

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

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

УТВЕРЖДЕНА  
приказом ректора  
от «31» мая 2019 г. №377-1

**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 – заочная

Нормативный срок обучения – 5 лет

Кафедра-разработчик программы – Финансы и бухгалтерский учет

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

Формы промежуточной аттестации в семестрах:  
экзамен 5 курс, курсовая работа - 5 курс

**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Курс	5	Итого
Вид занятий	Часов по учебному плану	Часов по учебному плану
<b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
– лекции	10	10
– лабораторные	-	-
– практические (семинарские)	10	10
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>142</b>	<b>142</b>
<b>Экзамен</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
<b>Итого</b>	<b>180</b>	<b>180</b>

ИРКУТСК

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 от 12.11.2015 г. № 1327, и на основании учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», утвержденного Учёным советом ИрГУПС от «31» мая 2019 г. № 11

Программу составил:  
к.э.н., доцент Е.А. Самсонов

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры «Финансы и бухгалтерский учет».  
Протокол от «31» мая 2019 г. № 8

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

С.А. Халетская

<b>1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
<b>1.1 Цели освоения дисциплины</b>	
1	формирование прочной теоретической базы для понимания экономической сущности налогового учета, а также получение практических навыков по заполнению налоговых деклараций
2	овладеть способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
<b>1.2 Задачи освоения дисциплины</b>	
1	изучить теоретические вопросы сущности налогового учета, классификации доходов и расходов, модели построения систем налогового учета, формирования учетной политики для целей налогообложения
2	решение ситуационных задач по отражению хозяйственных операций в налоговом учете.
3	проводить анализ конкретных налоговых проблем в рыночной системе отношений.
<b>1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины</b>	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда.	
Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:	
– формирование сознательного отношения к выбранной профессии;	
– воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность;	
– формирование психологи профессионала;	
– формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения;	
– формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

<b>2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>	
<b>2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося</b>	
	Дисциплина «Ситуационный практикум по налогообложению» базируется на знания и освоенных компетенциях в процессе изучения следующих дисциплин:
1	Б1.В.06 Бухгалтерский финансовый учет
2	Б1.В.07 Бухгалтерский управленческий учет
3	Б1.В.08 Бухгалтерская финансовая отчетность
4	Б1.В.ДВ.08.02 Особенности учета в торговле
<b>2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее</b>	
1	Б1.В.ДВ.12.01 Аудит налогообложения
2	Б2.В.04(Пд) Производственная - преддипломная
3	Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

<b>3 ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b>	
<b>ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</b>	
<b>Минимальный уровень освоения компетенции</b>	
Знать	последовательность формирования нормативно-правовой базы, регулирующей налоги и налоговый учет в Российской Федерации
Уметь	разрабатывать основные положения учетной политики в целях налогообложения для принятия в дальнейшем управленческих решений
Владеть	методами организации налогового учета и налогового планирования для принятия управленческих решений
<b>Базовый уровень освоения компетенции</b>	
Знать	методы и способы организации налогообложения и налогового учета, состояния и использования объектов налогообложения в целях налоговой оптимизации

Уметь	использовать информацию бухгалтерского учета для целей налоговых расчетов
Владеть	навыками самостоятельной работы с массивом нормативно-правовых документов на этапе формирования службы налогового учета в хозяйствующем субъекте
<b>Высокий уровень освоения компетенции</b>	
Знать	порядок исчисления налоговых обязательств и формирования налоговых показателей
Уметь	отражать результаты налоговых расчетов на счетах бухгалтерского учета и заполнения налоговой отчетности.
Владеть	практическими навыками организации налогового учета и отчетности
<b>ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</b>	
<b>Минимальный уровень освоения компетенции</b>	
Знать	основы организации налогового планирования
Уметь	применять инструменты налогового планирования
Владеть	необходимыми теоретическими и информационными материалами определяющий механизм организации налогового планирования
<b>Базовый уровень освоения компетенции</b>	
Знать	применять налоговые инструменты налогового планирования
Уметь	проводить анализ и оценку влияния налоговых инструментов на налоговые обязательства организаций
Владеть	моделями и методами налогового планирования
<b>Высокий уровень освоения компетенции</b>	
Знать	системные методические подходы к формированию налоговых отношений и алгоритмы решений по вопросам налогообложения и оптимизации.
Уметь	разрабатывать и применять алгоритмы решения конкретных проблемных ситуаций в налогообложении
Владеть	новыми знаниями в сфере налогового планирования.

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен**

<b>Знать</b>	
1	методики и порядок расчетов в налоговом учете
2	налоговые инструменты; методики проведения налогового анализа
3	экономическую оценку эффективности управленческих решений в области налогообложения
<b>Уметь</b>	
1	применять имеющиеся знания для решения практических задач и ситуаций в сфере налогообложения в организациях
2	отражать результаты налоговых расчетов на счетах учета и заполнения налоговой отчетности
3	составлять налоговые расчеты по хозяйственным операциям организации
<b>Владеть</b>	
1	системным подходом к формированию налоговых отношений
2	навыками формирования структуры налогового учета в процессе отчетного жизненного цикла в организации
3	методами организации налогового учета и налогового планирования для принятия управленческих решений

**4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Курс	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»
<b>1.0</b>	<b>Раздел 1 Экономическая сущность налогов</b>				
1.1	Характеристика налоговой системы Российской Федерации /Лек/	5	1	ПК-17 ПК-18	Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
1.2	Характеристика налоговой системы Российской Федерации /Пр/	5	1	ПК-17 ПК-18	Л1.2, Л1.3, Э1, Э2, Э3
1.3	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Характеристика налоговой	5	10	ПК-17 ПК-18	Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3

	системы Российской Федерации»/Ср/				
1.4	Налоговая политика государства /Лек/	5	1	ПК-17 ПК-18	Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
1.5	Субъекты налоговых отношений /Пр/	5	1	ПК-17 ПК-18	Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
1.6	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налоговая политика государства»/Ср/	5	6	ПК-17 ПК-18	Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
<b>2.0</b>	<b>Раздел 2 Налоговое планирование в организации</b>				
1.6	Теоретические аспекты налогового планирования в организации /Лек/	5	1	ПК-18	Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
1.7	Налоговое бюджетирование в налоговом планировании /Пр/	5	1	ПК-18	Л1.3, Л1.4, Э1, Э2, Э3
1.8	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Теоретические аспекты налогового планирования в организации»/Ср/	5	10	ПК-18	Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
1.9	Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях /Лек/	5	1	ПК-18	Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
2.1	Комплексная модель оценки налоговой добавленной стоимости в исходной цене по договору /Пр/	5	1	ПК-18	Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
2.2	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях»/Ср/	5	10	ПК-18	Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
2.3	Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях /Лек/	5	1	ПК-18	Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
2.4	Совершенствования механизма применения налоговых льгот в организациях /Пр/	5	1	ПК-18	Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
2.5	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях»/Ср/	5	10	ПК-18	Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
2.6	Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налоговой оптимизации и планирования в организациях /Лек/	5	1	ПК-18	Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
2.7	Способы планирования и оптимизации бюджета в организациях /Пр/		1	ПК-18	Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3

2.8	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налоговой оптимизации и планирования в организациях »/Ср/	5	10	ПК-18	Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
<b>3.0</b>	<b>Раздел 3 Налоговый учет в организации</b>				
3.1	Основы налогового учета /Лек/	5	1	ПК-17 ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
3.2	Основы налогового учета /Пр/	5	1	ПК-17 ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
3.3	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Основы налогового учета»/Ср/	5	15	ПК-17 ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
3.4	Налоговый учет доходов в организации /Лек/	5	1	ПК-17 ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
3.5	Налоговый учет доходов в организации /Пр/	5	1	ПК-17 ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
3.6	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налоговый учет доходов в организации»/Ср/	5	15	ПК-17 ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
3.7	Налоговый учет расходов в организации /Лек/	5	2	ПК-17 ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
3.8	Налоговый учет расходов в организации /Пр/	5	2	ПК-17 ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
3.9	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налоговый учет расходов в организации»/Ср/	5	15	ПК-17 ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
3.10	Отражение налогового учета в налоговой отчетности /Лек/	5	1	ПК-17 ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
3.11	Отражение налогового учета в налоговой отчетности /Пр/	5	1	ПК-17 ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Э1, Э2, Э3
3.12	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Отражение налогового учета в налоговой отчетности»/Ср/	5	15	ПК-17 ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Э1, Э2, Э3
	Выполнение курсовой работы	5	36	ПК-17 ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л1.4, Э1, Э2, Э3
	Форма промежуточной аттестации - экзамен	5	18	ПК-17 ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л1.4, Э1, Э2, Э3

**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 оформляется в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещается в электронной информационно-образовательной среде Университета, 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 е/ 100% онлайн
ЛП.1	Смагина, М. Н.	Налоговый учёт и отчётность: учебное электронное издание [Электронный ресурс]: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=570535">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=570535</a>	Тамбов : Тамбовский государственный технический университет (ТГТУ)	100% онлайн
ЛП.2	Лыкова, Л. Н.	Налоги и налоговый учет : учебно-методическое пособие [Электронный ресурс]: <a href="https://e.lanbook.com/book/154929">https://e.lanbook.com/book/154929</a>	ИЭО СПбУТУиЭ, 2017	100% онлайн
ЛП.3	Селезнева Н.Н.	Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&amp;book_id=114427">http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&amp;book_id=114427</a> : учебное пособие	Юнити-Дана, 2015	100% онлайн
ЛП.4	Большухина, И. С.	Налоговое планирование : учебное пособие [Электронный ресурс]: <a href="https://e.lanbook.com/book/165015">https://e.lanbook.com/book/165015</a>	Ульяновск : УлГТУ, 2020.	100% онлайн

**6.1.2 Дополнительная литература**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке е/ 100% онлайн
ЛП.1	Исина Н. Ю.	Налогообложение малого бизнеса [Электронный ресурс]: <a href="https://e.lanbook.com/book/133605">https://e.lanbook.com/book/133605</a>	КГСХА, 2017	100% онлайн
ЛП.2	Самсонов Е.А.	Инструменты налогового планирования. Монография.	ИрГУПС, 2016	15
ЛП.3	Самсонов Е.А.	Методические аспекты налогового учета в деятельности организаций	ИрГУПС, 2014	80

**6.1.3 Методические разработки**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке е/ 100% онлайн
ЛП.1	Самсонов Е.А.	УМКД по дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению»	Личный кабинет обучающегося	100% онлайн

<b>6.1.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л4.1	Самсонов Е.А.	Конспект лекций	Личный кабинет обучающегося	100% онлайн
<b>6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</b>				
Э.1	Сайт Министерства финансов Российской Федерации // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a>			
Э.2	Сайт Федеральной налоговой службы РФ // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a>			
<b>6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)</b>				
<b>6.3.1 Перечень базового программного обеспечения</b>				
6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение <a href="http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/">http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/</a> ; Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение <a href="https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/">https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/</a> ; Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License			
<b>6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения</b>				
6.3.2.1	Не предусмотрен			
<b>6.3.3 Перечень информационных справочных систем</b>				
6.3.3.1	КонсультантПлюс – студенческая версия (Онлайн–версия КонсультантПлюс: Студент, <a href="https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=home;rnd=0.8160556428138959">https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=home;rnd=0.8160556428138959</a> )			
<b>6.4 Правовые и нормативные документы</b>				
6.4.1	Не требуется			

<b>7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	
1	Корпуса А,Д ИрГУПС находятся по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л – по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, деловых игр, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Учебная мебель, доска, кафедра, мультимедийный проектор, экран, учебно-наглядные пособия (презентации). Класс «Деловых игр» А-401, для проведения занятий семинарского типа, деловых игр, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Учебная мебель, доска.
3	Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – Читальный зал А-606. Учебная мебель, стеллажи, витрина, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран. – Аудитория Л-205. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран. – Компьютерный класс аудитория Л-206. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран.
4	Аудитория для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования А-521. Стол, стулья, стеллажи для хранения, набор инструментов для профилактического обслуживания учебного оборудования.



<b>8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.</p>
Практические занятия	<p>Обсуждение лекционного материала и материала, выносимого на самостоятельное изучение, закрепление изученного материала при помощи выполнения различных практических заданий. На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее выучить лекционный материал. Систематическое выполнение заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины.</p> <p>Особое внимание следует обращать на определение основных понятий дисциплины. Обучающийся должен подробно разбирать примеры, которые поясняют понятия.</p> <p>Практическая подготовка, включаемая в практические занятия, предполагает выполнение обучающимся отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.</p>
Самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа обучающихся проводится в целях закрепления и систематизации теоретических знаний, а также формирования практических навыков по их применению при решении прикладных задач в выбранной предметной области. Она включает проработку лекционного материала, самоподготовку обучающихся к практическим занятиям, выполнение практических задач, самостоятельное изучение тем, выходящих за рамки лекционного курса.</p>
Курсовая работа	<p>Изучение научной, учебной, нормативной и другой литературы. Отбор необходимого материала; формирование выводов и разработка конкретных рекомендаций по решению поставленной задачи; проведение практических исследований по заданной теме. Инструкция по выполнению требований к оформлению курсовой работы (Положение «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль» № П.420700.05.4.092-2012 в последней редакции).</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.</p>	

**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-2  
при освоении образовательной программы**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин участвующих в формировании компетенции	Курс 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	3	1
		Б1.В.07 Бухгалтерский управленческий учет	4	2
		Б1.В.08 Бухгалтерская финансовая отчетность	4	2
		Б1.В.ДВ.08.02 Особенности учета в торговле	4	2
		Б1.В.15 Ситуационный практикум по налогообложению	5	3
		Б2.В.04(Пд) Производственная - преддипломная	5	3
		Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	5	3
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Б1.В.15 Ситуационный практикум по налогообложению	5	1
		Б1.В.ДВ.12.01 Аудит налогообложения	5	2
		Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	5	3

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименования разделов дисциплины (модуля)/практики	Уровни освоения компетенций	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 Экономическая сущность налогов Раздел 2 Налоговое планирование в организации Раздел 3 Налоговый учет в организации	Минимальный уровень	Знать: последовательность формирования нормативно-правовой базы, регулирующей налоги и налоговый учет в Российской Федерации Уметь: разрабатывать основные положения учетной политики в целях налогообложения для принятия в дальнейшем управленческих решений Владеть: методами организации налогового учета и налогового планирования для принятия управленческих решений
			Базовый уровень	Знать: методы и способы организации налогообложения и налогового учета,

				состояния и использования объектов налогообложения в целях налоговой оптимизации
				Уметь: использовать информацию бухгалтерского учета для целей налоговых расчетов
				Владеть: навыками самостоятельной работы с массивом нормативно-правовых документов на этапе формирования службы налогового учета в хозяйствующем субъекте
			Высокий уровень	Знать: порядок исчисления налоговых обязательств и формирования налоговых показателей
				Уметь: отражать результаты налоговых расчетов на счетах бухгалтерского учета и заполнения налоговой отчетности.
				Владеть: практическими навыками организации налогового учета и отчетности
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Раздел 1 Экономическая сущность налогов Раздел 2 Налоговое планирование в организации Раздел 3 Налоговый учет в организации	Минимальный уровень	Знать: основы организации налогового планирования
				Уметь: применять инструменты налогового планирования
				Владеть: необходимыми теоретическими и информационными материалами определяющий механизм организации налогового планирования
			Базовый уровень	Знать: применять налоговые инструменты налогового планирования
				Уметь: проводить анализ и оценку влияния налоговых инструментов на налоговые обязательства организаций
				Владеть: моделями и методами налогового планирования
			Высокий уровень	Знать: системные методические подходы к формированию налоговых отношений и алгоритмы решений по вопросам налогообложения и оптимизации.
				Уметь: разрабатывать и применять алгоритмы решения конкретных проблемных ситуаций в налогообложении
				Владеть: новыми знаниями в сфере налогового планирования

**Программа контрольно-оценочных мероприятий  
за период изучения дисциплины**

№	Курс	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятия, тема / раздел дисциплины, компетенция, и т.д.)	Наименование оценочного средства (форма проведения)
<b>5 курс</b>				
1	4	Текущий контроль	Характеристика налоговой системы Российской Федерации	ПК-17 ПК-18 Собеседование (устно)
2	4	Текущий контроль	Налоговая политика государства	ПК-17 ПК-18 Собеседование (устно)
3	4	Текущий контроль	Теоретические аспекты налогового планирования в организации	ПК-18 Разноуровневые задачи и задания (письменно)
4	4	Текущий контроль	Комплексный подход	ПК-18 Разноуровневые

			использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях		задачи и задания (письменно)
5	4	Текущий контроль	Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях	ПК-18	Разноуровневые задачи и задания (письменно)
6	4	Текущий контроль	Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налоговой оптимизации и планирования в организациях	ПК-18	Разноуровневые задачи и задания (письменно)
7	4	Текущий контроль	Основы налогового учета	ПК-17 ПК-18	Собеседование (устно)
8	4	Текущий контроль	Налоговый учет доходов в организации	ПК-17 ПК-18	Кейс-задача (ситуационная задача) (письменно)
9	4	Текущий контроль	Налоговый учет расходов в организации	ПК-17 ПК-18	Кейс-задача (ситуационная задача) (письменно)
10	4	Текущий контроль	Отражение налогового учета в налоговой отчетности	ПК-17 ПК-18	Кейс-задача (ситуационная задача) (письменно)
11	4	Текущий контроль	Раздел 1 Экономическая сущность налогов Раздел 2 Налоговое планирование в организации Раздел 3 Налоговый учет в организации	ПК-17 ПК-18	Тестирование (письменно или компьютерные технологии)
12	4	Текущий контроль	Выполнение курсовой работы	ПК-17 ПК-18	Курсовая работа (письменно)
13	4	Промежуточная аттестация – экзамен	Раздел 1 Экономическая сущность налогов Раздел 2 Налоговое планирование в организации Раздел 3 Налоговый учет в организации	ПК-17 ПК-18	Собеседование (устно) Тестирование (письменно или 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 учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
<b>Текущий контроль успеваемости</b>			
1	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня
3	Кейс-задача (ситуационная 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 (ситуационной задачи)
4	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий
5	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	Задание на контрольную работу
<b>Промежуточная аттестация</b>			
5	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 к экзамену

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

Шкалы оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«отлично»	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	Минимальный

	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	
«неудовлетворительно»	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

#### Собеседования

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	В ответе обучающегося отражены основные концепции и теории по данному вопросу, проведен их критический анализ и сопоставление, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами и экспериментальными данными. Обучающимся формулируется и обосновывается собственная точка зрения на заявленные проблемы, материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
	В ответе обучающегося описываются и сравниваются основные современные концепции и теории по данному вопросу, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами, обучающимся формулируется собственная точка зрения на заявленные проблемы, однако он испытывает затруднения в ее аргументации. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
	В ответе обучающегося отражены лишь некоторые современные концепции и теории по данному вопросу, анализ и сопоставление этих теорий не проводится. Обучающийся испытывает значительные затруднения при иллюстрации теоретических положений практическими примерами. У обучающегося отсутствует собственная точка зрения на заявленные проблемы. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
«не зачтено»	<p>Ответ обучающегося не отражает современные концепции и теории по данному вопросу. Обучающийся не может привести практических примеров. Материал излагается «житейским» языком, не используются понятия и термины соответствующей научной области.</p> <p>Ответ отражает систему «житейских» представлений обучающегося на заявленную проблему, обучающийся не может назвать ни одной научной теории, не дает определения базовым понятиям</p>

#### Разноуровневые задачи (задания)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
	Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
	Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены.
«не зачтено»	Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены
	Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа. Не было попытки решить задачу

### Кейс-задача (ситуационная задача)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Правильное решение кейса, подробная аргументация обучающимся своего решение, хорошее знание теоретических аспектов решения кейса, со ссылками на норму закона
«хорошо»	Правильное решение кейса, достаточная аргументация обучающимся своего решение, определённое знание теоретических аспектов решения кейса, со ссылками на норму закона
«удовлетворительно»	Частично правильное решение кейса, недостаточная аргументация обучающимся своего решение, со ссылками на норму закона
«неудовлетворительно»	Неправильное решение кейса, отсутствие у обучающегося необходимых знание теоретических аспектов решения кейса

### Тестирование

#### Критерии и шкала оценивания текущего контроля

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

#### Критерии и шкала оценивания промежуточной аттестации 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 вопросы для проведения собеседования по темам**

Ниже приведены образцы типовых вопросов для собеседований по темам, предусмотренных рабочей программой.

#### Образец типовых вопросов для собеседования

по теме «Характеристика налоговой системы Российской Федерации»

1. Налоговая реформа в РФ
2. Проблемы и тенденции развития системы налогов в РФ
3. Государственное регулирование налоговой системы Российской Федерации
4. Элементы налогообложения.
5. Основы развития налоговой системы
6. Принципы построения налоговой системы
7. Понятия налогов и сборов



8. Функции налогов и сборов
9. Задачи налогов и сборов

Образец типовых вопросов для собеседования  
по теме «Налоговая политика государства»

1. Налоговая политика России
2. Экономическая сущность налоговой политики РФ.
3. Политика налогового администрирования и пути его совершенствование
4. Налоги , как источник пополнения бюджета РФ.
- 5.Сборы, как источник пополнения внебюджетных фондов РФ.
- 6 Субъекты налоговых отношений

Образец типовых вопросов для собеседования  
по теме «Основы налогового учета»

1. Какие модели налогового учета существуют?
2. Какие принципы налогового учета существуют?
3. Каков порядок заполнения налоговых регистров?
4. Какие требования предъявляются к учетным налоговым регистрам?

### 3.2 Типовые контрольные задания реконструктивного уровня

Ниже приведены образцы типовых вариантов заданий реконструктивного уровня, предусмотренных рабочей программой дисциплины.

Образец типового варианта разноуровневых задач и заданий  
по теме «Теоретические аспекты налогового планирования в организации»

Задание. 1. Дать определения разных авторов понятия налоговое планирование:

Автор определения	Понятия налогового планирования	Характеристика определения

Задание. 2. Сформировать представление об этапах налогового планирования в организациях. Назовите этапы налогового планирования и дайте каждому этапу характеристику с ситуационными примерами:

Этапы налогового планирования	Характеристика этапа

Образец типового варианта разноуровневых задач и заданий,  
выполняемых в рамках практической подготовки,  
по теме «Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей  
налоговой оптимизации и планирования в организациях»

**Задание 1**

Вы продавали всю произведенную продукцию зависимому обществу. Поскольку сделки осуществлялись взаимозависимыми лицами, налоговым органом были предприняты меры по контролю за применяемыми ценами. Возможность определения рыночных цен на реализованную продукцию отсутствовала. В связи с этим для определения рыночной цены налоговым органом применен метод последующей реализации товаров.

Было установлено, что вы (преобладающее общество) реализовали продукцию зависимому по цене 20000 руб. (без учета НДС). Зависимое общество перепродавало приобретенную продукцию уже за 40000 руб. (без учета НДС). Расходы по реализации товара покупателям составили у зависимого общества 10000 руб. По данным, полученным из управления статистики, средний уровень применяемой наценки по идентичным товарам составляет 15% продажной цены.

Может ли налоговый орган проверять правильность цен по данным сделкам и требовать доначисления налога?

**Задание 2.**

В течение непродолжительного периода вы продавали идентичные товары по разным ценам: 500 ед. - по цене 300 руб.; 100 ед. - по цене 400 руб.; 200 ед. - по цене 250 руб.

Может ли налоговый орган проверять правильность цен по данным сделкам и требовать доначисления налога?

**Задание 3.**

Моделируемый расчет прогнозной налоговой добавленной стоимости в цене сделки  
по хозяйственному договору\*

№ п.п.	Анализируемый показатель	Исследуемая цена сделки по хозяйствующему договору				
		Договор №1	Договор №2	Договор №3	Договор №4	Договор №5
1	Цена за единицу по договору, (условная единица или приравнена к другой валюте), с НДС, руб.	191,75	185,85	170,36	193,59	154,88
2	Цена за единицу по договору, (условная единица или приравнена к другой валюте), без НДС, руб.					
3	Надбавка, %	30	20	10	25	0
4	Скидка, %	5	0	0	0	0
5	Количество товара (оказанных работ, услуг), шт.	1000	1000	1000	1000	1000
6	Общая цена (Выручка) по договору, с НДС, руб.					
7	Общая цена (Выручка по договору), без НДС, руб.					
8	Прямые расходы всего, руб.	100	100	100	100	100
9	Заработная плата основного персонала, руб.	27	27	27	27	27
10	Косвенные расходы всего, руб.	25	25	25	25	25
11	Заработная плата вспомогательного персонала, руб.	4	4	4	4	4
12	Итого расходов, руб.	125	125	125	125	125
13	Ставка налога на добавленную	18	18	18	18	18

	стоимость, %					
14	Реальная сумма налога НДС по договору, руб.					
15	Ставка акциза, % или твердая	5	5	5	5	5
16	Акцизный налог, руб.					
17	Ставка сбора в ПФ РФ, %	26	26	26	26	26
18	Ставка сбора в ФМС РФ, %	2,9	2,9	2,9	2,9	2,9
19	Ставка сбора в ФСС РФ, %	5,1	5,1	5,1	5,1	5,1
20	Единая ставка социальных сборов, %	34	34	34	34	34
21	Сбор в ПФ РФ, руб.					
22	Сбор в ФМС РФ, руб.					
23	Сбор в ФСС РФ, руб.					
24	Социальные взносы на фонд оплаты труда, тыс. руб.					
25	Налоговая база транспортного налога, мощ. двиг.	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
26	Ставка транспортного налога, руб.	10	10	10	10	10
27	Транспортный налог, руб.					
28	Среднегодовая стоимость имущества, руб.	20	20	20	20	20
29	Амортизация, руб.	3	3	3	3	3
30	Ставка налога на имущество организаций, %	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
31	Налог на имущество, руб.					
32	Валовая прибыль, руб.					
33	Ставка налога на прибыль организаций, %.	20	20	20	20	20
34	Налог на прибыль, руб.					
35	Чистая прибыль, руб.					
36	Сумма налогов (сборов) относящая на себестоимость в цене договора, руб.					
37	Сумма косвенных налогов в цене договора, руб.					
38	Сумма налогов относящаяся на прибыль, руб.					
39	Уровень налоговых обязательств в цене сделки по договору, руб.					
40	Уровень налоговых обязательств возникших по договору, руб.					
41	Уровень налогов относящиеся на себестоимость в цене сделки по договору, %					
42	Уровень косвенных налогов в цене сделке по договору, %					
43	Уровень налоговой нагрузки к выручке, %					
44	Цена за товар без налогов, руб.					
45	Интервал рыночных цен покупок (на рынке), руб.	171,80	171,80	171,80	171,80	171,80
46	Интервал рыночных цен продаж (на рынке), руб.	192,00	192,00	192,00	192,00	192,00
47	Налоговый риск (ст. 105 НК РФ)**					
48	Предпочтительный вариант предварительной цены сделки по договору.***					

Образец типового варианта разноуровневых задач и заданий  
по теме «Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в  
организациях»

Задание 1.

Сделать оценку эффективности взаимодействия рациональности налоговой  
льготы и уровня налоговой нагрузки в организациях

Налоговая нагрузка	Налоговая льгота		
	Неизменная	Повышается	Снижается
Неизменная	нейтрально	Положительно	нейтрально
Увеличивается	отрицательно	Отрицательно	отрицательно
Уменьшается	положительно	Положительно	нейтрально

Задание 2

Провести структурный анализ влияния налоговых льгот относимые на  
финансовые показатели в организации.

№ п.п.	Налог	Вид налоговой льготы	Налоговый период (прогнозный период)						
			2015						
			Начислено всего		налоговая льготы		Оплачено всего		
			Руб.	%	Руб.	%	Руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	<b>Налоги включаемые в себестоимость, тыс. руб.</b>		782000	33,64	52000	14,67	730000	37,06	
1	Транспортный налог	Льготная налоговая ставка	145000	6,24			93000	4,72	
		Вычет из налогооблагаемой прибыли инвестиционных расходов			37000	10,44			
		Уменьшение налоговой базы на сумму затрат							
		Кредитные доходы, отсрочка или рассрочка платежа			15000	4,23			
		Частичное или полное освобождение от налога							
2	Социальные сборы (сбор в ПФ РФ, сбор в ФМС, Сбор в ФСС.)	Льготная налоговая ставка	637000	27,40			637000	32,34	
		Вычет из налогооблагаемой прибыли инвестиционных расходов							
		Уменьшение налоговой базы на сумму затрат							
		Кредитные доходы, отсрочка или рассрочка платежа							
		Частичное или полное освобождение от налога							

Задание 3. Произвести расчет налоговых льгот. Дать предложение по оптимальному  
применению налоговых льгот в организации. Оформить результаты в таблицу.

Расчет налоговых льгот хозяйствующими субъектами на примере интегрированной  
организации ВСЖД ОАО «РЖД» (крупный бизнес).

Классификационный вид налоговой льготы	Налоговый период (прогнозный период)		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.
	Сумма льготы, в тыс. руб.		
Понижение налоговых ставок (X1)	24500	37890	32560
Специальные налоговые режимы(X2)	0	0	0
Инвестиционные внутренние преференции(X3)	23347	17543	37985
Экологическая налоговая льгота(X4)	43561	78945	3985
Внешние преференции (X5)	12356	21354	19875
Инвестиционный налоговый кредит(X6)	0	0	0
Общественные льготы (X7)	34576	37652	34581
Временные особые стимулирующие льготы(X8)	0	0	0

Образец типового варианта разноуровневых задач и заданий,  
выполняемых в рамках практической подготовки,

по теме «Налоговое бюджетирование в налоговом планировании»

Задание 1 Составить бюджет организации по данным финансовой отчетности организации.  
Форма отражения данных представлена ниже.

Форма бюджета налогов и сборов (фрагмент)\*

За \_\_\_\_\_ год

Показатель	Планируемая величина в налоговом периоде					Комментарий
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого за год	
<b>Налог на прибыль организаций</b>						
Остаток излишне уплаченного налога(-)	0	0	0	0	0	
Остаток задолженности по налогу на конец года, в том числе: (+)	0	0	0	0	0	
Штраф(+)	0	0	0	0	0	
Пени(+)	0	0	0	0	0	
Налоговая база	15000	13000	17000	12000	57000	Авансовые платежи
Возникновение обязательств в течение периода (налоговый аванс)(+)	3000	2600	3400	2400	11400	
Налоговая льгота(-)	700	600	900	500	2700	
Погашение обязательств в течение периода (налоговый аванс)(-)	2300	2000	2500	1900	8700	
Срок уплаты по налоговому календарю	28 апреля	28 июля	28 Октября	28 января	28 марта	
Переплата	0	0	0	0	0	
Задолженность, в том числе:	0	0	0	0	0	
Штраф	0	0	0	0	0	
Пени	0	0	0	0	0	
<b>Налог на имущество организаций</b>						
.....						

### 3.3.Перечень Кейс-задача (ситуационная задача)

Образец типового варианта кейс-задача (ситуационная задача),  
выполняемых в рамках практической подготовки,  
по теме «Налоговый учет доходов в организации»

Ситуация № 1.

ООО «Металлург» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость прессы составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включить выручку от реализации прессы в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

#### Ситуация № 2.

Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Какова будет выручка организации «Альфа» от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?

#### Ситуация № 3.

Предприятием за отчетный год получена выручка от реализации:

- товаров (работ, услуг) собственного производства -- на сумму 78 млн. руб.;
- ранее приобретенных им товаров (работ, услуг) -- 15 млн. руб.;
- принадлежавшего ему имущества -- 10 млн. руб.;
- принадлежавших ему ценных бумаг -- 5 млн. руб.;
- его имущественных прав -- 5 млн. руб.

Определите размер доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций.

#### Ситуация № 4.

В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

#### Ситуация № 5.

ООО «Конус» безвозмездно передало ООО «Ромб» грузовой автомобиль. Независимый оценщик установил, что рыночная цена автомобиля составляет 100 000 руб. Однако по данным ООО «Конус» остаточная стоимость автомобиля равна 110 000 руб.

Каков будет внереализационный доход ООО «Ромб»?

#### Ситуация № 6

Организацией сданы в аренду два объекта основных средств – по договорам № 35 от 29.12.20\_ и №36 от 30.12.20\_. Арендная плата по договору № 35 составляет 120 000 руб. В год и уплачивается каждый месяц, по договору № 36 – 180 000 руб. в год и уплачивается ежеквартально. В апреле 20\_года получены суммы арендной платы за апрель (по договору № 35) и за второй квартал (по договору № 36).

Определите сумму признанных в налоговом учете доходов. Отразите данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

Образец типового варианта кейс-задача (ситуационная задача),  
выполняемых в рамках практической подготовки,  
по теме «Налоговый учет расходов в организации»

Ситуация 1. Отразить операции калькулирования себестоимости в налоговом учете ООО «СПК» в 1 квартале 2014 года начало выпуск определенный вид продукции. Для производства единицы этой продукции, согласно утвержденным нормативам, необходимы 1 кг сырья А (себестоимость 300 руб/кг) и 2 кг сырья В (себестоимость 500 руб/кг). В первом квартале 2014 года произведено 80 ед. изделия. В первом квартале отгружено 70 ед. готовой продукции.

Ситуация 2.

В январе 20\_ года рабочему – сдельщику Иванову начислены: зарплата в сумме 3000 руб. и премия за производственные результаты 1000 руб. работнику организации Васильеву начислено 2000 руб. за работу по демонтажу оборудования. На указанные суммы произведено начисление Социальных взносов.

Определите суммы прямых и косвенных расходов. Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Ситуация 3

Торговая компания «Тиара» с января 2021 года заключило договоры на добровольное медицинское страхование по договорам на 3 года. Общая сумма договоров составляет 540 000 рублей. Планируемый годовой фонд оплаты труда (ФОТ) компании составит 24 000 000 рублей в месяц – 2 000 000 рублей.

Определите норму расходов на добровольное медицинское страхование принятую для целей налогообложения.

Отразите в бухгалтерском учете хозяйственные операции

Ситуация 4.

ООО «Нефтяник» в феврале отчетного года ввело в эксплуатацию нефтяную вышку первоначальной стоимостью 6 500 000 руб. (без НДС). Данный объект основных средств относится к VI - амортизационной группе, срок полезного использования установлен в 14 лет.

Приказом по учетной политике определено, что для данного типа оборудования применяется специальный повышающий коэффициент в размере 1,5, так как скважина эксплуатируется в агрессивной среде.

ООО «Нефтяник» применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте амортизацию без использования и с использованием повышающего коэффициента.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Образец типового варианта кейс-задача (ситуационная задача),  
выполняемых в рамках практической подготовки,  
по теме «Отражение налогового учета в налоговой отчетности»

Ситуация 1.

Определите сумму налога на прибыль организаций, если она за 2021 год имела следующие показатели:

1. доходы от реализации – 350 000 000 руб.;
2. внереализационные доходы – 200 000 000 руб.;

3. материальные расходы – 70 000 000 руб.;
4. расходы на оплату труда – 100 000 000 руб.;
5. расходы на повышение квалификации персонала – 150 000 руб.;
6. амортизация основных средств – 15 000 000 руб.;
7. сумма полученных кредитов за год – 25 000 000 руб.;
8. потери от брака – 300 000 руб.;
9. стоимость приобретенных основных средств за год – 18 500 000 руб.;
10. расходы на НИОКР – 300 000 руб.

Определите суммы, предназначенную для зачисления в федеральный бюджет и в бюджет субъекта РФ.

Составьте бухгалтерские проводки по данной ситуации

Отразите показатели в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **3.4 Перечень типовых тем курсовых работ**

1. Учетная политика организации: налоговый аспект.
2. Налоговый учет инвестиций.
3. Налоговый учет основных средств.
4. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость в организациях с различными видами деятельности (торговля, строительство, общественное питание, оказание услуги и т.д.)
5. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по посредническим операциям.
6. Особенности налогового учета и налогообложения валютных операций и внешнеэкономической деятельности.
7. Особенности налогового учета и налогообложения посреднических операций по внешнеэкономической деятельности.
8. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (исполнение обязательств третьим лицом).
9. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (уступка требования по обязательствам).
10. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (договор цессии).
11. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (перевод должником долга на другое лицо).
12. Налоговый учет и особенности налогообложения операций с векселями.
13. Особенности исчисления и учета НДС при осуществлении операций с основными средствами.
14. Особенности учета и налогообложения подакцизных товаров, вывозимых за пределы стран-участников СНГ.
15. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.
16. Налог на прибыль организаций: налоговый учет по налогу на прибыль организаций.
17. Налоговый учет у индивидуальных предпринимателей.
18. Регистры налогового учета.
19. Отражение налогового учета в налоговой отчетности
20. Учетная налоговая политика.
21. особенности налогового учета доходов
22. Особенности налогового учета расходов
23. Проблемы налогового учета
24. Пути совершенствования налогового учета
25. цифровые технологии в налоговом учете.



26. Инструменты налогового планирования.
27. Методы налоговой оптимизации.
28. Приемы налогового планирования.
29. Эффективность использования налоговых льгот в налоговом планировании.
30. Схемы оптимизации налогов на предприятии.
31. Участники налогового планирования и их задачи.
32. Составление многовариантных налоговых моделей при рассмотрении и принятии управленческих решений и определении критериев выбора оптимального варианта.
33. Составление налоговых календарей.
34. Оперативное налоговое планирование.
35. Стратегическое налоговое планирование.
36. Применение информационных технологии при методических подходах оптимизаций налогов.
37. Принятие решений в области налоговой оптимизации.
38. Оценка результативности налоговой оптимизации на предприятии.
39. Договорная политика, как инструмент налогового планирования
40. Налоговые льготы, как инструмент налогового планирования

### **3.5 Перечень теоретических вопросов к экзамену** (для оценки знаний)

#### **Раздел 1 Экономическая сущность налогов.**

1. Функции налогов и сборов.
2. Принципы налогообложения.
3. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени.
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Виды налогов и их классификация.
6. Основные направления реформирования налоговой системы России.
7. Понятие налогов и сборов
8. Экономическая сущность налогов
9. Функции налогов и их взаимосвязь
10. Элементы налога и их характеристика
11. Способы уплаты налогов
12. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
13. Порядок изменения срока уплаты налога, сбора и пени
14. Налоговые кредиты
15. Принципы налогообложения
16. Классификация налогов
17. Особенности построения налоговой системы в РФ
18. Налоговый механизм
19. Понятие налогоплательщика у, плательщика сбора, права к обязанности
20. Методы налогообложения
21. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений
22. Представители налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента
23. Налоговая политика государства
24. Налоговое регулирование и его особенности в России
25. Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации
26. Состав и структура налоговых органов
27. Состав и структура, права, обязанности, ответственность ФСЭНП
28. Сущность и формы налогового контроля

29. Органы, осуществляющие налоговый контроль
30. Налоговые проверки и их виды
31. Цели и методы камеральных проверок
32. Цели и методы выездных проверок
33. Истребование документов
34. Проведение инвентаризации
35. Выемка документов и предметов
36. Проведение осмотра
37. Осуществление перевода
38. Общая характеристика налогового правонарушения
39. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
40. Налоговые санкции

## **Раздел 2 Налоговое планирование в организации**

1. Сущность налогового планирования.
  2. Организация налогового планирования
  3. Содержание налоговой оптимизации.
  3. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента.
  4. Налоговый контроль в системе налогового планирования.
  5. Анализ современной российской практики определения уровня налоговой нагрузки в организации.
  6. Анализ налогообложения организации.
  7. Оценка уровня налоговой нагрузки в различных отраслях народного хозяйства.
  8. Основные направления совершенствования методических подходов к налоговому планированию в организации.
  9. Нормативная база налогового планирования и особенности ее реализации.
  10. Разработка методов налоговой оптимизации в деятельности организации.
  11. Этапы налогового планирования и оптимизации.
  12. Проблемы налоговой оптимизации в хозяйственной деятельности организации.
  13. Инструменты налогового планирования.
  14. Методы налоговой оптимизации.
  15. Приемы налогового планирования.
  16. Эффективность использования налоговых льгот в налоговом планировании.
  17. Схемы оптимизации налогов на предприятии.
  18. Участники налогового планирования и их задачи.
  19. Информационное обеспечение методических подходов оптимизации налогов.
  20. Составление многовариантных налоговых моделей при рассмотрении и принятии управленческих решений и определении критериев выбора оптимального варианта.
  21. Составление налоговых календарей.
  22. Оперативное налоговое планирование.
  23. Стратегическое налоговое планирование.
  24. Применение информационных технологии при методических подходах оптимизаций налогов.
  25. Принятие решений в области налоговой оптимизации.
  26. Оценка результативности налоговой оптимизации на предприятии.
  27. Договорная политика в налоговом планировании.
  28. Специальные режимы налогообложения, как способ оптимизации налогов.
  30. Принципы налогового планирования и оптимизации на предприятии.
  31. Оценка результативности налогового планирования в деятельности организации.
- ## **Раздел 3 Налоговый учет в организации.**
1. Понятие и сущность налогового учета и отчетности.
  2. Объекты налогового учета.

3. Этапы развития налогового учета РФ.
4. Регистры налогового учета.
5. Методология налогового учета.
6. Понятие и сущность учетной политики для целей налогообложения.
7. Элементы учетной политики: основные, специальные и дополнительные.
8. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
9. Постоянные разницы.
10. Временные разницы.
11. Общие требования по налоговому учету по налогу на прибыль.
12. Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль.
13. Аналитические регистры налогового учета
14. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
15. Прямые и косвенные расходы.
16. Группировка и порядок признания расходов для целей налогообложения
17. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
18. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления.
19. Порядок налогового учета доходов от реализации, внереализационных доходов.
20. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
21. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
22. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **3.6 Перечень типовых простых практических заданий к экзамену** (для оценки умений)

#### **Задание № 1.**

ООО «Металлург» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость прессы составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации прессы в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

#### **Задание № 2.**

Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Какова будет выручка организации «Альфа» от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?

#### **Задание № 3.**

Предприятием за отчетный год получена выручка от реализации:

- товаров (работ, услуг) собственного производства -- на сумму 78 млн. руб.;
- ранее приобретенных им товаров (работ, услуг) -- 15 млн. руб.;
- принадлежавшего ему имущества -- 10 млн. руб.;
- принадлежавших ему ценных бумаг -- 5 млн. руб.;
- его имущественных прав -- 5 млн. руб.

Определите размер доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций.

Задание № 4.

В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);

- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);

- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;

- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

Задание № 5.

ООО «Конус» безвозмездно передало ООО «Ромб» грузовой автомобиль. Независимый оценщик установил, что рыночная цена автомобиля составляет 100 000 руб. Однако по данным ООО «Конус» остаточная стоимость автомобиля равна 110 000 руб.

Каков будет внереализационный доход ООО «Ромб»?

Задание № 6.

Расходы предприятия в отчетном периоде:

- куплены материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.), из них в производство отпущено - 80 000 руб. (без НДС);

- выплачена заработная плата персоналу - 40 000 руб.;

- амортизационные отчисления составили 25 000 руб., в том числе по неоплаченным основным средствам - 5000 руб.

Доходы предприятия составили: выручка за реализованную продукцию: 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);

Рассчитайте сумму налога на прибыль предприятия за отчетный период.

Задание № 7.

Доходы предприятия в отчетном периоде составили:

реализована продукция собственного производства на сумму 2 360 000 руб. (в т.ч. НДС - 360 000 руб.);

проданы покупные товары - 590 000 руб. (в т.ч. НДС - 90 000 руб.);

получены проценты по депозитам - 15 000 руб.;

доходы от участия в уставных капиталах других организациях (дивиденды по акциям) - 30 000 руб.;

реализованы основные средства на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС - 18000 руб.).

Первоначальная стоимость основных средств - 200 000 руб., амортизация - 100 000 руб.

оприходованы товары, по которым выявлен излишек в процессе инвентаризации - 5000 руб.

Расходы предприятия в отчетном периоде составили:

себестоимость продукции собственного производства - 1 200 000 руб.;

фактическая себестоимость проданных товаров - 400 000 руб.;

расходы на доставку продукции - 100 000 руб.;

административно-управленческие расходы - 61 000 руб.;

уплачены проценты по кредитам - 25 000 руб.;

уплачен налог на имущество - 12 000 руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая база - 800 000 руб. Сумма налога на прибыль - 192 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль. Сравните с приведенными данными.

#### Задание № 8.

В январе предприятие застраховало пятерых своих сотрудников на случай утраты ими трудоспособности при исполнении трудовых обязанностей. Договор добровольного страхования действует в течение одного года. Сумма страховых взносов составляет 75000 руб.

Рассчитайте сумму расходов по страхованию в целях налогообложения.

#### Задание №9.

Организация, уплачивающая ежеквартальные авансовые платежи, заключила 25 июня договор страхования имущества сроком до 24 июня (включительно) через 2 года. Страховая премия уплачена единовременно 25 июня в размере 48 000 руб.

Исчислите затраты организации на добровольное имущественное страхование.

#### Задание № 10.

16 октября организация заключила для 15 своих работников договор добровольного медицинского страхования сроком на один год. По условиям договора в течение этого времени медицинский центр обязан оказать каждому из этих работников медицинскую помощь на сумму не более 60000 руб. Страховой взнос - 450 000 руб. (по 30 000 руб. за человека) - организация перечислила в октябре.

Расходы на оплату труда каждый месяц составляют 1 000 000 руб. (без учета страховых взносов).

Рассчитайте суммы страховых взносов, уменьшающих и не уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

#### Задание № 11.

ООО «Гаврош» купило материал А за 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.). Материал А был поставлен в невозвратной таре. За тару предприятие уплатило еще 600 руб. (в том числе НДС - 100 руб.).

ООО «Гаврош» также купило материал Б за 240 000 руб. (в том числе НДС - 40 000 руб.). Материал Б был поставлен в возвратной таре. За эту тару предприятие заплатило залог 2 000 руб. Тара была возвращена продавцу материалов.

Какую стоимость материалов А и Б ООО «Гаврош» может отнести в целях налогообложения к материальным расходам?

#### Задание № 12.

ЗАО «Питон» расположено в Самаре. 14 января 2012 года организация направила одного из своих сотрудников в четырехдневную командировку в Москву. Перед началом командировки - 13 января 2012 года - сотруднику выдали суточные из расчета 250 руб. за день. Всего же он получил 7000 руб.

20 января 2020 года сотрудник, вернувшийся из командировки, представил в бухгалтерию авансовый отчет на сумму 6400 руб., в том числе:

1000 руб. (250 руб. \* 4 дн.) - суточные;

2400 руб. - стоимость билетов на поезд до Москвы и обратно;

3000 руб. - сумма, уплаченная за проживание в гостинице.

Неизрасходованные деньги - 600 руб. - работник вернул в кассу организации.

Чему равна сумма командировочных расходов, на которые можно уменьшить налогооблагаемый доход?

### Задание № 13.

В январе 2020 года ООО «Плато» получило на сопоставимых условиях три кредита по 300 000 руб. каждый. По первому кредиту проценты начисляются по ставке 10 процентов годовых, по второму - 12 процентов годовых, и по третьему - 21 процент годовых. Кредиты были необходимы ООО «Плато», чтобы оплатить поступившие товары.

На какую сумму ООО «Плато» может уменьшить свой налогооблагаемый доход?

### Задание № 14.

10 октября 2020 года ООО «Раритет» должно было отгрузить ООО «Парус» партию автомобильных покрышек. Однако товар был отгружен только 15 ноября. По условиям договора за такую задержку продавец должен заплатить покупателю штраф - 5000 руб. ООО «Раритет» от уплаты штрафа отказалось. ООО «Парус» никаких исков в суд не подавало.

Имеет ли в данном случае бухгалтер ООО «Раритет» включить сумму штрафа в состав внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход? Если да, то в каком объеме?

### Задание № 15.

В декабре фирма получила три кредита на сопоставимых условиях (для оплаты поступивших товаров) по 300 000 руб. каждый. По первому кредиту проценты начисляются по ставке 10% годовых, по второму - 12%, и по третьему - 21%.

Определите сумму процентов в целях налогообложения и бухгалтерского учета.

### Задание № 16.

Предприятием в июне приобретено оборудование и в этом же месяце ввело в эксплуатацию. Первоначальная стоимость оборудования равна 250 000 руб. (без НДС). Согласно учетной политике организация начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. Классификация относит данный станок к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от 7 лет одного месяца до 10 лет включительно. Организация установила, что оборудование будет использоваться 9 лет (108 месяцев). С июля на него стали начислять амортизацию.

Рассчитайте амортизационные начисления в целях налогообложения.

### Задание № 17.

В июне 2020 года ООО «Лепесток» приобрело станок для обработки пластмассовых изделий и в этом же году ввело его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость станка равна 250 000 руб. (без НДС).

Согласно учетной политике, для целей налогообложения ООО «Лепесток» начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. Классификация относит данный станок к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от 7 лет одного месяца до 10 лет включительно. Организация установила, что станок будет использоваться 9 лет (108 месяцев). С июля 2020 года на него стали начислять амортизацию.

Какова величина месячной нормы амортизации? Какова ежемесячная сумма амортизационных отчислений?

### Задание № 18.

В августе 2020 года ООО «Раймонд» приобрело компьютер, бывший уже в эксплуатации 20 месяцев. Его первоначальная стоимость 36 000 руб. Компьютер был введен в эксплуатацию в сентябре 2018 года.

Согласно Классификации компьютер относится к третьей амортизационной группе. Срок его службы может быть от 3 лет одного месяца до 5 лет включительно. Согласно учетной политике для целей налогообложения ООО «Раймонд» начисляет амортизацию на компьютеры линейным методом. Бухгалтер предприятия установил срок полезного использования данного компьютера для целей налогообложения 48 месяцев (4 года).

В каком размере ежемесячно бухгалтер ООО «Раймонд» будет начислять амортизацию на данный компьютер?

#### Задание № 19.

Организация «Альфа» по состоянию на 31 декабря 2021 получила убыток в размере 100 000 руб. Налоговая база по налогу на прибыль в 2020 составила 80 000 руб., а в 2021 - 50 000 руб.

Рассчитайте, как будет погашаться полученный в 2021г убыток.

#### Задание № 20.

Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:

- по итогам 2020г. - 12 000 руб.;

- по итогам 2021г. - 5000 руб.

В последующих годах компанией была получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:

- по итогам 2020. - 20 000 руб.;

По итогам 2011. - 40 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль в 2020 и 2021 гг. с учетом переноса на будущее убытков прошлых лет.

#### Задание № 21.

Согласно плану реконструкции предприятия, рассчитанного на 5 лет, финансовый результат составит:

в 2017г. - убыток 60000 руб.;

в 2018г. - прибыль 20000 руб.;

в 2019г. - прибыль 50000 руб.;

в 2020. - убыток 30000 руб.;

в 2021. - прибыль 100000 руб.

Исчислите предполагаемый налог на прибыль по каждому налоговому периоду с учетом уменьшения налоговой базы на суммы убытков, переносимых на будущее. Распределите сумму налога по уровням бюджета в соответствии с нормативами, установленными на текущий налоговый период.

#### Задание № 22.

В 2021 году ООО «Инвест-проект» получило выручку, равную 3 200 000 руб., в том числе:

- 600 000 руб. - в I квартале;

- 700 000 руб. - во II квартале;

- 1 500 000 руб. - в III квартале;

- 400 000 руб. - в IV квартале.

Может ли ООО «Инвест-проект» воспользоваться кассовым методом определения доходов и расходов в 2022у?

#### Задание № 23.

Предположим, что в 2011. выручка организации (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе:

- в I квартале - 900 000 руб.;

- во II квартале - 1 500 000 руб.;
- в III квартале - 200 000 руб.;
- в IV квартале - 1 050 000 руб.

Может ли данная организация применять в 2020. кассовый метод учета доходов и расходов? Если нет, то почему?

#### Задание № 24.

Организация за 2020 г. имеет следующие результаты деятельности:

- отгружено продукции - 570 000 руб.;
- себестоимость отгруженной продукции - 450 000 руб., в том числе расходы на оплату юридических и консультационных услуг - 32 000 руб.;
- дивиденды, полученные организацией - 85 000 руб.;
- реализация основных средств - 64 000 руб., в том числе НДС 20%, первоначальная стоимость - 90 000 руб., износ - 40 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница - 32 000 руб.;
- сумма убытка, полученного в прошлом году - 70 000 руб.;
- сумма штрафа, полученного от поставщика за невыполнение хозяйственного договора - 40 000 руб.;
- получен аванс под поставку товара -180 000 руб.;
- получен безвозмездно станок - 55 000 руб.;
- начислен налог на имущество организаций - 65 000 руб.;
- доходы от сдачи в аренду помещения - 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей в аренду помещения - 10 000 руб.;
- доход от переуступки права требования долга третьему лицу - 20 000 руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

Исходя из приведенных данных бухгалтерского учета за налоговый период 2020 г. исчислите налог на прибыль.

### 3.7 Перечень типовых практических заданий к экзамену (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

#### Ситуация № 1.

ООО «Металлург» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость прессы составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включить выручку от реализации прессы в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

#### Ситуация № 2.

Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Какова будет выручка организации «Альфа» от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?

#### Ситуация № 3.



ООО «Конус» безвозмездно передало ООО «Ромб» грузовой автомобиль. Независимый оценщик установил, что рыночная цена автомобиля составляет 100 000 руб. Однако по данным ООО «Конус» остаточная стоимость автомобиля равна 110 000 руб.

Каков будет внереализационный доход ООО «Ромб»?

Ситуация № 4.

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

Ситуация № 5.

Отразить операции калькулирования себестоимости в налоговом учете

ООО «СПК» в 1 квартале 2020 года начало выпуск определенный вид продукции. Для производства единицы этой продукции, согласно утвержденным нормативам, необходимы 1 кг сырья А (себестоимость 300 руб/кг) и 2 кг сырья В (себестоимость 500 руб/кг). В первом квартале 2020 года произведено 80 ед. изделия. В первом квартале отгружено 70 ед. готовой продукции.

### 3.8 Типовые контрольные задания для тестирования

Структура тестовых материалов по дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению»

Компетенция	Тема	Содержательный элемент	Характеристика содержательного элемента	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
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	1.1. Характеристика налоговой системы Российской Федерации	1 Понятия и классификацию налогов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Принципы налогообложения	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Информация, необходимая для формирования налогового поля	Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-17 - способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;	1.2. Налоговая политика государства	1 Субъекты налоговых отношений	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Налоговые льготы	Знание	10 – ОТЗ
		3 Механизмы налогообложения предприятий отрасли	Умение	10 – ОТЗ

ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации				
ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	1.3. Теоретические аспекты налогового планирования в организации	1 Сущность и содержание налогового планирования в организации	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Налоговое планирование в системе налогового менеджмента	Знание	10 – ОТЗ
		3 организация налогового планирования	Умение	10 – ОТЗ
ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	1.4. Комплексный подход использования хозяйственных договоров для целей налоговой оптимизации и планирования в организациях	1 Влияние договорной политики на налоговую базу	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Отражение договорных показателей в налоговом учете	Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Налоговая оценка договорной политики	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	1.5. Налоговая льгота как инструмент налоговой оптимизации и планирования в организациях	1. Виды налоговых льгот	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. влияние налоговых льгот на налогообложение организаций	Умение	10 – ОТЗ
		3. Отражение налоговых льгот в налоговом учете	Действие	10 – ОТЗ
ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	1.6. Налоговый бюджет как контрольный инструмент оценки налоговой оптимизации и планирования в организациях	1. Организация налогового бюджета	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. Планирование и учет налогового бюджета организации	Умение	10 – ОТЗ
		3. Оценка отражения данных налогового бюджета ( налогового поля) в налоговом учете	Действие	10 – ОТЗ
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	1.7. Основы налогового учета	1 Нормативное регулирование налогового учета и учетную политику	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Организация налогового учета	Умение	10 – ОТЗ
		3 Отражение в регистрах налогового учета	Действие	10 – ОТЗ

организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации				
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	1.8. Налоговый учет доходов в организации	1 Классификацию налоговых доходов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Отражение в налоговых регистрах доходов	Умение	10 – ОТЗ
		3 Порядок налогового учета доходов	Действие	10 – ОТЗ
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	1.9. Налоговый учет расходов в организации	1 Классификацию налоговых расходов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Отражение в налоговых регистрах прямых и косвенных расходов	Умение	10 – ОТЗ
		3 Порядок налогового учета расходов	Действие	10 – ОТЗ
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	1.10. Отражение налогового учета в налоговой отчетности	1 Виды налоговой отчетности	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Отражение налогового учета в налоговой отчетности	Умение	10 – ОТЗ
		3 Заполнение налоговой отчетности	Действие	10 – ОТЗ

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

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

**Образец типового варианта итогового теста,  
предусмотренного рабочей программой дисциплины**

1. Налоговый учет - это:

А - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающуюся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций;

Б - система сбора и обобщения массовых явлений и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности;

В - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов;

Г - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией, на основе данных налоговых органов.

2. Аналитические регистры налогового учета обязательно должны содержать следующие реквизиты:

А - наименование регистра, период (дату) составления, измерители операций в натуральном и денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись лица, ответственного за составление указанного регистра.

Б - наименование регистра, дату составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, личные подписи, расшифровка подписей.

В - наименование регистра, период составления, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, подпись исполнителя.

3. ООО «Заря» получило за оказанные заказчиком услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 руб.

А - 50000

Б - 60000

В - 90000

4. Подтверждением данных налогового учета являются:

А - данные бухгалтерского учета

Б - первичные учетные документы

В - налоговая декларация

5. Что входит в состав законодательства Российской Федерации по налогам и сборам.

А - налоговый кодекс РФ.

Б - Налоговый кодекс РФ и федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с ними.

В - Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов Федерации, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерства и ведомств, в том числе органов, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

6. Важное значение для целей налогового планирования имеет способ формирования:

А- незавершенного производства

Б- процентов по кредитам

В - уставного капитала

7. Какая ставка применяется к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным организацией в виде дивидендов от другой российской организации по налогу на прибыль:

А - 15%.

Б - 9%.

В - 30%

8. Об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента можно судить по:

А - чистому финансовому результату

Б - сэкономленной сумме налогов

В - величине недоимки

Г - сумме начисленных налогов

9. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным \_\_\_\_\_

10. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами \_\_\_\_\_

11. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется \_\_\_\_\_

12. Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента состоит из: \_\_\_\_\_

13. При получении плательщиком НДФЛ дохода в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг \_\_\_\_\_

14. Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать \_\_\_\_\_

15. Где сумма НДС выделяется отдельной строкой \_\_\_\_\_

16. В Фонд социального страхования плательщики представляют отчет не позднее \_\_\_\_\_

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

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Задания реконструктивного уровня	Выполнение разноуровневых заданий и задач, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения заданий пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено.
Собеседование	Собеседование, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время собеседования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию, доводит до обучающихся вопросы для собеседования.
Курсовая работа	Выбор теоретической части курсовой работы производится обучающимися в первую неделю шестого семестра. Для ознакомления и раскрытия выбранной темы, обучающиеся готовят конспект научных статей и сдают его на проверку через 6 недель после получения задания. В соответствии с порядковым номером варианта курсовой работы обучающиеся определяют объект исследования для выполнения практической части курсовой работы. Готовая курсовая работа сдается на рецензирование не менее, чем за две недели до предполагаемой защиты. Положительная рецензия может быть получена при одновременном выполнении следующих условий: 1) цели и задачи сформулированы корректно в соответствии с задачами освоения дисциплины и темой работы; 2) цели и задачи полностью раскрыты и последовательно представлены в теоретической части работы; 3) в работе отсутствуют недобросовестные заимствования текста, все использованные источники информации являются признанными и актуальными научными работами, опубликованными в научных изданиях; 4) текст работы соответствует единому орфографическому стандарту, стиль изложения – научный, имеется внутренняя логика повествования; 5) работа выполнена на актуальную тему и отражает авторскую позицию обучающегося на вопрос реализации функций финансового управления: планирования, прогнозирования, анализа и контроля применительно к избранной предметной области исследования; 6) экономические расчеты по анализу рисков, представленные в практической части работы, корректно выполнены обучающимся самостоятельно, сопровождаются выводами; 7) расчеты базируются на релевантной исходной информации и подтверждены сведениями из финансовой отчетности объекта исследования; 8) на основании построения карты рисков и анализа рисков на основе общедоступной информации определен профиль риска объекта исследования и наиболее подверженные риску потерь управленческие решения. Курсовые работы, получившие положительную рецензию, защищаются обучающимися в форме собеседования с преподавателем. Преподаватель может задать не более 5 дополнительных вопросов.
Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся
Тестирование	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности обучающегося по дисциплине. Преподаватель на последнем практическом занятии напоминает обучающимся, что они могут посмотреть перечень вопросов к тесту в ФОС, размещенном электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет.
Экзамен	Проведение промежуточной аттестации в форме экзамена позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля. Так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для чего преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок, деленную на число этих оценок

Для организации и проведения промежуточной аттестации в форме экзамена составляется итоговый тест по дисциплине, необходимый для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, или формируются экзаменационные билеты, содержащие теоретические и практические вопросы.

Перечень вопросов для подготовки к экзамену обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

### **Описание процедуры проведения промежуточной аттестации в форме экзамена и оценивания результатов обучения**

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

Билет содержит теоретические и практические вопросы для оценки знаний, умений и навыков. Вопросы выбираются из перечня вопросов к экзамену, из перечня типовых простых практических заданий к экзамену, 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 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.

Промежуточная аттестация в форме экзамена в виде итогового тестирования при помощи компьютерных технологий. На выполнение тестирования отводится 80 минут.

### **Образец экзаменационного билета**

 ИрГУПС 20__-20__ учебный год	<b>Экзаменационный билет № 1</b> <b>по дисциплине «Ситуационный практикум по</b> <b>налогообложению»</b>  <b>5 курс</b>	Утверждаю: Заведующий кафедрой «ФиСМ» ИрГУПС _____
<p>1 Понятие и сущность налогового учета и отчетности</p> <p>2. Приемы налогового планирования</p> <p>3. В декабре фирма получила три кредита на сопоставимых условиях (для оплаты поступивших товаров) по 300 000 руб. каждый. По первому кредиту проценты начисляются по ставке 10% годовых, по второму - 12%, и по третьему - 21%.          Определите сумму процентов в целях налогообложения и бухгалтерского учета.</p> <p>4. При нелинейном методе начисления амортизации, коэффициент (норма) амортизации будет рассчитывается по какой формуле?</p>		
Билет формата А4 – 210*297мм		