ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения» (ФГБОУ ВО ИрГУПС)

Забайкальский институт железнодорожного транспорта - филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения» (ЗабИЖТ ИрГУПС)

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «08» мая 2020 г. № 267-1

Б1.В.15 Ситуационный практикум по налогообложению

рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Профиль подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Программа подготовки – академический бакалавриат
Квалификация выпускника – бакалавр
Форма обучения – очная
Нормативный срок обучения – 4 года
Кафедра-разработчик программы – Экономика и управление

Общая трудоемкость в з.е. – 5
Часов по учебному плану – 180

Формы промежуточной аттестации в семестрах:
зачет 7, курсовая работа 8, экзамен 8

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	7	8	**Итого**
Число недель в семестре	14	12	
Вид занятий	Часов по учебному плану	Часов по учебному плану	**Часов по учебному плану**
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий	**28**	**36**	**64**
– лекции	14	12	26
– практические (семинарские)	14	24	38
Самостоятельная работа	**44**	**36**	**80**
Экзамен		**36**	**36**
Итого	**72**	**108**	**180**

ЧИТА

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу
Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.
00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа

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 12.11.2015 г. № 1327.

Программу составил:
к.э.н., доцент Е.В. Малахова

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры «Экономика и управление».
Протокол от «14» апреля 2020 г. № 8

и.о. зав. кафедрой, к.э.н., доцент О.Л. Быстрова

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цели освоения дисциплины	
1	овладеть способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
2	овладеть способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
1.2 Задачи освоения дисциплины	
1	узнать формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговый учет и налоговое планирование организации
2	научиться составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
1.3 Цель воспитания и воспитательной работы в рамках дисциплины	
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 психологии 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	
1	Дисциплина Б1.В.15 «Ситуационный практикум по налогообложению» относится к вариативной части Блока 1. Изучение дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению» основывается на знаниях учебных дисциплин: Б1.В.06 «Бухгалтерский финансовый учет»; Б1.В.08 «Бухгалтерская финансовая отчетность»
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б2.В.04(Пд) «Производственная – преддипломная»
2	Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»

3 ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
ПК-17: способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	
Минимальный уровень освоения компетенции	
Знать	счета бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период
Уметь	отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период
Владеть	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период
Базовый уровень освоения компетенции	
Знать	формы бухгалтерской и статистической отчетности
Уметь	составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности
Владеть	способностью составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности
Высокий уровень освоения компетенции	
Знать	счета бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

Уметь	отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
Владеть	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18: способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	
Минимальный уровень освоения компетенции	
Знать	налоговый учет
Уметь	осуществлять налоговый учет
Владеть	способностью осуществлять налоговый учет
Базовый уровень освоения компетенции	
Знать	налоговое планирование
Уметь	осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
Владеть	способностью осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
Высокий уровень освоения компетенции	
Знать	налоговый учет и налоговое планирование организации
Уметь	организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
Владеть	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать	
1	налоговый учет и налоговое планирование организации
2	формы бухгалтерской и статистической отчетности
Уметь	
1	составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности
2	осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
Владеть	
1	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
2	способностью осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»
1	**Раздел 1. Федеральные налоги**				
1.1	Тема 1: Налог на добавленную стоимость. 1 Особенности определения объекта по НДС и расчет налоговой базы. 2 Применение различных ставок НДС. 3 Налоговые вычеты по НДС. 4 Особенности начисления, уплаты и заполнения деклараций. /Лек/	7	4	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
1.2	Тема 1: Налог на добавленную стоимость. Решение задач для изучения вопросов. 1 Особенности определения объекта по НДС и расчет налоговой базы. 2 Применение различных ставок НДС. 3 Налоговые вычеты по НДС. 4 Особенности начисления, уплаты и заполнения деклараций. /Пр/	7	4	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л3.1, 6.3.3.1
1.3	Тема 1: Налог на добавленную	7	8	ПК-17,	Л1.1, Л1.2,

	стоимость. 1 Решение задач по теме1. 2 Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме 1 и подготовка к контрольной работе. /Ср/			ПК-18	Л2.1, Л2.2, Л4.1, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
1.4	Тема 2: Акцизы. 1Расчет акцизов для разных групп товаров. 2 Декларация по акцизам. /Лек/	7	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
1.5	Тема 2: Акцизы. Решение задач для изучения вопросов. 1 Расчет акцизов для разных групп товаров. 2 Декларация по акцизам. /Пр/	7	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л3.1, 6.3.3.1
1.5	Тема 2: Акцизы. 1 Решение задач по теме 2. 2 Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме 2 и подготовка к контрольной работе. /Ср/	7	4	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л4.1, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
1.7	Тема 3: Налог на прибыль организаций 1 Особенности определения доходов и расходов в расчете налога на прибыль. 2 Методы определения доходов и расходов. 3 Применение различных ставок для расчета налога на прибыль. 4 Особенности начисления, уплаты и заполнения деклараций. /Лек/	7	6	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
1.8	Тема 3: Налог на прибыль организаций Решение задач для изучения вопросов: 1 Особенности определения доходов и расходов в расчете налога на прибыль. 2 Методы определения доходов и расходов. 3 Применение различных ставок для расчета налога на прибыль. 4 Особенности начисления, уплаты и заполнения деклараций. /Пр/	7	6	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л3.1, 6.3.3.1
1.9	Тема 3: Налог на прибыль организаций. 1 Решение задач по теме 3. 2 Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме 3 и подготовка к контрольной работе. /Ср/	7	12	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л4.1, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
1.10	Тема 4: Налог на доходы физических лиц. 1 Определение облагаемых доходов. 2 Применение вычетов по НДФЛ. 3 Применение различных ставок для расчета НДФЛ. 4 Особенности начисления, уплаты налога, отчетность налогового агента. 5 Декларация плательщика. /Лек/	7	4	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
1.11	Тема 4: Налог на доходы физических лиц	7	4	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2,

	Решение задач для изучения вопросов. 1 Определение облагаемых доходов. 2 Применение вычетов по НДФЛ. 3 Применение различных ставок для расчета НДФЛ. 4 Особенности начисления, уплаты налога, отчетность налогового агента. 5 Декларация плательщика. /Пр/				Л3.1, 6.3.3.1
1.12	Тема 4: Налог на доходы физических лиц. 1 Решение задач по теме 4. 2 Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме 4 и подготовка к контрольной работе. /Ср/	7	8	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л4.1, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
1.13	Тема 5: Водный налог. 1 Особенности расчета водного налога. 2 Отчетность по водному налогу. Тема 6: Налог на добычу полезных ископаемых. 1 Особенности расчета НДПИ. 2 Отчетность по НДПИ. /Лек/	7	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
1.14	Тема 5: Водный налог. Решение задач для изучения вопросов. 1 Особенности расчета водного налога. 2 Отчетность по водному налогу. Тема 6: Налог на добычу полезных ископаемых. Решение задач для изучения вопросов. 1 Особенности расчета НДПИ. 2 Отчетность по НДПИ. /Пр/	7	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л3.1, 6.3.3.1
1.15	Тема 5: Водный налог. Тема 6: Налог на добычу полезных ископаемых. 1 Решение задач по теме 5, 6. 2 Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме 5, 6 и подготовка к контрольной работе. /Ср/	7	4	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л4.1, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
	Форма промежуточной аттестации – зачет.	7	-	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л4.1, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
2	**Раздел 2. Региональные и местные налоги**				
2.1	Тема 7: Налог на имущество организаций. 1 Особенности расчета налога на имущество организаций. 2 Отчетность по налогу на имущество организаций. Тема 8: Транспортный налог 1 Особенности расчета транспортного налога. 2 Отчетность по транспортному налогу. /Лек/	8	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
2.2	Тема 7: Налог на имущество организаций. Решение задач для изучения вопросов.	8	4	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л3.1,

	1 Особенности расчета налога на имущество организаций. 2 Отчетность по налогу на имущество организаций. Тема 8: Транспортный налог. Решение задач для изучения вопросов. 1 Особенности расчета транспортного налога. 2 Отчетность по транспортному налогу. /Пр/				6.3.3.1
2.3	Тема 7: Налог на имущество организаций. Тема 8: Транспортный налог. 1 Решение задач по теме 7, 8. 2 Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме 7, 8 и подготовка к контрольной работе. /Ср/	8	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л4.1, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
2.4	Тема 9: Земельный налог. 1 Особенности расчета земельного налога 2 Отчетность по земельному налогу Тема 10: Налог на имущество физических лиц . 1 Особенности расчета налога на имущество физических лиц. 2 Отчетность по налогу на имущество физических лиц. /Лек/	8	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
2.5	Тема 9: Земельный налог. Решение задач для изучения вопросов. 1 Особенности расчета земельного налога. 2 Отчетность по земельному налогу. Тема 10: Налог на имущество физических лиц. Решение задач для изучения вопросов. 1 Особенности расчета налога на имущество физических лиц. 2 Отчетность по налогу на имущество физических лиц. /Пр/	8	4	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л3.1, 6.3.3.1
2.6	Тема 9: Земельный налог. Тема 10: Налог на имущество физических лиц. 1 Решение задач по теме 9, 10. 2.Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме 9, 10 и подготовка к контрольной работе. /Ср/	8	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л4.1, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
3	**Раздел 3.Сборы и иные обязательные платежи с юридических и физическихлиц**				
3.1	Тема 11: Взносы во внебюджетные фонды. 1 Плательщики взносов, категории плательщиков, имеющие право на льготы. 2 Налоговая база и ставки взносов. 3 Порядок начисления взносов и отчетность по ним. /Лек/	8	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
3.2	Тема 11: Взносы во внебюджетные фонды.	8	4	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л3.1,

	Решение задач для изучения вопросов. 1 Плательщики взносов, категории плательщиков, имеющие право на льготы. 2 Налоговая база и ставки взносов. 3 Порядок начисления взносов и отчетность по ним. /Пр/				6.3.3.1
3.3	Тема 11: Взносы во внебюджетные фонды. 1 Решение задач по теме 11. 2 Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме 11 и подготовка к контрольной работе. /Ср/	8	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л4.1, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
3.4	Тема 12: Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. 1 Особенности расчета сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. 2 Отчетность по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Тема 13: Государственная пошлина 1 Особенности расчета государственной пошлины. 2 Правила уплаты государственной пошлины. /Лек/	8	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
3.5	Тема 12: Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Решение задач для изучения вопросов. 1 Особенности расчета сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. 2 Отчетность по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Тема 13: Государственная пошлина Решение задач для изучения вопросов. 1 Особенности расчета государственной пошлины. 2 Правила уплаты государственной пошлины. /Пр/	8	4	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л3.1, 6.3.3.1
3.6	Тема 12: Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Тема 13: Государственная пошлина. 1 Решение задач по теме 12, 13. 2 Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме 12, 13 и подготовка к	8	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л4.1, Э.1, Э.2, 6.3.3.1

	контрольной работе. /Ср/				
4	**Раздел 4. Специальные налоговые режимы**				
4.1	Тема 14: Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. 1 Виды деятельности, подлежащие переводу на ЕНВД. Случаи, в которых ЕНВД не применяется. 2 Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база. 3 Особенности уплаты налога в разных муниципальных образованиях. Особенности уплаты ЕНВД в г. Чита. 4 Отчетность по ЕНВД. Тема 15: Патентная система налогообложения. 1 Виды деятельности, подлежащие переводу на патентную систему. 2 Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база. 3 Особенности уплаты патентной системы в Забайкальском крае. /Лек/	8	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л2.3, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
4.2	Тема 14: Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. Решение задач для изучения вопросов. 1 Виды деятельности, подлежащие переводу на ЕНВД. Случаи, в которых ЕНВД не применяется. 2 Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база. 3 Особенности уплаты налога в разных муниципальных образованиях. Особенности уплаты ЕНВД в г. Чита. 4 Отчетность по ЕНВД. Тема 15: Патентная система налогообложения. Решение задач для изучения вопросов: 1 Виды деятельности, подлежащие переводу на патентную систему. 2 Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база. 3 Особенности уплаты патентной системы в Забайкальском крае. /Пр/	8	4	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л2.3, Л3.1, 6.3.3.1
4.3	Тема 14: Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. Тема 15: Патентная система налогообложения 1 Решение задач по теме 14, 15. 2 Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме 14, 15 и подготовка к контрольной работе. /Ср/	8	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л2.3, Л4.1, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
4.4	Тема 16: Упрощенная система налогообложения. 1 Налогоплательщики, имеющие право переходить на систему упрощенного налогообложения, порядок перехода и	8	1	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л2.3, Э.1, Э.2, 6.3.3.1

	порядок возврата к общему режиму. 2 Объекты налогообложения. Доходы, учитываемые в расчете налога. Расходы, на которые при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы. 3 Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. 4 Налоговый учет и отчетность. Тема 17: Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). 1 Общие условия применения системы налогообложения единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщики. Субъекты, которые в соответствии с НК признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями. 2 Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога Объект налогообложения. 3 Порядок определения и признания доходов и расходов. 4 Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. 5 Налоговая декларация. /Лек/				
4.5	Тема 16: Упрощенная система налогообложения. Решение задач для изучения вопросов. 1 Объекты налогообложения. Доходы, учитываемые в расчете налога. Расходы, на которые при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы. 2 Налоговый учет и отчетность. Тема 17: Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Решение задач для изучения вопросов. 1 Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога Объект налогообложения. 2 Порядок определения и признания доходов и расходов. 3 Налоговая декларация. /Пр/	8	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л2.3, Л3.1, 6.3.3.1
4.6	Тема 16: Упрощенная система налогообложения. Тема 17: Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). 1 Решение задач по теме 16, 17. 2 Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме 16, 17 и подготовка к контрольной работе.	8	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л2.3, Л4.1, Э.1, Э.2, 6.3.3.1

	/Ср/				
4.7	Тема 18: Системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. 1 Общие положения системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. 2 Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений. 3 Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. 4 Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. 5 Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. /Лек/	8	1	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
4.8	Тема 18: Системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. Решение задач для изучения вопросов. 1 Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. 2 Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. 3 Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. /Пр/	8	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л3.1, 6.3.3.1
4.9	Тема 18: Системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. 1 Решение задач по теме 18. 2 Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме 18 и подготовка к контрольной работе. /Ср/	8	2	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.2, Л2.3, Л4.1, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
4.10	Выполнение курсовой работы.	8	22	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1,Л4.2, Э.1, Э.2, 6.3.3.1
	Форма промежуточной аттестации – экзамен.	8	36	ПК-17, ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л4.1, Л4.2, Э.1-Э.6, 6.3.1.1-6.3.3.1

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 оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Института, 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% онлайн
Л.1.1	Баяндурян Г.Л., Полиди А.А., Осадчук М.Л.	Федеральные налоги и сборы: учебное пособие [Электронный ресурс]: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396006 (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: ИНФРА-М, 2013	100% online
Л.1.2	под ред. Н. И. Малис	Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: учебное пособие [Электронный ресурс]: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=775195 (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: ИНФРА-М,2017	100% online

6.1.2 Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л.2.1	Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А., Яшина Н.И.	Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие [Электронный ресурс]: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=774269 (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: ИНФРА-М,2017	100% online
Л.2.2	Горина Г.А., Косов М.Е.	Специальные налоговые режимы: учебное пособие [Электронный ресурс]: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436704 (дата обращения: 22.11.2021)	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015	100% online
Л.2.3	под ред. Н.Г. Кузнецова	Налоговая система: учебник [Электронный ресурс]: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=548977 (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: ИНФРА-М,2016	100% online

6.1.3 Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л.3.1	Малахова Е.В.	Ситуационный практикум по налогообложению: учебно-методическое пособие для практических занятий и самостоятельной работы [Электронный ресурс]: https://zabizht.ru/cgi-bin/viewer.pl?book_id=28441.pdf (дата обращения: 18.05.2022)	Чита: ЗабИЖТ, 2020/ Личный кабинет обучающегося	100% online

6.1.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

обучающихся по дисциплине				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л.4.1	Каюмова О.Г., Серых Е.В.	Ситуационный практикум по налогообложению: учебно-методическое пособие для практических занятий [Электронный ресурс]: https://zabizht.ru/cgi-bin/viewer.pl?book_id=23117.pdf (дата обращения: 18.05.2022)	Чита: ЗабИЖТ, 2017/ Личный кабинет обучающегося	100% online
Л.4.2	Малахова Е.В.	Ситуационный практикум по налогообложению: учебно-методическое пособие по выполнению курсовой работы [Электронный ресурс]: http://zabizht.ru/cgi-bin/viewer.pl?book_id=28440.pdf (дата обращения: 18.05.2022)	Чита: ЗабИЖТ, 2020/ Личный кабинет обучающегося	100% online

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	
Э.1	Сайт Министерства финансов Российской Федерации http://www.minfin.ru
Э.2	Сайт Федеральной налоговой службы РФ https://www.nalog.gov.ru/
Э.3	АСУ Библиотека ЗабИЖТhttp://zabizht.ru
Э.4	ЭБС «Знаниум» http://znanium.com/
Э.5	ЭБС «Издательство «Лань»» https://e.lanbook.com/
Э.6	ЭБС «Университетская библиотека Online»http://biblioclub.ru/
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 7 Professional, лицензия №49156201, государственный контракт от 03.10.2011 г. №139/53-ОАЭ-11
6.3.1.2	Microsoft Office 2007 Standard, лицензия №45777622, государственный контракт от 10.08.2009 г. №64/17-ОА-09; Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 44718393, государственный контракт от 18.10.2008 г. №29/32А-08
6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения	
6.3.2.1	Не предусмотрено
6.3.3 Перечень информационных справочных систем	
6.3.3.1	Информационно-справочная система «Гарант»

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
1	Учебный и лабораторный корпуса ЗабИЖТ ИрГУПС находятся по адресу: 672040, Забайкальский край, город Чита, улица Магистральная, дом 11
2	Учебная аудитория 4.19 для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (интерактивная доска, компьютер), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины
3	Учебная аудитория 4.19а для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (мультимедиапроектор, экран, ноутбук (переносной)), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины
4	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены специализированной мебелью и компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ЗабИЖТ ИрГУПС.

	Помещения для самостоятельной работы обучающихся: - читальный зал; - 3.24, 4.15
5	Помещение 3.25 для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Оснащенность: компьютеры, ручной слесарный инструмент, электротехнический инструмент, принадлежности для пайки, мебель, учебно-наглядные пособия

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	Изучение дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению» направлено на понимание сути функционирования налоговой системы РФ. Обучающиеся получают знания в области налогов и налоговой системы. В рамках курса рассматриваются вопросы становления российской налоговой системы, федеральные, региональные, местные налоги и специальные налоговые режимы. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на лабораторное занятие и указания на самостоятельную работу. В ходе лекционных занятий обучающемуся необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой
Практическое (семинарское) занятие	Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине. Обучающийся должен готовиться к семинарским занятиям: прорабатывать лекционный материал, готовить доклады и выступления по темам семинарских занятий в соответствие с тематическим планом. При изучении дисциплины нельзя ограничиваться лекционным материалом и только одним учебником. Ряд тем курса может быть вынесен преподавателем на самостоятельное изучение, с обсуждением соответствующих вопросов на семинарских занятиях. Качество учебной работы обучающихся преподаватель оценивает в конце практического занятия, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Обучающийся имеет право ознакомиться с ними. Оценка работы обучающегося на практических занятиях осуществляется по следующим признакам: 1. Зачтено – активное участие в обсуждении проблем каждого практического занятия, самостоятельность ответов, свободное владение материалом, полные и аргументированные ответы на вопросы, участие в дискуссиях, твёрдое знание лекционного материала, 2. Не зачтено – пассивность на практических занятиях, частая неготовность при ответах на вопросы, отсутствие качеств, указанных выше, для получения более высоких оценок
Самостоятельная работа обучающихся	Подготовка к сдаче зачета и групповой работе на практических занятиях подразумевает самостоятельную работу обучающихся в течение всего семестра по материалам рекомендуемых источников (раздел учебно-методического и информационного обеспечения и ресурсов информационно-телекоммуникационной сети). Основной задачей при изучении курса является не столько приобретение профессиональных навыков, сколько обучение определённому типу мышления, формирование определённых установок – профессиональных принципов, ценностей и норм - моделей мышления и организационного поведения. Для самопроверки и подготовки к практическим работам и зачету рекомендуется самостоятельное описание и характеристика обучающимися доступных для них организаций-объектов с помощью изучаемых аналитических методов и схем. Список ключевых понятий (словарь терминов) по дисциплине с их разъяснением прилагается. Важно заинтересоваться проблемами изучаемой дисциплины, попытаться стать

	активным участником управленческого процесса, что предполагает самостоятельную, активную, творческую работу обучающихся. Усиление роли самостоятельной работы обучающихся означает развитие умения учиться, формирование у обучающегося способности к саморазвитию, творческому применению полученных знаний, способам адаптации к профессиональной деятельности в современном мире. Самостоятельная работа реализуется: 1) непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях, практических и семинарских занятиях, при выполнении курсовой работы; 2) в контакте с преподавателем вне рамок расписания – на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.; 3) в библиотеке, дома, в общежитии, на кафедре при выполнении обучающимся учебных и творческих задач. Активная самостоятельная работа обучающихся возможна только при наличии серьезной и устойчивой мотивации. Самый сильный мотивирующий фактор – подготовка к дальнейшей эффективной профессиональной деятельности. Виды внеаудиторной СРС разнообразны: подготовка и написание индивидуальных творческих работ докладов и других письменных работ на заданные темы.Обучающемусяпредоставляется право выбора темы и даже руководителя работы; выполнение домашних заданий разнообразного характера. Это – подбор и изучение литературных источников; разработка и составление различных схем; проведение расчетов и др.; выполнение индивидуальных заданий, направленных на развитие у обучающихся самостоятельности и инициативы
Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, может быть размещен в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет	

Лист регистрации дополнений и изменений рабочей программы дисциплины

№ п/п	Часть текста, подлежавшего изменению в документе			Общее количество страниц		Основание для внесения изменения, № документа	Дата
	№ раздела	№ пункта	№ подпункта	до внесения изменений	после внесения изменений		
1	6	6.1	6.1.1	15	15	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
2	6	6.1	6.1.2	15	15	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
3	6	6.3	6.3.3	15	15	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
4	7			15	15	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
6	1	1.3		15	16	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022
7	6	6.1	6.1.1	15	16	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022
8	6	6.1	6.1.2	15	16	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022
9	7			15	16	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022

Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине
Б1.В.15«Ситуационный практикум по налогообложению»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.15«Ситуационный практикум по налогообложению»

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

Дисциплина «Ситуационный практикум по налогообложению» участвует в формировании компетенций:

ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;

ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-17, ПК-18 при освоении образовательной программы

Код компе-тенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Семестр изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Б1.В.06 «Бухгалтерский финансовый учет»	5	1
		Б1.В.08 «Бухгалтерская финансовая отчетность»	5	1
		Б1.В.06 «Бухгалтерский финансовый учет»	6	2
		Б1.В.08 «Бухгалтерская финансовая отчетность»	6	2
		Б1.В.07 «Бухгалтерский управленческий учет»	7	3
		Б1.В.15 «Ситуационный практикум по налогообложению»	7	3
		Б1.В.15 «Ситуационный практикум по налогообложению»	8	4
		Б2.В.04(Пд) «Производственная – преддипломная»	8	4
		Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»	8	4
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Б1.В.15 «Ситуационный практикум по налогообложению»	7	1
		Б1.В.15 «Ситуационный практикум по налогообложению»	8	2
		Б1.В.ДВ.12.01 «Аудит налогообложения»	8	2
		Б1.В.ДВ.12.02 «Информационный аудит»;	8	2
		Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»	8	2

Таблица соответствия уровней освоения компетенций ПК-17, ПК-18 планируемым результатам обучения

Код компе-тенции	Наименование компетенции	Наименования разделов/тем дисциплины	Уровни освоения компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции)
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Раздел 1. Федеральные налоги Раздел 2. Региональные и местные налоги Раздел 3. Сборы и иные обязательные платежи с юридических и физических лиц Раздел 4. Специальные налоговые режимы	Минимальный уровень	*Знать:* счета бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период
				Уметь: отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период
				Владеть: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период
			Базовый уровень	*Знать:* формы бухгалтерской и статистической отчетности
				Уметь: составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности
				Владеть: способностью составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности
			Высокий уровень	*Знать:* счета бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
				Уметь: отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

				Владеть: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Раздел 1. Федеральные налоги Раздел 2. Региональные и местные налоги Раздел 3. Сборы и иные обязательные платежи с юридических и физических лиц Раздел 4. Специальные налоговые режимы	Минимальный уровень	*Знать:* налоговый учет
				Уметь: осуществлять налоговый учет
				Владеть: способностью осуществлять налоговый учет
			Базовый уровень	*Знать:* налоговое планирование;
				Уметь: осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
				Владеть: способностью осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
			Высокий уровень	*Знать:* налоговый учет и налоговое планирование организации
				Уметь: организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
				Владеть: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Программа контрольно-оценочных мероприятий за период изучения дисциплины

№	Неделя	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятия, тема / раздел дисциплины, компетенция, и т.д.)		Наименование оценочного средства (форма проведения)
7 семестр					
1	2	3	4	5	6
1	2	Текущий контроль	Тема 1. Налог на добавленную стоимость	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), доклад (устно)
2	4	Текущий контроль	Тема 2. Акцизы	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), доклад (устно)
3	6	Текущий контроль	Тема 3. Налог на прибыль организаций	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно)
4	8	Текущий контроль	Тема 4. Налог на доходы физических лиц	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), кейс-задача (письменно)
5	10	Текущий контроль	Тема 5. Водный налог	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), доклад (устно)
6	12	Текущий контроль	Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), доклад (устно)
7	14	Промежуточная аттестация – зачет	Раздел 1. Федеральные налоги	ПК-17, ПК-18	Собеседование (устно), тестирование (компьютерные технологии)
8 семестр					
8	2	Текущий контроль	Тема 7. Транспортный налог	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), доклад (устно)
9	3	Текущий контроль	Тема 8. Налог на имущество организаций	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), кейс-задача (письменно)
10	4	Текущий контроль	Тема 9. Земельный налог	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), кейс-задача (письменно)
11	5	Текущий контроль	Тема 10. Налог на имущество физических лиц	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно)
12	6	Текущий контроль	Тема 11. Страховые взносы	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), доклад (устно)
13	7	Текущий контроль	Тема 12. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), доклад (устно)

			ресурсов		
14	8	Текущий контроль	Тема 13. Государственная пошлина	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), доклад (устно)
15	9	Текущий контроль	Тема 14. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), доклад (устно)
16	10	Текущий контроль	Тема 15. Патентная система налогообложения	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), доклад (устно)
17	10	Текущий контроль	Тема 16. Упрощенная система налогообложения	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), доклад (устно)
18	11	Текущий контроль	Тема 17. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), доклад (устно)
19	11	Текущий контроль	Тема 18. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	ПК-17, ПК-18	Индивидуальное творческое задание (письменно), доклад (устно)
20	1-12	Текущий контроль	Раздел 1. Федеральные налоги Раздел 2. Региональные и местные налоги Раздел 3. Сборы и иные обязательные платежи с юридических и физических лиц Раздел 4. Специальные налоговые режимы	ПК-17, ПК-18	Курсовая работа (письменно)
21	13-14	Промежуточная аттестация – экзамен	Раздел 1. Федеральные налоги Раздел 2. Региональные и местные налоги Раздел 3. Сборы и иные обязательные платежи с юридических и физических лиц Раздел 4. Специальные налоговые режимы	ПК-17, ПК-18	Собеседование (устно), тестирование (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 в форме зачета используется двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено». Для оценивания результатов обучения в форме экзамена используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Перечень оценочных средств сформированности компетенций представлен в нижеследующей таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Индивидуальное творческое задание	Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся. Может быть использовано для оценки знаний, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся.	Темы групповых и/или индивидуальных творческих заданий
2	Доклад	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы Может быть использовано для оценки знаний, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся.	Темы докладов
3	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины).	Задания для решения кейс-задачи
4	Тест	Система тестовых заданий специфической формы, позволяющая эффективно измерить уровень знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся. Тесты формируются из банка тестовых заданий по дисциплине. Тестирование может быть использовано в качестве текущего контроля обучающихся (по окончании изучения раздела дисциплины, защиты лабораторной работы и т.д.), промежуточной аттестации или допуска к ней (по окончанию изучения дисциплины), или в течение года по завершению изучения дисциплины (контроль/проверка остаточных знаний). Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Банк тестовых заданий (БТЗ)
5	Курсовая работа	Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и	Темы типовых групповых и / или индивидуальных

		исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся. Может быть использовано для оценки умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся в предметной или межпредметной областях	проектов и типовое задание на курсовой проект (работу)
6	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине. Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся	Комплект теоретических вопросов к зачету по разделам
7	Экзамен	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Перечень теоретических вопросов и практических заданий (билетов) к экзамену

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета и экзамена, а также шкала для оценивания уровня освоения компетенций

Шкалы оценивания		Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«отлично»	«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
«хорошо»		Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
«удовлетворительно»		Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Курсовая работа

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Содержание курсовой работы полностью соответствует заданию. Представлены результаты обзора литературных и иных источников. Структура курсовой работы логически и методически выдержана. Все выводы и предложения убедительно аргументированы. Оформление курсовой работы и полученные результаты полностью отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. При защите курсовой работы обучающийся правильно и уверенно отвечает на вопросы преподавателя, демонстрирует глубокое знание теоретического материала, способен аргументировать собственные утверждения и выводы
«хорошо»	Содержание курсовой работы полностью соответствует заданию. Представлены результаты обзора литературных и иных источников. Структура курсовой работы логически и методически выдержана. Большинство выводов и предложений аргументировано. Оформление курсовой работы и полученные результаты в целом отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. Имеются одна-две несущественные ошибки в использовании терминов, в построенных диаграммах и схемах. Наличествует незначительное количество грамматических и/или стилистических ошибок. При защите курсовой работы обучающийся правильно и уверенно отвечает на большинство вопросов преподавателя, демонстрирует хорошее знание теоретического материала, но не всегда способен аргументировать собственные утверждения и выводы. При наводящих вопросах преподавателя исправляет ошибки в ответе
«удовлетворительно»	Содержание курсовой работы частично не соответствует заданию. Результаты обзора литературных и иных источников представлены недостаточно полно. Есть нарушения в логике изложения материала. Аргументация выводов и предложений слабая или отсутствует. Имеются одно-два существенных отклонений от требований в оформлении курсовой работы. Полученные результаты в целом отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. Имеются одна-две существенных ошибки в использовании терминов, в построенных диаграммах и схемах. Много грамматических и/или стилистических ошибок. При защите курсовой работы обучающийся допускает грубые ошибки при ответах на вопросы преподавателя и или не дал ответ более чем на 30% вопросов, демонстрирует слабое знание теоретического материала, в большинстве случаев не способен уверенно аргументировать собственные утверждения и выводы
«неудовлетворительно»	Содержание курсовой работы в целом не соответствует заданию. Имеются более двух существенных отклонений от требований в оформлении курсовой работы. Большое количество существенных ошибок по сути работы, много грамматических и стилистических ошибок и др. Полученные результаты не отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. При защите курсовой работы обучающийся демонстрирует слабое понимание программного материала. Курсовая работа не представлена преподавателю. Обучающийся не явился на защиту курсовой работы

Индивидуальные творческие задания

Оценка	Критерий оценки
«зачтено»	Обучающийся правильно выполнил индивидуальное творческое задание. Показал отличные владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала.
«не зачтено»	При выполнении индивидуального творческого задания студент продемонстрировал недостаточный уровень владения умениями и навыками при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. Допущено множество неточностей.

Доклады

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Выставляется обучающемуся, если доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация PowerPoint, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Использованы дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы, соответствует

	предъявляемым требованиям. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые)
«не зачтено»	Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией. Заданная тема доклада не раскрыта, основная мысль сообщения не передана.

Кейс-задачи

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся высказывает точку зрения возможных причин возникновения проблемы, описанной в кейсе, и предложение варианта ее решения.
«не зачтено»	Выставляется обучающемуся в случае неверного определения причин возникновения проблемы, описанной в кейсе, отсутствии вариантов ее решения, и в целом не выполнения требований, согласно критериям оценки результатов проведения кейса.

Тест:

Промежуточная аттестация 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

Тест – промежуточная аттестация в форме экзамена:

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«хорошо»	Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«удовлетворительно»	Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«не удовлетворительно»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

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 Типовые контрольные задания для выполнения индивидуальных творческих заданий

Варианты типовых контрольных заданий для выполнения индивидуальных творческих заданий приведены в методических указаниях для практических занятий обучающихся и выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведены образцы типовых контрольных заданий для выполнения индивидуальных творческих заданий, предусмотренных рабочей программой.

Образец типового варианта индивидуального творческого задания
по теме «Упрощенная система налогообложения,
Единый налог на вмененный доход»

Предел длительности контроля – 30 минут.
Предлагаемое количество заданий – 2 задания.

Вариант 1

1. Единый налог на вмененный доход
2. Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2014 год. Объект налогообложения «доходы – расходы»
   1. Выручка от реализации продукции – 5630000 руб.
   2. Себестоимость продукции – 4500000 руб.
   3. Расходы на оплату труда – 740000 руб.
   4. Взносы на пенсионное, социальное, медицинское страхование - ?
   5. Списаны расходы по приобретению основных средств - ?
   - Первоначальная стоимость основных средств – 100000 руб.
   - Срок полезного использования – 9 лет
   - Основные средства приобретены в 2013 году, когда организация не применяла упрощенную систему налогообложения

3.2 Типовые темы докладов

Варианты типовых тем докладов выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведены образцы типовых вариантов тем докладов, предусмотренных рабочей программой.

Образец типовых тем докладов
по теме «Налог на добавленную стоимость»

1. Место реализации услуг для целей исчисления и уплаты НДС;
2. Определение налоговой базы по НДС налоговыми агентами;
3. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.

3.3 Типовые задания для выполнения кейс-задач

Варианты типовых заданий для выполнения кейс-задач выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового задания для выполнения кейс-задачи по теме, предусмотренной рабочей программой.

Образец типового задания кейс-задачи
по теме «Налог на добавленную стоимость»

Задание:

На основании следующих данных составьте счет-фактуру, заполните книгу покупок и книгу продаж за 1 квартал 20__ г. по ООО «Альфа».

1. Реквизиты для заполнения счета-фактуры:

№ п/п	Наименование реквизита	Продавец	Покупатель
1.	Наименование организации	ООО «Альфа»	ООО «Бета»
2.	Адрес	672000, г. Чита, ул. Лазо, 112	672000, г. Чита, ул. Ленина, 1
3.	ИНН/КПП	7534001170/753401001	7536013178/753601001
4.	Грузоотправитель и его адрес	Он же	-
5.	Грузополучатель и его адрес	-	Он же

2. 21.01.20__ г. ООО «Альфа» реализовало ООО «Бета» следующие материалы:

№ п/п	Наименование	Количество, $м^3$	Цена без НДС, руб.
1.	Доска обрезная	120	8500
2.	Брус 15*15	240	12500

3. Журнал полученных счетов-фактур ООО «Альфа» за 1 квартал 20__ г.

Дата	Номер	Наименование продавца	ИНН продавца	Стоимость товаров без НДС, руб.	Ставка НДС, %
20.01	18	ООО «Гамма»	7535018176	3216000	18
21.01	36	ОАО «Читаэнерго»	7536124155	218000	18
22.01	16	ООО «Ять»	3801164551	2850000	18
24.01	28	ООО «Конкор»	7534223556	353000	18
25.01	34	ОАО «СТК»	5045023618	3640000	18
15.02	56	ООО «НОТЭК»	5045048956	8730000	18
18.02	48	ООО «Слюда»	7536023456	5633000	18
25.02	32	ООО «Яхонт»	7536789452	4340000	18
10.03	38	ООО «Сервис»	7537018965	366000	18
15.03	41	ООО «Спутник»	7536065421	548000	18
28.03	55	ОАО «Водоканал»	7536012345	56300	18

4. Журнал выставленных счетов-фактур ООО «Альфа» за 1 квартал 20__ г.

Дата	Номер	Наименование покупателя	ИНН покупателя	Стоимость товаров без НДС, руб.	Ставка НДС, %
21.01	1	ООО «Бета»	7536013178	?	?
23.01	2	ООО «Флора»	7534012168	3562500	18
26.01	3	ООО «Блум»	7535456789	4550000	18

20.02	4	ОАО «Техно»	7536012345	10912500	18
21.02	5	ООО «Ариадна»	7537078945	3520000	18
22.02	6	ЗАО «Персей»	7534045678	3500000	18
01.03	7	ООО «Клоун»	7536456123	5425000	18
12.03	8	ООО «Атлант»	7537987654	457500	18
20.03	9	ООО «Пробюро»	7536004455	685000	18

5. На основании заполненных книги покупок и продаж заполните налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 20__ г. по ООО «Альфа».

КБК для налога на добавленную стоимость – 18210301000011000110.

3.4 Типовые контрольные задания для тестирования

Банк тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

Структура тестовых материалов по дисциплине
«Ситуационный практикум по налогообложению» 7 семестр

Раздел дисциплины	Тема	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
Раздел 1. Федеральные налоги	Налог на добавленную стоимость	17 – тип ОТ 17 – тип ЗТ
	Акцизы	17 – тип ОТ 17 – тип ЗТ
	Налог на прибыль организаций	17 – тип ОТ 17 – тип ЗТ
	Налог на доходы физических лиц	17 – тип ОТ 17 – тип ЗТ
	Водный налог	16 – тип ОТ 16 – тип ЗТ
	Налог на добычу полезных ископаемых	16 – тип ОТ 16 – тип ЗТ
Раздел 2. Региональные и местные налоги	Налог на имущество организаций	8 – тип ОТ 8 – тип ЗТ
	Транспортный налог	8 – тип ОТ 8 – тип ЗТ
	Земельный налог	8 – тип ОТ 8 – тип ЗТ
	Налог на имущество физических лиц	8 – тип ОТ 8 – тип ЗТ
Раздел 3. Сборы и иные обязательные платежи с юридических и физических лиц	Взносы во внебюджетные фонды	8 – тип ОТ 8 – тип ЗТ
	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	8 – тип ОТ 8 – тип ЗТ
	Государственная пошлина	8 – тип ОТ 8 – тип ЗТ
Раздел 4. Специальные налоговые режимы	Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности	8 – тип ОТ 8 – тип ЗТ
	Патентная система налогообложения	9 – тип ОТ 9 – тип ЗТ
	Упрощенная система налогообложения	9 – тип ОТ 9 – тип ЗТ
	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	9 – тип ОТ 9 – тип ЗТ
	Системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции	9 – тип ОТ 9 – тип ЗТ
Автор Малахова Е.В.	Итого	Σ 400: 200 – тип ОТ 200 – тип ЗТ

Структура итогового теста по дисциплине
«Ситуационный практикум по налогообложению» 7 семестр

Раздел дисциплины	Тема	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
Раздел 1. Федеральные налоги	Налог на добавленную стоимость	2 – тип ОТ 2 – тип ЗТ
	Акцизы	2 – тип ОТ 2 – тип ЗТ
	Налог на прибыль организаций	2 – тип ОТ 2 – тип ЗТ
	Налог на доходы физических лиц	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Водный налог	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Налог на добычу полезных ископаемых	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
Автор Малахова Е.В.	Итого	18: 9 – тип ОТ 9 – тип ЗТ

БТЗ, критерии и шкала оценивания, количество вопросов в тестовом задании соответствует ФОС дисциплины, выставленному в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

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

Образец типового варианта итогового теста,
предусмотренного рабочей программой дисциплины

1. В развитии налогообложения можно выделить четыре периода, Каждый из которых характеризуется теми или иными особенностями, например первый период:

а) отличается неразвитостью и случайным характером налогообложения;

б) государства финансы использовались в новом качестве - как средство государственного регулирования экономики;

в) налоги становятся основным источником доходной части бюджета;

г) глубоким теоретическим обоснованием всех его проблем.

2. Принцип справедливости означает:

а) суммы сборов по отдельному налогу должны превышать затраты на его обслуживании;

б) сбалансированность интересов налогоплательщика и государственного бюджета;

в) каждый обязан принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям;

г) сумма, способ и время платежа должны быть точно известны налогоплательщику.

3. К юридическим принципам не относится:

а) принцип равного налогового бремени;

б) принцип стабильности;

в) принцип приоритета налогового закона над неналоговыми законами;

г) принцип установления налогов законами.

4. Общие теории это:

а) различные модели построения налоговых систем государства;

б) учения о соотношении различных видов налогов, количестве налогов, их качественном составе, налоговой ставке.

5. Налоги являются рычагом регулирования экономики в следующей теории <……..>

6. Политика, способствующая развитию предпринимательства, но снижает объем социальных гарантий, называется <……..…..>

7. <……..> - это законный способ обхода налогов использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств.

8. <……..> это - индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

9. Плательщиками налога на добавленную стоимость не являются:
а) лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу РФ;
б) физические лица;
в) организации;
г) индивидуальные предприниматели.

10. Плательщики налога на добавленную стоимость могут быть освобождены от уплаты налога, если:
а) налоговая база по НДС в течение 3-х календарных месяцев не превышала 2 млн. руб. и не осуществлялась реализация подакцизных товаров;
б) налоговая база по НДС в течение 3-х календарных месяцев ежемесячно не превышала 2 млн. руб. и не осуществлялась реализация подакцизных товаров;
в) организация - налогоплательщик оказывает услуги инвалидам;
г) налоговая база по НДС в течение 3-х календарных месяцев не превышала 2 млн. руб.

11.Объектами обложения НДС являются:
а) взносы в уставный капитал предприятия;
б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
в) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
г) передача имущества некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

12. Налоговым периодом по акцизам признается <……..>.

13. По акцизам установлены <……..> ставки.

14. К подакцизным товарам не относятся <……..>.

15. Не предусмотрена налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость <……..> %.

16. Расчетным периодом по налогу на прибыль организаций признается <..……..>.

17. Установите соответствие между налоговой ставкой и доходом, признаваемым объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц:

13%	Для физических лиц - налоговых нерезидентов Российской Федерации
15%	Для физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации
30%	На доходы физических лиц в виде стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг
35%	На сумму доходов физических лиц, превышающих за налоговый период 5 миллионов рублей

18. Укажите последовательность сведений в налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц:

1	Сведения о доходах физического лица
2	Сведения о физическом лице
3	Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащих к уплате в бюджет
4	Сведения о доходах, подлежащих налогообложению

Структура итогового теста по дисциплине
«Ситуационный практикум по налогообложению» 8 семестр

Раздел дисциплины	Тема	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
Раздел 2. Региональные и местные налоги	Налог на имущество организаций	1 – тип ОТ 0 – тип ЗТ
	Транспортный налог	0 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Земельный налог	0 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Налог на имущество физических лиц	1 – тип ОТ 0 – тип ЗТ
Раздел 3. Сборы и иные обязательные платежи с юридических и физических лиц	Взносы во внебюджетные фонды	1 – тип ОТ 0 – тип ЗТ
	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	0 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Государственная пошлина	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
Раздел 4. Специальные налоговые режимы	Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Патентная система налогообложения	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Упрощенная система налогообложения	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
Автор Малахова Е.В.	Итого	18: 9 – тип ОТ 9 – тип ЗТ

БТЗ, критерии и шкала оценивания, количество вопросов в тестовом задании соответствует ФОС дисциплины, выставленному в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

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

Образец типового варианта итогового теста,
предусмотренного рабочей программой дисциплины 8 семестр

1. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются <……>

2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется по <……>

3. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:
а) нет верного ответа;
б) от оборота, включающего в себя НДС;

в) возможен любой вариант;
г) от разницы в ценах;
д) от оборота без НДС.

4.Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют:
а) не больше 1 000 000 рублей за три последующих месяцев;
б) не больше 1 000 000 руб. в квартал;
в) нет верного ответа;
г) 1 000 000 руб. в месяц;
д) не больше 1 000 000 руб. в месяц.

5. НДС уплачивается
а) ежемесячно;
б) ежегодно;
в) зависит от размера выручки;
г) по выбору налогоплательщика;
д) ежеквартально.

6. Налоговая система РФ состоит из <……> уровней

7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВ) заменяет налоги <……>

8. Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты <……>

9. За налоговые правонарушения возникает <……> ответственность

10. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам <…….>

11. Сумма льгот по налогу на прибыль не может быть более <……> %

12. Налог вводится в действие со дня <……>

13. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:
а) выигрыш в лотерею;
б) заработная плата;
в) верны варианты 1и 2;
г) премия;
д) верны варианты 1 и 4;

14. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:
а) имущественные;
б) социальные;
в) верны варианты 1, 2, 4;
г) стандартные;
д) верны варианты 1 и 2.

15. Статьей 218 II части НК РФ предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):
а) 400 рублей;
б) верны варианты 1 и 3;
в) 500 рублей;
г) 3000 рублей;
д) верно все перечисленное.

16. Определить сумму налога на доходы физических лиц за месяц, если физическое лицо получило следующие доходы:

1. Заработная плата за месяц - 50000 руб
2. Материальная помощь - 8000 руб
3. Физическое лицо – ветеран боевых действий.

Ответ: <.....>

17. Найдите соответствие между названием и описанием принципа налогового планирования

1. принцип гибкости	а) соблюдение всех налоговых норм при расчете и оплате налоговых платежей
2. принцип законности	б) произведение своевременного налогового планирования. Это означает, что утвержденные учетная и налоговая политики компании должны вовремя пересматриваться для быстрого реагирования на изменение норм налогового законодательства, позволяющих снизить бремя по уплате налогов.
3. принцип оптимальности	в) корректировка нологовой политики организации в связи с изменениями законодательства
4. принцип оперативности	г) предполагающий использование таких механизмов, которые бы привели к уменьшению налоговой нагрузки без ущерба для бизнес-целей и интересов владельцев предприятия.

18. Укажите последовательность основных этапов становления и развития налогового учета

1	а) введена в действие глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций», которая законодательно закрепила понятие «налоговый учет»;
2	б) принятие Правительством РФ Постановления от 01.07.1995 г. № 661 «О внесении изменений и дополнений в Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли»;
3	в) была введена в действие новая налоговая система России.

3.5 Общие требования к выполнению курсовой работы

1. Задание на теоретическую (реферативную) часть курсовой работы

Варианты теоретической части контрольной работы определяются по выбору из двух вариантов в соответствии с последней цифрой зачётной книжки (табл.5. 1).

Таблица 5.1 -Варианты контрольной работы

Контрольный вопрос	**Последняя цифра зачетной книжки**									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Номер вопроса	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Варианты теоретической (реферативной) части курсовой работы

Вариант 1.Функции и роль налогообложения в экономической системе общества

1. Становление и развитие стимулирующих основ российского налогообложения.
2. Роль системы налогообложения.
3. Функции системы налогообложения.

Вариант 2. Становление и развитие налогообложения

1. Характеристика первых налоговых платежей.
2. Налоговые механизмы в конце XIX - начале XX в.

3. Основные тенденции развития современных налоговых систем мира XIX-XX вв.

Вариант 3. Двойственная природа налога как экономическая категория

1. История развития налоговой науки.
2. Принципы и методология формирования оптимальных налоговых концепций.
3. Анализ взаимосвязей налоговых и других стоимостных отношений распределения.

Вариант 4. Основные тенденции развития налогообложения в России

1. Налогообложение до реформы 30-х гг. XX в.
2. Налогообложение с 30-х гг. до начала 90-х гг. XX в.
3. Налогообложение до конца XX в.

Вариант 5. Налоговая политика России

1. Практика и стратегия, позитивные и негативные тенденции и перспективы развития.
2. Необходимость, роль и перспективы применения в налоговом производстве России Налогового кодекса.
3. Становление и развитие стимулирующих основ Российского налогообложения.

Вариант 6. Сравнительная характеристика мировых налоговых систем

1. Сравнительная оценка отечественной и зарубежных систем налогообложения.
2. Сравнительная характеристика отечественной и зарубежной систем местного налогообложения.
3. Сравнительная характеристика отечественной и зарубежных подходов к построению системы налогообложения потребляемых природных ресурсов.

Вариант 7. Система налогов и сборов в Российской Федерации

1. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
2. Общие условия установления налогов и сборов.
3. Содержание и роль российской системы налогообложения в 2012 г., ее принципиальные особенности и отличия от системы налогов 90-х гг.

Вариант 8. Субъекты налоговых отношений

1. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах: Государственные органы и хозяйствующие субъекты.
2. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты.
3. Представительство в налоговых правоотношениях.

Вариант 9. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов

1. Возникновение, исполнение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора.
2. Возникновение случая и порядок взыскания налога, сбора, пеней и штрафов принудительно.
3. Особенности уплаты налогов и сборов при организации юридического лица и безвестно отсутствующего недееспособного физического лица.

Вариант 10. Порядок исчисления налога

1. Объекты налогообложения.
2. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
3. Налоговая база, ставка, налоговый период.

Вариант 11. Порядок, сроки и способы обеспечения уплаты налогов и сборов

1. Порядок и сроки уплаты налогов.
2. Изменение срока уплаты налога: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.

3. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

Вариант 12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Виды налоговых правонарушений и условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
2. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая, административная, уголовная.
3. Налоговые санкции.

Вариант 13. Бюджетно-налоговый контроль: методы, цели и перспективы роста результатов контрольных действий

1. Формы проведения налогового контроля. Налоговые проверки.
2. Анализ международных и отечественных тенденций развития внутреннего налогового контроля.
3. Экономические способы устранения практики налогового укрывательства.

Вариант 14. Управление налогообложением

1. Система управления налоговыми процессами: органы управления, налоговый механизм.
2. Бюджетно-налоговое планирование и прогнозирование.
3. Бюджетно-налоговое регулирование.

Вариант 15. Проблемы современной системы налогообложения

1. Сравнительная характеристика налогообложения ведущих промышленно развитых стран.
2. Проблемы бухгалтерского учёта финансовых результатов для целей налогообложения.
3. Становление и развитие стимулирующих основ российского налогообложения.

Вариант 16. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. НДС, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджета.
2. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговая база, операции, освобождаемые от налогообложения, налоговые вычеты и другие элементы налогообложения.
3. Сравнительный анализ применения НДС в отечественной и зарубежной налоговой практике.

Вариант 17. Налог на прибыль организаций

1. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
2. Налогоплательщики и основные элементы налогообложения.
3. Сравнительная характеристика отечественной и зарубежных систем налогообложения прибыли (дохода).

Вариант 18. Налог на доходы физических лиц

1. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
2. Налогоплательщики и основные элементы налога.
3. Анализ эволюции налога на доходы в России и перспективы его совершенствования.

Вариант 19 Страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования

1. Страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования, их место и роль в налоговой системе и формировании социальных внебюджетных фондов.

2. Налогоплательщики и основные элементы страховых взносов.
3. Анализ зарубежного опыта развития социального обеспечения граждан.

Вариант 20. Специальные налоговые режимы
1. Упрощённая система налогообложения.
2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
3. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

Вариант 21. Региональные и местные налоги
1. Роль и место региональных и местных налогов в доходных источниках бюджетов.
2. Налоги на недвижимость: земельный налог и налог на имущество организаций.
3. Региональные и местные налоги как источник стабилизации субъектов РФ и муниципалитетов.

2. Задания для выполнения практической части курсовой работы

Практическая часть курсовой работы включает решение сквозной задачи и заполнение на основе ее решения налоговой декларации.

Задачи для выполнения практической части курсовой работы.

Задача 1
(Для заполнения декларации по налогу на прибыль)
Организация «Окна» занимается производством пластиковых окон, их установкой и реализацией соответствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются методом начисления.
По данным бухгалтерского учёта за отчётный год были произведены следующие операции:
1) выручка от реализации продукции и услуг по установке окон составила 3 млн 600 тыс. руб., в т. ч. по товарообменным операциям – 200 тыс. руб.;
2) со стороны были приобретены товары на сумму 1 млн 200 тыс. руб. и реализованы на сумму 1 млн 500 тыс. руб.
3) поступило на расчетный счет предприятия 4 млн 200 тыс. руб.;
4) расходы, связанные с производством отгруженной продукции, составили 3 млн 800 тыс. руб., из них:
- прямые расходы на производство продукции – 2 млн 800 тыс. руб.;
- расходы на оплату труда управленческого персонала – 300 тыс. руб.;
- материальные расходы обслуживающих производств – 265 тыс. руб.;
- сумма начисленной амортизации – 120 тыс. руб.;
- расходы на ремонт основных средств – 50 тыс. руб.;
- расходы на обязательное и добровольное страхование – 20 тыс. руб.;
- прочие расходы – 245 тыс. руб.
5) доходы от долевого участия в деятельности других Российских организаций – 320 тыс. руб.;
6) реализованы основные средства на сумму 1 млн 450 тыс. руб. (в т. ч. НДС 18 %), первоначальная стоимость которых – 1 млн 500 тыс. руб. По основным средствам начислено амортизации 400 тыс. руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств, составили 150 тыс. руб.;
7) сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 250 тыс. руб.;
8) от покупателей получен авансовый платёж – 290 тыс. руб.;
9) дебиторская задолженность по истёкшему сроку исковой давности составила 80 тыс. руб.;

10) за несвоевременную сдачу налоговой отчётности уплачен штраф в размере 15 тыс. руб.;

11) доходы от сдачи помещения в аренду – 70 тыс. руб.;

12) доходы, связанные со сдачей в аренду оборудования – 60 тыс. руб.;

13) кредиторская задолженность с истёкшим сроком исковой давности – 80 тыс. руб.;

14) в результате инвентаризации выявлены излишки товароматериальных ценностей на сумму 150 тыс. руб.;

15) сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 1 млн 450 тыс. руб.;

16) получено имущество в форме залога на сумму 100 тыс. руб.

Исчислить налог на прибыль и заполнить соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Задача 2

(Для заполнения налоговой декларации)

ОАО «Машзавод» в течение года произвело работникам следующие суммы выплат, подлежащие обложением страховыми взносами: в пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования.

январь – 10 млн руб.;
февраль – 15 млн руб.;
март – 18 млн руб.;
апрель – 10 млн руб.;
май – 19 млн руб.;
июнь – 11 млн руб.;
июль – 10 млн руб.;
август – 10 млн руб.;
сентябрь – 13 млн руб.;
октябрь – 12 млн руб.;
ноябрь – 18 млн руб.;
декабрь – 19 млн руб.

В июле появились работники, чья налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года превысила 876 000 руб. Начиная с июля, налоговая база составила:

Месяц	До 876 000 руб.	Свыше 876000 руб..	Всего, млн руб.
Июль	7	3	10
Август	7	3	10
Сентябрь	9	4	13
Октябрь	8	4	12

В ноябре появились еще работники, чья налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года превысила 755 000 рублей. Начиная с ноября, налоговая база составила:

Месяц	До 755 000 руб.	Свыше 755000 руб.	Всего, млн руб.
Ноябрь	9	8	18
декабрь	9	9	19

Исчислить страховые взносы, которые ОАО «Машзавод» должно уплатить за налоговый период в каждый фонд. Заполнить налоговые декларации.

Задача 3

(Для заполнения декларации по налогу «Акцизы»

ОАО «Экстра» занимается производством и реализацией алкогольной продукции. По данным бухгалтерского учёта за отчётный год были произведены следующие операции:

1) отгружено оптовой базе алкогольной продукции с объёмной долей этилового спирта 35 % на сумму 35 млн руб. в количестве 425 000 шт. бутылок объёмом 0,7 л;

2) реализовано через собственный магазин розничной торговли аналогичной продукции на сумму 3 млн 200 тыс. руб. в количестве 37 000 шт. бутылок объёмом 0,7 л;

3) ранее было закуплено 450 000 акцизных марок на сумму 520 тыс. руб.;

4) оприходован и оплачен 96%-й этиловый спирт в количестве 12 000 л.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, стоимость дополнительно требуемых акцизных марок и заполнить декларацию по налогу «Акцизы»

Задача 4

(Для заполнения декларации по земельному налогу)

Для начисления земельного налога организация, уставной капитал которой полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов, имеет следующие данные:

1) площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 апреля текущего года, – 46 500 $м^2$, в т. ч. земельные участки, используемые для производства товаров, – 42500 $м^2$;

2) численность работников в организации – 180 чел., в т. ч. инвалидов – 92 чел.;

3) фонд оплаты труда всех работников – 2 млн 700 тыс. руб., в т. ч. фонд оплаты труда инвалидов – 874 тыс. руб.;

4) кадастровая стоимость 1 $м^2$ земли – 790 руб.;

5) ставка земельного налога – 1,5 %.

Определить, имеет ли организация право на льготу. Рассчитать налоговую базу для исчисления налога и земельный налог к уплате в бюджет за истёкший налоговый период.

Заполнить налоговую декларацию по земельному налогу.

Задача 5

(Для заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц)

Синичкиной Е. П., проработавшей на предприятии 10 лет, по итогам работы за год произведены следующие выплаты:

- вознаграждение за выполненную работу на основании трудового договора:

январь – 12 000 руб.;	июль – 15 000 руб.;
февраль – 11 000 руб.;	август – 13 000 руб.;
март – 13 000 руб.;	сентябрь 10 000 руб.;
апрель – 12 000 руб.;	октябрь – 11 000 руб.;
май – 14 000 руб.;	ноябрь – 8 000 руб.;
июнь – 12 000 руб.;	декабрь – 14 000 руб.;

- пособие по уходу за больным ребёнком – 13 000 руб.;
- расходы на оплату отпуска – 26 000 руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 15 000 руб.;
- дивиденды – 10 000 руб.

Кроме того, Синичкина Е. П. продала гараж стоимостью 400 000 руб. и по наступлению страхового случая получила 40 000 руб. страховых выплат.

На иждивении Синичкиной Е. П. находятся двое детей: дочь – 12 лет и сын 20 лет – студент очной формы обучения, за обучение которого в образовательном учреждении, имеющем соответствующую лицензию, она уплатила 42 000 руб.

Определить годовой совокупный доход, налоговую базу и исчислить сумму налога на доходы физических лиц, необходимого к возврату Синичкиной Е. П. из бюджета.

Заполнить налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц.

Задача 6

(Для заполнения декларации по НДС)

Организация ОАО «АНТ» занимается производством и торговлей мягкой мебели. По данным бухгалтерского учёта за отчётный год были произведены следующие операции:

1)реализовано мягкой мебели собственного производства на 2 млн 950 тыс. руб. (без НДС), из них:

- по товарообменным операциям – 380 тыс. руб.;
- на безвозмездной основе – 50 тыс. руб.;
- передано для собственных нужд – 52 тыс. руб.;

2) приобретены товары на сумму 700 тыс. руб. (в т. ч. НДС 18 %) и реализованы на сумму 900 тыс. руб. (в т. ч. НДС 18 %);

3) приобретены и отпущены в производство товароматериальные ценности для производства мягкой мебели на сумму 1 млн 840 тыс. руб. (в т. ч. НДС 18 %) из них оплачено 90 %;

4) реализовано оборудование по раскрою поролона:

- первоначальная стоимость оборудования – 80 тыс. руб.;
- начисленная амортизация – 20 тыс. руб.;
- дополнительные расходы, связанные с реализацией оборудования – 25 тыс. руб.;
- договорная цена реализации – 70 тыс. руб.;

5) доходы от долевого участия в деятельности других организаций – 170 тыс. руб.;

6) положительная курсовая разница – 25 тыс. руб.;

7) за нарушение договорных обязательств от поставщиков материалов получена сумма штрафов – 15 тыс. руб.;

8) в счёт предстоящих поставок мягкой мебели получены авансовые платежи в сумме 350 тыс. руб.;

9) списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 90 тыс. руб.;

10) от сдачи склада в аренду получена арендная плата в сумме 60 тыс. руб.;

11) расходы, связанные со сдачей склада в аренду составили 15 тыс. руб.;

12) списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 70 тыс. руб.;

13) получено имущество в форме залога – 110 тыс. руб.;

14) расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, – 35 тыс. руб.

Исчислить НДС и заполнить соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 7

(для заполнения декларации НДС)

ОАО «Ант» занимается производством, розничной торговлей мебели, ремонтом мебели, бывшей в употреблении.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учёта, определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за I квартал:

1) ОАО «Ант» реализовало мягкую мебель собственного производства на сумму 2 500 000 руб. (без НДС);

2) за налоговый период ОАО использовало продукции для собственного потребления:
- шкаф-купе – 2 шт. по цене 25 000 руб. (без НДС);

3) подшефному детскому дому передано (реализовано) на безвозмездной основе три кухонных уголка. Цена рыночная одного уголка 9 200 руб. (без НДС);

4) по товарообменным операциям реализовано продукции на 200 000 руб.;

5) в налоговом периоде предприятие приобрело обивочную ткань на 750 000 руб. (с НДС), а затем реализовало её на сумму 900 000 руб. (с НДС);

6) за квартал предприятием приобретены и отпущены в производство товароматериальные ценности для изготовления мебели на сумму 1 800 000 рублей (в т. ч. НДС). Из них оплачено 90 %;

7) реализован деревообрабатывающий станок по договорной цене за 230 000 руб. Первоначальная стоимость станка 300 000 руб., за весь срок его службы начислено амортизации 50 000 руб. дополнительные затраты по демонтажу станка и расходы, связанные с его реализацией, составили 15 000 руб.;

8) доходы от долевого участия в деятельности других организаций составили 90 000 руб.;

9) получена сумма штрафа от поставщиков поролона за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 8 000 руб.;

10) от фирмы «Недвижимость» получен авансовый платёж за комплект офисной мебели в счёт предстоящей поставки в сумме 120 000 руб.;

11) в связи с истечением срока исковой давности списана сумма дебиторской задолженности в сумме 250 000 руб.;

12) от сдачи в аренду склада получена арендная плата в размере 60 000 руб.;

13) получено имущество в форме залога от транспортного предприятия на сумму 300 000 руб.;

14) в связи с истечением срока исковой давности списана сумма кредиторской

задолженности в размере 50 000 руб.;

15) расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебными командировками, составили 90 000 рублей.

Заполнить декларацию.

Задача 8

(Для заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых))

Шахта «Арбагар» за свой счёт провела разведку и разработку бурых углей и произвела их добычу. За месяц добыто 75 000 т угля, реализовано 72 000 т. На расчётный счёт шахты за реализованный уголь поступило 14,4 млн руб.

Рассчитать сумму налога, которую шахта «Арбагар» должна уплатить в бюджет за добытый бурый уголь. Заполнить декларацию.

Задача 9

(Для заполнения декларации по налогу на имущество)

Предприятие «Никель» по состоянию на 1 января текущего года имело основных фондов, отражённых по дебету счёта 01, в сумме 14 млн 500 тыс. руб., из них по имуществу на 1 млн 200 тыс. руб. амортизация не начисляется, т. к. данное имущество находится на консервации. По остальному имуществу для целей бухгалтерского учёта ежемесячно начисляется амортизация в сумме 125 тыс. руб. Для объектов основных средств, по которым амортизация не начисляется, срок полезного использования составляет 10 лет. Данное имущество расположено в другом субъекте Российской Федерации, где действует ставка налога на имущество в размере 2 %. Предприятие «Никель» внесло в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 950 тыс. руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,83 %. Ставка налога по местонахождению ОАО «Никель» равна 2,2 %.

Исчислить налог на имущество ОАО «Никель» за налоговый период, заполнить декларацию по налогу на имущество.

Задача 10

(Для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль)

Организация занимается оптовой торговлей. В учётной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. По итогам работы за год организация:

1) отгрузила продукции на сумму 20 млн 500 тыс. руб. (в т. ч. НДС 18 %). Оплачено за отгруженную продукцию – 80 % всей поставки;
2) взаимозависимым организациям реализовала 200 единиц товара по цене 10 тыс. руб. за единицу при рыночной цене 12 тыс. руб. за единицу;
3) получила безвозмездно и передала в эксплуатацию механообрабатывающий станок стоимостью 170 тыс. руб.;
4) за нарушение хозяйственного договора от поставщика получена пеня 40 тыс. руб. (в т. ч. НДС 18 %);
5) закупочная стоимость реализованного товара 17 млн 200 тыс. руб. (в т. ч. НДС 18 %), оплачено поставщикам полностью;
6) убыток за предыдущий налоговый период составил 200 тыс. руб.

Рассчитать налог на прибыль за отчётный период. Заполнить декларацию.

3.6 Перечень теоретических вопросов к зачету

(для оценки знаний)

Раздел 1. Федеральные налоги

1. Экономическая характеристика НДС
2. Налогоплательщики НДС (освобождение от обязанностей плательщика НДС)
3. Объект налогообложения по НДС
4. Операции, не подлежащие налогообложению НДС

5. Налоговая база по НДС
6. Налоговый период и налоговые ставки НДС
7. Налоговые вычеты по НДС
8. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость
9. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет
10. Общая характеристика налога на прибыль
11. Плательщики налога на прибыль и объект налогообложения.
12. Классификация и состав доходов для расчета налога на прибыль.
13. Расходы, связанные с производством и реализацией, при расчете налога на прибыль
14. Материальные затраты в расчете налога на прибыль
15. Затраты на оплату труда в расчете налога на прибыль
16. Амортизационные отчисления в расчете налога на прибыль
17. Прочие расходы при расчете налога на прибыль
18. Внереализационные расходы в расчете налога на прибыль
19. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения при расчете налога на прибыль
20. Налоговый учет расходов (налог на прибыль)
21. Налоговая база по налогу на прибыль
22. Ставка налога и налоговый и отчетный период по налогу на прибыль
23. Налоговый учет в расчете налога на прибыль
24. Порядок начисления налога на прибыль
25. Порядок уплаты налога на прибыль
26. Общая характеристика акцизов, подакцизные товары
27. Плательщики акцизов и объект налогообложения
28. Налоговая база по акцизам. Налоговый период и налоговые ставки
29. Налоговые вычеты и порядок исчисления акциза
30. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами
31. Характеристика налога на доходы физических лиц
32. Налогоплательщики и объект налогообложения НДФЛ
33. Определение доходов, включающихся в налоговую базу по НДФЛ
34. Расчет налоговой базы по НДФЛ по страховым выплатам, доходам по вкладам в банке
35. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ
36. Стандартные налоговые вычеты
37. Социальные налоговые вычеты
38. Имущественные налоговые вычеты
39. Профессиональные налоговые вычеты
40. Налоговый период и налоговые ставки по НДФЛ
41. Порядок исчисления НДФЛ налоговыми агентами
42. Особенности расчета НДФЛ плательщиками, предоставляющими декларации
43. Особенности уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями
44. Особенности по определению доходов банка при расчете налога на прибыль.
45. Расчет НДС для страховых организация.
46. Особенности по определению расходов банка при расчете налога на прибыль.
47. Услуги коммерческих банков, подлежащие налогообложению НДС.
48. Особенности по определению доходов страховой организации при расчете налога на прибыль.
49. Особенности по определению расходов страховой организации при расчете налога на прибыль.
50. Раздельный учет операций банков при расчете НДС и случаи не ведения раздельного учета.

3.7 Перечень типовых практических заданий к зачету
(для оценки умений, навыков и опыта деятельности)

1. В отчетном периоде ОАО приобрело у иностранной организации на территории РФ, не плательщика НДС (не зарегистрировано в РФ), сырье для производства мебели на сумму 1 100 000 рублей.

ОАО произвело и отгрузило мебель на сумму 1 600 000 руб. (сумма без учета НДС), в т.ч. детских кроватей на сумму 400 000 рублей.

На расчетный счет ОАО за реализованную мебель поступило 1 400 300 руб., в т.ч. предоплата 290 000 руб.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за отчетный период.

3.8 Перечень вопросов к экзамену
(для оценки знаний)

Раздел 1. Федеральные налоги

1. Экономическая характеристика НДС
2. Налогоплательщики НДС (освобождение от обязанностей плательщика НДС)
3. Объект налогообложения по НДС
4. Операции, не подлежащие налогообложению НДС
5. Налоговая база по НДС
6. Налоговый период и налоговые ставки НДС
7. Налоговые вычеты по НДС
8. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость
9. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет
10. Общая характеристика налога на прибыль
11. Плательщики налога на прибыль и объект налогообложения.
12. Классификация и состав доходов для расчета налога на прибыль.
13. Расходы, связанные с производством и реализацией, при расчете налога на прибыль
14. Материальные затраты в расчете налога на прибыль
15. Затраты на оплату труда в расчете налога на прибыль
16. Амортизационные отчисления в расчете налога на прибыль
17. Прочие расходы при расчете налога на прибыль
18. Внереализационные расходы в расчете налога на прибыль
19. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения при расчете налога на прибыль
20. Налоговый учет расходов (налог на прибыль)
21. Налоговая база по налогу на прибыль
22. Ставка налога и налоговый и отчетный период по налогу на прибыль
23. Налоговый учет в расчете налога на прибыль
24. Порядок начисления налога на прибыль
25. Порядок уплаты налога на прибыль
26. Общая характеристика акцизов, подакцизные товары
27. Плательщики акцизов и объект налогообложения
28. Налоговая база по акцизам. Налоговый период и налоговые ставки
29. Налоговые вычеты и порядок исчисления акциза
30. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами
31. Характеристика налога на доходы физических лиц
32. Налогоплательщики и объект налогообложения НДФЛ
33. Определение доходов, включающихся в налоговую базу по НДФЛ
34. Расчет налоговой базы по НДФЛ по страховым выплатам, доходам по вкладам в банке
35. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ
36. Стандартные налоговые вычеты
37. Социальные налоговые вычеты
38. Имущественные налоговые вычеты

39. Профессиональные налоговые вычеты
40. Налоговый период и налоговые ставки по НДФЛ
41. Порядок исчисления НДФЛ налоговыми агентами
42. Особенности расчета НДФЛ плательщиками, предоставляющими декларации
43. Особенности уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями
44. Особенности по определению доходов банка при расчете налога на прибыль.
45. Расчет НДС для страховых организация.
46. Особенности по определению расходов банка при расчете налога на прибыль.
47. Услуги коммерческих банков, подлежащие налогообложению НДС.
48. Особенности по определению доходов страховой организации при расчете налога на прибыль.
49. Особенности по определению расходов страховой организации при расчете налога на прибыль.
50. Раздельный учет операций банков при расчете НДС и случаи не ведения раздельного учета.

Раздел 2. Региональные и местные налоги

1. Общая характеристика взносов во внебюджетные фонды. Плательщики взносов
2. Объект налогообложения и налоговая база по взносам во внебюджетные фонды
3. Льготы повзносов во внебюджетные фонды (пониженные ставки)
4. Налоговый и отчетный периоды и ставки взносов во внебюджетные фонды
5. Порядок начисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды
6. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых
7. Налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых
8. Водный налог
9. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов
10. Государственная пошлина

Раздел 3. Сборы и иные обязательные платежи с юридических и физических лиц

1. Плательщики, объект, база и ставки налога на имущество физических лиц
2. Порядок исчисления и уплаты имущественных налогов физическими лицами
3. Льготы по налогу на имущество физических лиц
4. Транспортный налог (плательщики, объект, база и ставки)
5. Льготы по транспортному налогу
6. Земельный налог (плательщики, объект, база и ставки)
7. Льготы по транспортному и земельному налогам
8. Плательщики, объект, база и ставки налога на имущество организаций
9. Порядок уплаты и льготы по налогу на имущество организаций
10. Порядок исчисления и уплаты имущественных налогов физическими лицами
11. Госпошлина
12. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
13. Особенности уплаты налогов индивидуальными предпринимателями
14. Уплата взносов во внебюджетные фонды индивидуальными предпринимателями

Раздел 4. Специальные налоговые режимы

1. Общая характеристика единого налога на вмененный доход. Налогоплательщики и объект налогообложения
2. Виды деятельности, подлежащие переводу на ЕНВД
3. Случаи, в которых ЕНВД не применяется
4. Налоговая база и налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога на вмененный доход.
5. Общие положения упрощенной системы налогообложения.
6. Налогоплательщики при упрощенной системе налогообложения.

7. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
8. Объекты налогообложения при упрощенной системе налогообложения. Доходы.
9. Расходы, уменьшающие величину доходов, при упрощенной системе налогообложения.
10. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств при упрощенной системе налогообложения.
11. Порядок признания доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.
12. Налоговая база при упрощенной системе налогообложения.
13. Сумма минимального налога при упрощенной системе налогообложения. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.
14. Налоговый учет. Порядок учета доходов и расходов при переходе на упрощенную систему налогообложения для организации, которые до перехода при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начислений.
15. Порядок учета доходов и расходов для организаций, применявших упрощенную систему налогообложения, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений.
16. Особенности патентной системы налогообложения (общая характеристика).
17. Налогоплательщики и объект налогообложения по патентной системе
18. Налоговая база, период и ставка налогообложения. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога по патентной системе
19. Общие условия применения системы налогообложения единого сельскохозяйственного налога.
20. Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога.
21. Порядок перехода на систему единого сельскохозяйственного налога.
22. Объект налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу. Доходы и расходы.
23. Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов, если плательщик применяет систему единого сельскохозяйственного налога.
24. Порядок признание доходов и расходов, если плательщик применяет систему единого сельскохозяйственного налога.
25. Налоговая база, если плательщик применяет систему единого сельскохозяйственного налога.
26. Налоговый учет. Порядок учета доходов и расходов при переходе на систему единого сельскохозяйственного налога для плательщиков, которые до перехода при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начислений.
27. Порядок учета доходов и расходов для организаций, применявших систему единого сельскохозяйственного налога, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений.
28. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.
29. Понятие раздел продукции и плательщики налогов.
30. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений.
31. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений.
32. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений.

3.9 Перечень типовых простых практических заданий к экзамену

(для оценки умений)

1. В отчетном периоде ОАО приобрело у иностранной организации на территории РФ, не плательщика НДС (не зарегистрировано в РФ), сырье для производства мебели на сумму 1 100 000 рублей.

ОАО произвело и отгрузило мебель на сумму 1 600 000 руб. (сумма без учета НДС), в т.ч. детских кроватей на сумму 400 000 рублей.

На расчетный счет ОАО за реализованную мебель поступило 1 400 300 руб., в т.ч. предоплата 290 000 руб.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за отчетный период.

3.10 Перечень типовых практических заданий к экзамену

(для оценки умений, навыков и опыта деятельности)

1. Определить среднегодовую стоимость имущества и налога на имущество за I квартал 20__ г. Данные о первоначальной стоимости имущества и амортизации на первое число каждого месяца квартала представлены в таблице.

тыс.руб.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Здания	6200	6200	6200	6200
Амортизация	150	?	?	?
Машины	5850	5850	5850	5850
Амортизация	250	?	?	?
Оборудование	4000	4000	4000	4000
Амортизация	1800	?	?	?

Годовая норма амортизации

Здания – 6%

Машины – 10%

Оборудование –8%

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
Индивидуальное творческое задание	Индивидуальные творческие задания выдаются на практических занятиях, предшествующих изучению предлагаемой темы. Задания выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет. Индивидуальные задания должны быть выполнены в установленный преподавателем срок и в соответствии с требованиями к оформлению (текстовой и графической частей), сформулированными в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль № П.420700.05.4.092-2012 в последней редакции. Выполненные задания в назначенный срок сдаются на проверку.
Доклад	Защита докладов предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему докладов и требования, предъявляемые к их выполнению и защите.
Кейс-задача	Преподаватель не мене, чем за неделю до срока решения кейс-задач должен довести до сведения обучающихся предлагаемые кейс-задачи. решенные кейс-задачи в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю.
Курсовая работа	Курсовая работа будет оценена на «отлично», если во введении приводится обоснование выбора конкретной темы, полностью раскрыта актуальность её в научной отрасли, чётко определены грамотно поставлены задачи и цель курсовой работы. Основная часть работы демонстрирует большое количество прочитанных автором работ. В ней содержатся основные термины, и они адекватно использованы. Критически прочитаны источники: вся необходимая информация проанализирована, вычленена, логически структурирована. Присутствуют выводы и грамотные обобщения. В заключении сделаны логичные выводы, а собственное отношение выражено чётко. Автор курсовой работы грамотно демонстрирует осознание возможности применения исследуемых теорий, методов на практике. Приложение содержит цитаты и таблицы, иллюстрации и диаграммы, и все необходимые материалы. Курсовая работа написана в стиле академического письма (использован научный стиль изложения материал1). Автор адекватно применял терминологию, правильно оформил ссылки. Оформление работы соответствует требованиям ГОСТ, библиография, приложения оформлены на отличном уровне. Объём работы заключается в пределах от 20 до 30 страниц. Оценка курсовой работы «хорошо» Курсовая работа на «хорошо» во введении содержит некоторую нечёткость формулировок. В основной её части не всегда проводится критический анализ, отсутствует авторское отношение к изученному материалу. В заключении неадекватно использована терминология, наблюдаются незначительные ошибки в стиле, многие цитаты грамотно оформлены. Допущены незначительные неточности в оформлении библиографии, приложений. Оценка курсовой работы «удовлетворительно» Курсовая работа на «удовлетворительно» во введении содержит лишь попытку обоснования выбора темы и актуальности, отсутствуют чёткие формулировки. Расплывчато определены задачи и цели. Основное содержание - пересказ чужих идей, нарушена логика изложения, автор попытался сформулировать выводы. В заключении автор попытался сделать обобщения, собственного отношения к работе практически не проявил. В приложении допущено несколько грубых ошибок. Не выдержан стиль требуемого академического письма по проекту в целом, часто неверно употребляются научные термины, ссылки оформлены неграмотно, наблюдается плагиат. Оценка курсовой работы «неудовлетворительно» При оценивании такой курсовой работы, ее недостатки, видны сразу. Курсовая работа на «неудовлетворительно» во введении не содержит обоснования темы, нет актуализации темы. Не обозначены и цели, задачи проекта. Скупое основное содержание указывает на недостаточное число прочитанной литературы. Внутренняя логика всего изложения проекта слабая. Нет критического осмысления прочитанного,

	как и собственного мнения. Нет обобщений, выводов. Заключение таковым не является. В нём не приведены грамотные выводы. Приложения либо вовсе нет, либо оно недостаточно. В работе наблюдается отсутствие ссылок, плагиат, не выдержан стиль, неадекватное использование терминологии. По оформлению наблюдается ряд недочётов: не соблюдены основные требования ГОСТ, а библиография с приложениями содержат много ошибок. Менее 20 страниц объём всей работы.
Тест	Компьютерное тестирование проводится по результатам освоения разделов дисциплины во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте время выполнения.

Для организации и проведения промежуточной аттестации (в форме зачета/экзамена) составляются 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:

– перечень теоретических вопросов к зачету/экзамену (для оценки знаний);

– перечень типовых простых практических заданий к экзамену (для оценки умений);

– перечень типовых практических заданий к экзамену (для оценки умений, навыков и опыта деятельности).

Перечень теоретических вопросов и перечни типовых практических заданий разного уровня сложности к зачету/экзамену обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ЗабИЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. Оценочные средства и типовые контрольные задания, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю бальную оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (не менее 75 баллов за семестр).

Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю. Ответы на тесты не менее 59 баллов из 100.	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю. Ответы на тесты менее 59 баллов из 100.	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация в форме зачета проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме собеседования проходит на последнем занятии по дисциплине.

Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме экзамена и оценивания результатов обучения

Промежуточная аттестация в форме экзамена проводится путем устного собеседования по билетам. Билеты составлены таким образом, что в каждый из них включал в себя теоретические вопросы и практические задания.

Билет содержит: два теоретических вопроса для оценки знаний и одно практическое задание для оценки умений и навыков. Теоретические вопросы выбираются из перечня вопросов к экзамену; практическое задание: либо для оценки умений (выбираются из перечня типовых простых практических заданий к экзамену); либо для оценки навыков и (или) опыта деятельности (выбираются из перечня типовых практических заданий к экзамену).

Распределение теоретических вопросов и практических заданий по экзаменационным билетам находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект билетов (25-30 билетов) не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ЗабИЖТ ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике ФОС на бумажном носителе в составе ФОС по дисциплине.

На экзамене обучающийся берет билет, для подготовки ответа на экзаменационный билет обучающемуся отводится время в пределах 45 минут. В процессе ответа обучающегося на вопросы и задания билета, преподаватель может задавать дополнительные вопросы.

Каждый вопрос/задание билета оценивается по четырехбалльной системе, а далее вычисляется среднее арифметическое оценок, полученных за каждый вопрос/задание. Среднее арифметическое оценок округляется до целого по правилам округления.

Образец билета на экзамен

ЗабИЖТИрГУПС 2022/2021 уч. год	**Экзаменационный билет № 1** по дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению» 8 семестр	УТВЕРЖДАЮ Зав. кафедрой «Экономика и управление» ЗабИЖТ _____

1. Общая характеристика взносов во внебюджетные фонды. Плательщики взносов.

2.Виды деятельности, подлежащие переводу на ЕНВД.

3. Определить среднегодовую стоимость имущества и налога на имущество за I квартал 20__ г. Данные о первоначальной стоимости имущества и амортизации на первое число каждого месяца квартала представлены в таблице.

тыс.руб.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Здания	6200	6200	6200	6200
Амортизация	150	?	?	?
Машины	5850	5850	5850	5850
Амортизация	250	?	?	?
Оборудование	4000	4000	4000	4000
Амортизация	1800	?	?	?

Годовая норма амортизации
Здания – 6%
Машины – 10%
Оборудование –8%

Составил: Малахова Е.В.