействие повышению привлекательности науки, поддержка научно-технического творчества;
- создание условий для получения обучающимися достоверной информации о передовых достижениях и открытиях мировой и отечественной науки, повышения заинтересованности в научных познаниях об устройстве мира и общества;
- совершенствование организации и планирования самостоятельной работы обучающихся как образовательной технологии формирования будущего специалиста путем индивидуальной познавательной и исследовательской деятельности

Профессионально-трудовое воспитание обучающихся

Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда.

Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:

- формирование сознательного отношения к выбранной профессии;
- воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность;
- формирование психологи профессионала;
- формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения;
- формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Необходимыми условиями для освоения дисциплины является изучение дисциплины:

1	Б1.Б.16 «Финансы»
2	Б.1Б.17 «Бухгалтерский учет и анализ»
3	Б1.В.01 «Деньги, кредит, банки»
4	Б1.В.03 «Корпоративные финансы»
5	Б2.В.02(П) «Производственная – по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности»

2.2 Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:

1	Б1.В.12 «Планирование на предприятии»
2	Б1.В.ДВ.10.02 «Налоги и налоговый учет»
3	Б2.В.03(Н) «Производственная – научно-исследовательская работа»
4	Б2.В.04(Пд) «Производственная-преддипломная»
5	Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

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.

Минимальный уровень освоения компетенции

Знать	структуру налоговой системы Российской Федерации и принципы ее построения; нормативную базу по
-------	--

	налогообложению
Уметь	свободно ориентироваться в действующих нормативных документах, касающихся налогообложения, свободно и адекватно перестраиваться в соответствии с вводимыми изменениями и дополнениями в действующее законодательство, с учетом отраслевой специфики
Владеть	теоретическими знаниями в области налогов и налогообложения с учетом отраслевой специфики
Базовый уровень освоения компетенции	
Знать	перечень налогов различного уровня, основные элементы этих налогов с учетом отраслевой специфики
Уметь	определять налоговые обязательства организации по налогам
Владеть	методиками расчета федеральных, региональных и местных налогов с учетом отраслевой специфики
Высокий уровень освоения компетенции	
Знать	нормы и методы налогового администрирования, ответственность налогоплательщиков, отражение налогов на счетах бухгалтерского учета
Уметь	заполнять налоговую отчетность и представлять ее контролирующим органам; определять размер штрафных санкций
Владеть	методиками разработки и заполнения аналитических регистров налогового учета, техникой заполнения налоговых деклараций по налогам

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать	
1	структуру налоговой системы Российской Федерации и принципы ее построения
2	перечень федеральных налогов и сборов, налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов
3	объекты налогообложения по налогам, налоговые базы, ставки и сроки уплаты
4	отражение сумм начисленных и перечисленных налогов на счетах бухгалтерского учета
5	порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности
6	порядок и сроки предоставления налоговой отчетности
Уметь	
1	определять налоговые обязательства организации по налогам
2	заполнять налоговую отчетность и представлять ее контролирующим органам
3	разрабатывать и заполнять аналитические регистры налогового учета
4	свободно ориентироваться в действующих нормативных документах, касающихся налогообложения, свободно и адекватно перестраиваться в соответствии с вводимыми изменениями и дополнениями в действующее законодательство
5	разрабатывать учетную политику для целей налогообложения
6	применять полученные знания в практической деятельности
Владеть	
1	теоретическими знаниями в области налогов и налогообложения
2	методиками расчета федеральных, региональных и местных налогов
3	методиками разработки и заполнения аналитических регистров налогового учета
4	техникой заполнения налоговых деклараций по налогам
5	использовать данные налогового учета и налоговой отчетности для принятия управленческих решений с целью планирования налоговых обязательств

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Курс	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»
1.0	Раздел 1. Налоговая система, характеристика и контроль				
1.1	Теоретические основы налогообложения в РФ. Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу /СР/	4	1	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
1.2	Подготовка к зачету /СР/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
1.3	Понятие налогового учета и его назначение /лекция/	4	0,5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2

1.4	Понятие налогового учета и его назначение /практ.зан/	4	0,5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
1.5	Подготовка к практическим занятиям /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
1.6	Проработка лекционного материала /СР/	4	1.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
1.7	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу	4	1	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
1.8	Подготовка к зачету /СР/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
1.9	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу /СР/	4	1	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
1.10	Подготовка к зачету /СР/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.0	Раздел 2. Виды налогов в Российской Федера-				
2.1	Законодательное регулирование налоговой отчетности и организация налогового учета в организации. Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу /СР/	4	1	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.2	Подготовка к зачету /СР/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.3	Налоговый учет косвенных налогов /лекция/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.4	Налоговый учет косвенных налогов /практ.зан/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.5	Подготовка к практическим занятиям /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.6	Проработка лекционного материала /СР/	4	1.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.7	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.8	Выполнение контрольной работы /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.1.4.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.9	Подготовка к зачету /СР/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.10	Налоговый учет налога на прибыль /лекция/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.11	Налоговый учет налога на прибыль /практ.зан/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.12	Сопоставление бухгалтерского и налогового учета и отчетности. Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.13	Подготовка к практическим занятиям /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2

2.14	Проработка лекционного материала /СР/	4	1.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.15	Выполнение контрольной работы /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.1.4.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.16	Подготовка к зачету /СР/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.17	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.18	Подготовка к зачету /СР/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.19	Налоговый учет НДС/лекция/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.20	Налоговый учет НДС/практ.зан/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.21	Подготовка к практическим занятиям /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.22	Проработка лекционного материала /СР/	4	1.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.23	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
2.24	Подготовка к зачету /СР/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.0	Раздел 3. Специальные режимы налогообложения				
3.1	Налоговый учет при ведении Специальных налоговых режимов /лекция/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.2	Налоговый учет при ведении Специальных налоговых режимов /практ.зан/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.3	Подготовка к практическим занятиям /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.4	Проработка лекционного материала /СР/	4	1.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.5	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.6	Подготовка к зачету /СР/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.7	Налоги субъектов РФ и местные налоги/лекция/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3,
3.8	Налоги субъектов РФ и местные налоги/практ.зан/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.9	Подготовка к практическим занятиям /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.10	Проработка лекционного материала /СР/	4	1.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.11	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2

3.12	Выполнение контрольной работы /СР/	4	1	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.1.4.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.13	Подготовка к зачету /СР/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.14	Налогообложение природопользования/лекция/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, 6.3.3,
3.15	Налогообложение природопользования/практ.зан/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, ,6.3.3,
3.16	Подготовка к практическим занятиям /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, 6.4.1, 6.4.2
3.17	Проработка лекционного материала /СР/	4	1.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.18	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.19	Выполнение контрольной работы /СР/	4	1	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.1.4.1, 6.2.1-6.2.6 , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.20	Подготовка к зачету /СР/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.21	Теоретические основы налогового планирования в организации/лекция/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.22	Теоретические основы налогового планирования в организации/практ.зан/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.23	Подготовка к практическим занятиям /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.24	Проработка лекционного материала /СР/	4	1.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6 , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.25	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу /СР/	4	2	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, , 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
3.26	Подготовка к зачету /СР/	4	0.5	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2
4.0	Зачет	4	4	ПК 5	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.6, 6.3.3, 6.4.1, 6.4.2

**5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине разработан в соответствии с Положением о формировании фондов оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и государственной итоговой аттестации.

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по данной дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде КриЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

**6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ДИСЦИПЛИНЫ**

6.1 Учебная литература

6.1.1 Основная литература

Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/
---------------------	----------	---------------------------	---------------------------

				100% online
6.1.1.1	Черник Д.Г. и др.	Налоги и налогообложение : учебное пособие [Электронный ресурс]. — https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-533347	Москва : Издательство Юрайт, 2023	100 % онлайн
6.1.1.2	Черник Д.Г. и др.	Налоги и налогообложение: учебник и практикум [Электронный ресурс]. — https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-533395	Москва : Издательство Юрайт, 2023	100% онлайн

6.1.2 Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.1.2.1	Пансков В. Г., Левочкина Т. А.	Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов [Электронный ресурс]. — https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum-511278	Москва : Издательство Юрайт, 2023	100% онлайн

6.1.3 Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.1.3.1	Конева О.В.	Налоги и налоговый учет : методические указания к лекционным занятиям для студентов всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика [Электронный ресурс]. — http://irbis.krsk.irkups.ru/web_ft/index.php?C21COM=S&S21COLORTERMS=1&P21DBN=IBIS&I21DBN=IBIS_FULLTEXT&LNG=&Z21ID=4444&S21FMT=briefHTML_ft&USES21ALL=1&S21ALL=%28%3C%2E%3E%3D336%2F%D0%9A%2064%2D732435%3C%2E%3E%29&FT_PREFIX=KT=&SEARCH_STRING=&S21STN=1&S21REF=10&S21CNR=5&auto_open=4	Красноярск : КрИЖТ ИрГУПС, 2021	100% online

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

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.1.4.1	Конева О.В.	Налоги и налоговый учет : методические указания по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика [Электронный ресурс]. — http://irbis.krsk.irkups.ru/web/index.php?C21COM=2&I21DBN=IBIS&P21DBN=IBIS&Z21ID=16930066058175212&Image_file_name=%5CFul%5C4114%2Epdf&Image_file_mfn=36811&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=0&IMAGE_DOWNLOAD_TEXT=1#search=%22%22	Красноярск : КрИЖТ ИрГУПС, 2022	100% online

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

6.2.1	Библиотека КрИЖТ ИрГУПС : [сайт] / Красноярский институт железнодорожного транспорта –филиал ИрГУПС. – Красноярск. – URL: http://irbis.krsk.irkups.ru/ . – Режим доступа: после авторизации. – Текст: электронный.			
6.2.2	Znaniium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «ЗНАНИИУМ». – Москва. 2011 . – URL: http://znaniium.com . – Режим доступа : по подписке. – Текст: электронный.			
6.2.3	Образовательная платформа Юрайт : электронная библиотека : сайт / ООО «Электронное издательство Юрайт». – Москва. – URL: https://urait.ru/ . – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.			
6.2.4	Лань : электронно-библиотечная система : сайт / Издательство Лань. – Санкт-Петербург, 2011 . – URL: http://e.lanbook.com . – Режим доступа : по подписке. – Текст: электронный.			
6.2.5	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» : электронная библиотека : сайт / ООО «Директ-Медиа». – Москва, 2001. – URL: https://biblioclub.ru/ . – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.			

6.2.6	Красноярский институт железнодорожного транспорта : [электронная информационно-образовательная среда] / Красноярский институт железнодорожного транспорта. – Красноярск. – URL http://sdo1.krsk.irkups.ru/ – Текст: электронный
6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	
6.3.1 Перечень базового программного обеспечения	
6.3.1.1	Microsoft Windows Vista Business Russian, авторизационный номер лицензиата 64787976ZZS1011, номер лицензии 44799789. Microsoft Office Standard 2013 Russian OLP NL Academic Edition (дог №2 от 29.05.2014 – 100 лицензий; дог №0319100020315000013-00 от 07.12.2015 – 87 лицензий).
6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения	
	Не используется
6.3.3 Перечень информационных справочных систем	
6.3.3.1	КонсультантПлюс : Версия Проф [Электронный ресурс] : справочно-правовая система – Режим доступа : из локальной сети
6.3.3.2	Федеральная статистическая служба [Электронный ресурс] : – Режим доступа : www.gksr.ru
6.3.3.3	Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система. – Режим доступа : из локальной сети
6.3.3.4	ФНС РФ [Электронный ресурс] : – Режим доступа : www.nalog.ru
6.3.3.5	Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс] : – Режим доступа : https://minfin.gov.ru/ru/
6.4 Правовые и нормативные документы	
6.4.1	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1-ая): [Электронный ресурс]: федер. закон – Режим доступа: http://www.consultant.ru
6.4.2	Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 11.06.2.1-6.2.6, 021 № 317-фз. – режим доступа: www.consultant.ru .

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1	Корпуса А, Т, Н, Л КрИЖТ ИрГУПС находятся по адресу г. Красноярск, ул. Новая Заря, д. 2И. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий практического типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения (ноутбук, проектор, экран), учебно-наглядные пособия (презентации), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Помещения для проведения лабораторных занятий оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду КрИЖТ ИрГУПС: – компьютерные классы А-409, Л-203, Т-46
7.2	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду КрИЖТ ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальный зал библиотеки; – учебные аудитории А-409, Л-203, Т-46
7.3	Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования А-307.

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью статей в НК РФ. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание основным элементам по каждому налогу в соответствии с конкретной главой НК РФ (перечень элементов см. ст. 17 НК РФ).
Практические занятия	Основным условием эффективного участия обучающихся в практическом занятии является проработка лекционного материала и вопросов, предусмотренных для самостоятельного изучения. При проведении практических занятий обучающийся должен быть обеспечен материалами (условиями) кейсов или ситуационных задач, если они предусмотрены планом занятия. А также тестовыми заданиями. Материалы могут быть размещены в электронной информационно-

	образовательной среде КрИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.
Самостоятельная работа	<p>Цели внеаудиторной самостоятельной работы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • стимулирование познавательного интереса; • закрепление и углубление полученных знаний и навыков; • развитие познавательных способностей и активности студентов, самостоятельности, ответственности и организованности; • подготовка к предстоящим занятиям; • формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации; • формирование культуры умственного труда и самостоятельности в поиске и приобретении новых знаний и умений, и, в том числе, формирование компетенций. <p>Традиционные формы самостоятельной работы студентов следующие: проработка лекционного материала и теоретического материала, т.е. дополнение конспекта нормативным и учебным материалом (кодекса, учебника, учебного пособия, первоисточника, дополнительной литературы, нормативных документов и материалом электронного ресурса и сети Интернет); подготовка к практическому занятию/к внеаудиторной контрольной работе/к зачету/к тестированию</p>
Зачет	Зачет проводится в форме тестирования. Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде КрИЖТ ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.
Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде КрИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет и Электронную библиотеку (ЭБ КрИЖТ ИрГУПС) http://irbis.krsk.irgups.ru	

**Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине
Б1.В.ДВ.10.02 «Налоги и налоговый учет»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации по дисциплине**

Б1.В.ДВ.10.02 «Налоги и налоговый учет»

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

Дисциплина Б1.В.ДВ.10.02 «Налоги и налоговый учет» участвует в формировании компетенции:

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.

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-5
при освоении образовательной программы (заочное)**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Курс изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
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.	Б1.Б.16 «Финансы»	2	1
		Б1.В.ДВ.10.02 «Налоги и налоговый учет»	4	3
		Б.1Б.17 «Бухгалтерский учет и анализ»	3	2
		Б1.В.01 «Деньги, кредит, банки»	4	3
		Б1.В.03 «Корпоративные финансы»	3	2
		Б2.В.02(П) «Производственная – по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности»	3	2
		Б1.В.12 «Планирование на предприятии»	5	4
		Б1.В.ДВ.10.02 «Налоги и налоговый учет»	4	3
		Б2.В.03(Н) «Производственная – научно-исследовательская работа»	4	3
		Б2.В.04(Пд) «Производственная-преддипломная»	5	4
		Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»	5	4

Таблица соответствия уровней освоения компетенций ПК-5 планируемым результатам обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименования разделов дисциплины	Уровни освоения компетенций (признаки проявления) - конкретизация формулировки компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
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.	Раздел 1-3	Минимальный уровень освоения:	Знать структуру налоговой системы Российской Федерации и принципы ее построения; нормативную базу по налогообложению Уметь свободно ориентироваться в действующих нормативных документах, касающихся налогообложения, свободно и адекватно перестраиваться в соответствии с вводимыми изменениями и дополнениями в действующее законодательство, с учетом отраслевой специфики Владеть теоретическими знаниями в области налогов и налогообложения с учетом отраслевой специфики
			Базовый уровень освоения:	Знать перечень налогов различного уровня, основные элементы этих налогов с учетом отраслевой специфики Уметь определять налоговые обязательства организации по налогам Владеть методиками расчета федеральных, регио-

				нальных и местных налогов с учетом отраслевой специфики
			Высокий уровень освоения:	Знать нормы и методы налогового администрирования, ответственность налогоплательщиков, отражение налогов на счетах бухгалтерского учета
				Уметь заполнять налоговую отчетность и представлять ее контролирующим органам; определять размер штрафных санкций
				Владеть методиками разработки и заполнения аналитических регистров налогового учета, техникой заполнения налоговых деклараций по налогам

**Программа контрольно-оценочных мероприятий
за период изучения дисциплины (заочная форма)**

	Курс	Название оценочного мероприятия	Объект контроля (компетенция, знание понятий, раздел дисциплины и т.д.)		Наименование оценочного средства, форма проведения (Устно, письменно)
Раздел 1. Налоговая система, характеристика и контроль				ПК-5	
1	4	Текущий контроль	1 Теоретические основы налогообложения в РФ	ПК-5	Внеаудиторная контрольная работа (письменно) и ее защита (устно)
2	4	Текущий контроль	2 Понятие налогового учета и его назначение	ПК-5	
3	4	Текущий контроль	3 Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	ПК-5	
Раздел 2. Виды налогов в Российской Федерации				ПК-5	
4	4	Текущий контроль	4 Законодательное регулирование налоговой отчетности и организация налогового учета в организации	ПК-5	Внеаудиторная контрольная работа (письменно) и ее защита (устно)
5	4	Текущий контроль	5 Налоговый учет косвенных налогов	ПК-5	
6	4	Текущий контроль	6 Налоговый учет налога на прибыль	ПК-5	
7	4	Текущий контроль	7 Сопоставление бухгалтерского и налогового учета и отчетности	ПК-5	
8	4	Текущий контроль	8 Налоговый учет НДС	ПК-5	
Раздел 3. Специальные режимы налогообложения				ПК-5	
9	4	Текущий контроль	9 Налоговый учет при ведении Специальных налоговых режимов	ПК-5	Внеаудиторная контрольная работа (письменно) и ее защита (устно)
10	4	Текущий контроль	10 Налоги субъектов РФ и местные налоги	ПК-5	
11	4	Текущий контроль	11 Налогообложение природопользования	ПК-5	
12	4	Текущий контроль	12 Теоретические основы налогового планирования в организации	ПК-5	
13	4	Промежуточная аттестация (зачёт)	Тема 1-3	ПК-5	Тестирование по дисциплине (компьютерные технологии)

**2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций
на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания заносятся преподавателем в журнал и учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения используется двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств сформированности компетенций представлен в нижеследующей таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
Текущий контроль успеваемости			
1	Внеаудиторная контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по дисциплине. Содержит задания для проверки знаний, умений и навыков студентов заочной формы обучения	Типовое задание (полный комплект контрольных заданий внеаудиторной контрольной работы для заочной формы размещен в составе Методических указаний по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения)
Промежуточный контроль успеваемости			
2	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине. Рекомендуются для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся	Типовые тестовые задания

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета (на 4 курсе – для заочной формы обучения), а также шкала для оценивания уровня освоения компетенций представлена в следующей таблице

Критерии и шкала оценивания тестовых заданий при промежуточной аттестации в форме зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости.

Критерии и шкала оценивания внеаудиторной контрольной работы (КР)

Шкала оценивания	Критерий оценки
«зачтено»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание КР или допущены незначительные ошибки (не искажающие общий результат экономических расчетов). Ответил на поставленные вопросы полностью или с частичными неточностями. КР оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на поставленные вопросы и при выполнении заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений, допустил грубые ошибки в расчетах при решении задач. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов или ответов, демонстрирующих, что студент не ориентируется в материале

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

3.1. Типовая внеаудиторная контрольная работа

Контрольная работа выполняется студентом по заданию преподавателя согласно «Методических указаний к выполнению контрольной работы», но без его непосредственного участия. Методические указания доступны студентам в личном кабинете и в системе (Информационный ресурс КрИЖТ ИрГУПС. - Режим доступа: <http://sdo1.krsk.irkups.ru/>). Преподаватель выдает задание на выполнение контрольной работы на установочной сессии и оценивает качество ее выполнения на последующей сессии согласно расписанию занятий в аудитории.

Контрольная работа (проект) состоит из расчетного раздела и включает 25 вариантов. Расчетный раздел контрольной работы выполняется в виде сквозной задачи, которая позволяет оценить комплекс знаний и практических навыков по всем темам курса и предполагает расчет основной группы налогов для условного предприятия. Расчетный раздел выполняется в виде решения сквозной задачи с заполнением налоговых деклараций.

Образец типового варианта контрольной работы:

Хозяйственные операции, руб.	Вариант 1		
	январь	февраль	март
1	2	3	4
1) Реализовано продукции (без НДС)	985020	944100	650250
2) Выдана продукция работникам предприятия в счет натуральной оплаты труда	38500	-	23600
3) Материалы оприходованы (с НДС)	325400	212980	212650
4) Услуги оплачены	88000	44120	36050
5) Начислена оплата труда	23060	23060	23060
6) Приобретены нематериальные активы (с НДС)	-	-	12000
7) Приобретены товары в розничной торговле подотчетными лицами	1502	1089	-
8) Приобретены основные средства (срок полезного использования 10 лет) (без НДС)	100000	120000	100000
9) Введены в эксплуатацию основные средства			
10) Начислена арендная плата арендодателям (с НДС)			
11) Начислена арендная плата арендатору (без НДС)	12000	12000	-
12) Представительские расходы (с НДС)	6815	-	-
13) Оплата повышения квалификации	22000	-	-
14) Расходы на рекламу (с НДС)	8564	11000	-
15) Оплачены штрафы, пени, неустойки			
- за несвоевременную поставку товара	-	-	11400
- за некачественно выполненные работы	-	-	-
- за ненадлежащее выполнение договоров, связанных с оплатой реализованной продукции	-	-	-
16) Израсходовано на НИОКР	27000	-	-

Типовые вопросы для защиты контрольной работы

1. В чем заключается содержание фискальной функции налогов?
2. В чем заключается содержание регулирующей функции налогов?
3. Назовите состав федеральных налогов
4. Какие налоги являются региональными?
5. В чем отличие прямых налогов от косвенных?
6. Какие виды налогов различаются по уровням бюджетной системы?
7. Дайте характеристику элементам налогообложения.
8. Дайте определение налоговой политики государства.
9. Дайте краткую характеристику налоговых органов.

10. Дайте определение понятия налогового агента. В чем его основные функции?
 11. Определите основные объекты и этапы камеральной налоговой проверки.

3.2 Типовые тестовые задания по дисциплине

Тестирование проводится по окончании изучения дисциплины (контроль/проверка остаточных знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности).

Тесты формируются из фонда тестовых заданий по дисциплине.

Тест (педагогический тест) – это система заданий – тестовых заданий возрастающей трудности, специфической формы, позволяющая эффективно измерить уровень знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся.

Тестовое задание (ТЗ) – варьирующаяся по элементам содержания и по трудности единица контрольного материала, минимальная составляющая единица сложного (составного) педагогического теста, по которой испытуемый в ходе выполнения теста совершает отдельное действие.

Фонд тестовых заданий (ФТЗ) по дисциплине – это совокупность систематизированных диагностических заданий – тестовых заданий (ТЗ), разработанных по всем тематическим разделам (дидактическим единицам) дисциплины (прошедших апробацию, экспертизу, регистрацию и имеющих известные характеристики) специфической формы, позволяющей автоматизировать процедуру контроля.

Типы тестовых заданий:

ЗТЗ – тестовое задание закрытой формы (ТЗ с выбором одного или нескольких правильных ответов);

ОТЗ – тестовое задание открытой формы (с конструируемым ответом: ТЗ с кратким регламентируемым ответом (ТЗ дополнения); ТЗ свободного изложения (с развернутым ответом в произвольной форме)).

Структура тестовых материалов по дисциплине

«Налоги и налоговый учет»

Компетенция	Тема в соответствии с РПД (с соответствующим номером)	Содержательный элемент	Характеристика содержательного элемента	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
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.	1 Теоретические основы налогообложения в РФ	1 Экономическая сущность налогов	Знания	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Принципы налогообложения	Умения	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Меры ответственности за нарушение налогового законодательства	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
	2 Понятие налогового учета и его назначение	1 Понятие и сущность налогового учета	Знания	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Функции налогового учета	Умения	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Необходимость и назначение налогового учета	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
	3 Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	1 Регистры налогового учета: понятие	Знания	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Регистры налогового учета: виды	Умения	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Регистры налогового учета: методы ведения	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
	4 Законодательное регулирование налоговой отчетности и организация налогового учета в орга-	1 Правовое регулирование налогового учета	Знания	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Понятие налоговой отчетности	Умения	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ

	низации	3 Ответственность за непредставление налоговой отчетности	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
5	Налоговый учет косвенных налогов	1 Налог на добавленную стоимость	Умения	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Акцизы	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Прочие налоги	Знания	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
6	Налоговый учет налога на прибыль	1 Понятие налога на прибыль	Умения	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Методы расчета налога на прибыль	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Налоговый учет	Знания	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
7	Сопоставление бухгалтерского и налогового учета и отчетности	1 Определение бухгалтерского и налогового учета и цель их применения	Знания	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Отличия между бухгалтерским и налоговым учетом	Умения	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Особенности признания доходов в налоговом и бухгалтерском учете	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
8	Налоговый учет НДФЛ	1 Налог на доходы физическим лицам	Знания	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Налог на доходы индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам	Умения	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Налоговые вычеты	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
9	Налоговый учет при ведении Специальных налоговых режимов	1 Упрощенная система налогообложения, автоматизированная упрощенная система налогообложения	Умения	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Единый сельскохозяйственный налог	Знания	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Патентная система налогообложения, налог на профессиональный доход для самозанятых граждан	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
10	Налоги субъектов РФ и местные налоги	1 Земельный налог	Знания	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Торговый сбор	Умения	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Налог на имущество физических лиц	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
11	Налогообложение природопользования	1 Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	Знания	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов (ОЖМ и ВБР)	Умения	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Вводный налог, земельный налог	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
12	Теоретические основы налогового планирования в организации	1 Понятие и содержание налогового планирования	Знания	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Классификация налогового планирования	Умения	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Принципы, этапы и уровни налогового планирования на предприятии	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
Итого				144 – ЗТЗ 144 – ОТЗ

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде КРИЖТ ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины

Образец типового варианта итогового теста,
предусмотренного рабочей программой дисциплины

Количество ОТЗ – 10 (50%), ЗТЗ – 10 (50%)

Норма времени – 60 мин.

Дополнительное требование – наличие калькулятора

1. Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а. внереализационные; расходы, связанные с производством и реализацией; расходы, не учитываемые для налога на прибыль;
- б. расходы от обычных видов деятельности; прочие расходы; с. расходы на освоение природных ресурсов; расходы, связанные с изготовлением продукции; прочие расходы.

2. В налоговом учете расходы признаются в случае, если:

- а. расходы уменьшаются на величину доходов;
- б. расходы документально подтверждены и обоснованы;
- с. расходы не уменьшают сумму доходов.

3. Рабочий ОАО «РЖД» получил 20 марта 2022г. в организации по месту работы ссуду сроком на 2 месяца из расчета 5% годовых. Условиями договора предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производится одновременно не позднее 20 мая 2022г. Работник внес ссуду и уплатил проценты в срок. Рассчитайте по данным таблицы 5 сумму НДФЛ в материальной выгоде работника, если известно, что ставка рефинансирования на момент пользования ссудой равнялась 8%.

Таблица 1 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Размер ссуды	75

4. К косвенным расходам могут быть отнесены:

- а. расходы на оплату труда рабочих основного производства;
- б. расходы на оплату труда руководителя;
- с. суммы начисленной амортизации основных средств основного производства.

5. Прямые расходы признаются расходами текущего периода:

- а. по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены;
- б. в полном объеме в период осуществления;
- с. согласно положений учетной политики.

6. Выручка от продажи продукции – это:

- а. доходы от реализации товаров (работ, услуг);
- б. внереализационные доходы; с. доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

7. Доходы от реализации в целях налогового учета определяются по:

- а. организации в целом;
- б. видам деятельности;
- с. структурным подразделениям.

8. Расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу) включаются в состав:

- a. внереализационных расходов;
- b. прочих расходов;
- c. расходов, не учитываемых для налогообложения.

9. Следует ли учитывать расходы на командировку, не подтвержденные первичными документами:

- a. да, в полном объеме;
- b. нет, расходы не соответствуют условиям их признания;
- c. нет, расходы учтены при выдаче аванса подотчетному лицу.

10. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115
- НДС, тыс. руб.	11,5

11. Обязательные платежи в бюджет соответствующих субъектов РФ, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом и обязательные к уплате на территории всех регионов соответствующих субъектов РФ – это налоги

12. Налог на имущество организаций является налогом, устанавливается законами субъектов Российской Федерации

13. При исчислении земельного налога. Налоговая база определяется как стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ.

14. При исчислении налога на имущество физических лиц. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от объекта налогообложения.

15. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС) В пределах установленной предельной величины базы составляют %

16. Необходимо сопоставить налоги по характеру взимания

- 1. Прямые
- 2. Косвенные
- а) Налог на доходы физических лиц
- б) Акцизы
- в) Таможенные пошлины
- г) Налог на добавленную стоимость

17. Необходимо ответить на вопрос. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

18. Необходимо сопоставить ставки по налогу на добавленную стоимость с характеристиками товаров реализации

1. 0%

2. 10%

3. 20%

а) товары для детей

б) кровати и мягкая мебель

в) шоколадные конфеты

г) хлеб

19. Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года при данных, приведенных в таблице 3.

Таблица 1 – Исходные данные, руб.

Доходы по месяцам	
Январь	10000
Февраль	10000
Март	10500
Апрель	9000

20. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «ЗаводМ» при следующих данных

Таблица 1 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В таблице дано описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий, соответствующих рабочей программе дисциплины, и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Внеаудиторная контрольная работа (КР)	Контрольная работа для студентов заочной формы обучения, предусмотренная рабочей программой дисциплины, выполняется студентом самостоятельно согласно выбранному варианту. По итогам выполнения КР, после ее проверки, обучающийся защищает КР. Преподаватель задает не менее 3-х вопросов в рамках заданий, содержащихся в контрольной работе. Варианты контрольных работ обучающиеся получают в начале курса через электронную информационно-образовательную среду КриЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).
Зачет	Зачет для студентов заочной формы обучения проводится в форме тестирования (при этом могут учитываться результаты итогового тестирования по дисциплине). Тестирование проводится с использованием компьютерных технологий. Варианты тестовых заданий формируются случайно из базы ТЗ. Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде КриЖТ ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ

Задания, по которым проводятся контрольно-оценочные мероприятия, оформляются в соответствии с положением о формировании фонда оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и государственной итоговой аттестации, не выставляются в электронную информационно-образовательную среду КриЖТ ИрГУПС, а хранятся на кафедре-разработчике ФОС на бумажном носителе в составе ФОС по дисциплине.