ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

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

УТВЕРЖДЕНА
приказом и.о. ректора
от «07» июня 2021 г. № 79

Б1.В.ДВ.10.02 Расчеты и отчетность в налогообложении

рабочая программа дисциплины

Специальность/направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Специализация/профиль – Финансы и кредит
Квалификация выпускника – Бакалавр
Форма и срок обучения – очная форма 4 года
Кафедра-разработчик программы – Финансовый и стратегический менеджмент

Общая трудоемкость в з.е. – 3
Часов по учебному плану (УП) – 108
В том числе в форме практической подготовки (ПП) – 4
(очная)

Формы промежуточной аттестации
очная форма обучения:
зачет 6 семестр

Очная форма обучения **Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр	6	**Итого**
Вид занятий	Часов по УП	**Часов по УП**
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	51/4	**51/4**
– лекции	17	**17**
– практические (семинарские)	34/4	**34/4**
– лабораторные		
Самостоятельная работа	57	**57**
Итого	108/4	**108/4**

* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ИРКУТСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу
Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.
00920FD815CE68F8C4CA795540563D259C с 07.02.2024 05:46 по 02.05.2025 05:46 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954.

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

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Финансовый и стратегический менеджмент», протокол от «4» июня 2021 г. № 11

Зав. кафедрой, к. э. н., доцент С.А. Халетская

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цель дисциплины	
1	формирование теоретических знаний и практических навыков по методикам налоговых расчетов, в т.ч. формированию налоговой базы по различным налогам, по исчислению сумм авансовых платежей по налогам и самих налогов к уплате в бюджет, порядку отражения налогооблагаемых показателей и заполнению налоговых деклараций, анализу налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта с целью планирования налоговых платежей
1.2 Задачи дисциплины	
1	изучить материалы по налогообложению юридических лиц (коммерческих организаций) и физических лиц и увязка его с бухгалтерским учетом
2	сформировать знания о взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета
3	изучить теоретические основы и практические навыки формирования налоговой отчетности
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование сознательного отношения к выбранной профессии; – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность; – формирование психологии профессионала; – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения; – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений
2.1 Дисциплины и практики, на которых основывается изучение данной дисциплины	
1	Б1.В.ДВ.05.01 Финансовый мониторинг
2	Б1.В.ДВ.09.01 Оценка стоимости бизнеса
3	Б1.В.ДВ.11.01 Государственные внебюджетные фонды
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б1.В.ДВ.04.01 Информационные технологии в бухгалтерском учете
2	Б1.В.ДВ.07.01 Банковское дело
3	Б1.В.ДВ.15.01 Бизнес-планирование
4	Б2.О.04(Пд) Производственная - преддипломная практика
5	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-2.4 Способен осуществлять самостоятельный поиск и привлечение новых клиентов целевого сегмента, а также определение условий сотрудничества для самостоятельно	ПК-2.4.3 Уточняет у клиента существенную дополнительную информацию при выборе формы и метода предоставления финансовой услуги	Знать: понятие, содержание, цели и принципы налоговых расчетов; порядок формирования налогооблагаемой базы по налогам и сборам; состав и показатели налоговой отчетности (налоговых деклараций)
		Уметь: формировать эффективную учетную политику для целей налогообложения коммерческой организации; осуществлять расчет налогооблагаемых баз по налогам; заполнять налоговую отчетность
		Владеть: навыками сбора и обработки данных финансового учета и налоговых регистров при выборе формы и метода предоставления финансовой услуги; методиками расчета налоговых баз и показателей; навыками заполнения налоговой отчетности хозяйствующих субъектов

обратившихся клиентов		

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Очная форма					*Код индикатора достижения компетенции
		Семестр	Часы				
			Лек	Пр	Лаб	СР	
1.0	**Раздел 1. Теория и практика расчетов в налогообложении.**						
1.1	Тема 1. Основы расчетов в налогообложении	6	1	2		6	ПК-2.4.3
1.2	Тема 2. Практика расчетов федеральных налогов	6	2	4		6	ПК-2.4.3
1.3	Тема 3. Практика расчетов региональных и местных налогов	6	2	4		6	ПК-2.4.3
1.4	Тема 4. Практика расчетов специальных режимов налогообложения	6	2	4/2		7	ПК-2.4.3
2.0	**Раздел 2. Теория и практика формирования налоговой отчетности.**						
2.1	Тема 5. Основы формирования налоговой отчетности	6	2	4		6	ПК-2.4.3
2.2	Тема 6. Практика формирования налоговой отчетности по федеральным налогам	6	2	4/2		8	ПК-2.4.3
2.3	Тема 7. Практика формирования налоговой отчетности по региональным налогам	6	2	4		6	ПК-2.4.3
2.4	Тема 8. Практика формирования налоговой отчетности по местным налогам	6	2	4		6	ПК-2.4.3
2.5	Тема 9. Практика формирования налоговой отчетности по специальным режимам налогообложения	6	2	4		6	ПК-2.4.3
	Форма промежуточной аттестации – зачет	6					ПК-2.4.3
	Итого часов (без учёта часов на промежуточную аттестацию)		17	34/4		57	

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

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

6.1.1 Основная литература

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.1.1	Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. — 3-е изд., перераб. — Москва : Дашков и К°, 2022. — 310 с. — URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057 (дата обращения: 18.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.2	Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., пер. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 357 с. — URL: https://urait.ru/bcode/536507 (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.3	Головащенко, Е. М. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / Е. М. Головащенко. — Донецк : ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2018. — 240 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/167634 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.4	Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., пер. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 411 с. — URL: https://urait.ru/bcode/536428 (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн

6.1.2 Дополнительная литература		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.2.1	Самсонов, Е. А. Методические аспекты налогового учета в деятельности организаций : монография / Е. А. Самсонов. Иркутск : ИрГУПС, 2014. - 164с.	20
6.1.2.2	Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учебное пособие / Н. Н. Селезнева. — Москва : Юнити-Дана, 2017. — 224 с. — URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684534 (дата обращения: 18.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.2.3	Литвиненко, М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами : учебное пособие для вузов / М. И. Литвиненко. — Москва : Юрайт, 2023. — 168 с. — URL: https://urait.ru/bcode/514805 (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.3.1	Самсонов, Е.А. Методические указания по изучению дисциплины Б1.В.ДВ.10.02 Расчеты и отчетность в налогообложении по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль Финансы и кредит / Е.А. Самсонов ; ИрГУПС. – Иркутск : ИрГУПС, 2023. – 11 с. - Текст: электронный. - URL: https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_2105_1495_2021_1_signed.pdf	Онлайн
6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
6.2.1	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU — https://elibrary.ru/	
6.2.2	Электронная библиотека Учебно-методического центра по образованию на железнодорожном транспорте «ЭБ УМЦ ЖДТ» — https://umczdt.ru/books/	
6.2.3	Электронно-библиотечная система «Издательство Лань», https://e.lanbook.com/	
6.2.4	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн», https://biblioclub.ru/	
6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы		
6.3.1 Базовое программное обеспечение		
6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01	
6.3.1.2	Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01	
6.3.1.3	FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/	
6.3.1.4	Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/	
6.3.1.5	Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License	
6.3.2 Специализированное программное обеспечение		
6.3.2.1	Не предусмотрено	
6.3.3 Информационные справочные системы		
6.3.3.1	Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс». URL: http:// www.consultant.ru	
6.3.3.2	Сайт ЦБ РФ. URL: www.cbr. ru	
6.3.3.3	Сайт Федеральной службы статистики РФ. URL: www.gks.ru	
6.3.3.4	Аналитический сайт Министерства финансов РФ. URL: www.info.minfin.ru	
6.3.3.5	Сайт Федеральной налоговой службы РФ. URL: www.nalog.ru	
6.3.3.6	Информационно-аналитический комплекс «Бюджетная система РФ» URL: www.budgetrf.ru	
6.3.3.7	Сайт Государственной Думы РФ. URL: www.duma.gov.ru	
6.3.3.8	Официальный сайт Федерального казначейства URL: www.roskazna.ru	
6.3.3.9	Информационный правовой ресурс. URL: www.garant.ru	
6.4 Правовые и нормативные документы		
6.4.1	Не предусмотрены	

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

1	Корпуса А, Б, В, Г, Д, Е ИрГУПС находятся по адресу г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л ИрГУПС находится – по адресу г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80

2	Учебная аудитория Л-311 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель, мультимедиапроектор, экран, компьютер. Для проведения занятий имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты)
3	Учебная аудитория Л-316 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель
4	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальные залы; – учебные залы вычислительной техники А-401, А-509, А-513, А-516, Д-501, Д-503, Д-505, Д-507; – помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования – А-521

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция: закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся. Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. На полях конспекта следует помечать вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запоминались. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий лекции. К каждому занятию следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии
Практическое занятие	Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности. На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины
Самостоятельная работа	Обучение по дисциплине «Расчеты и отчетность в налогообложении» предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, разбирает примеры и решает разноуровневые задачи в рамках выполнения как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ) и других видов работ, предусмотренных рабочей

	программой дисциплины. При выполнении домашних заданий обучающемуся следует обратиться к задачам, решенным на предыдущих практических занятиях, решенным домашним работам, а также к примерам, приводимым лектором. Если этого будет недостаточно для выполнения всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удается, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора. Домашние задания, индивидуальные домашние задания и другие работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению текстовой и графической документации, сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль»
Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины (модуля), размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет	

Приложение № 1 к рабочей программе

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонд оценочных средств предназначен для использования обучающимися, преподавателями, администрацией ИрГУПС, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

Задачами ФОС являются:

– оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;

– обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;

– самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

– минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения образовательной программы; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

– базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

– высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина.
Программа контрольно-оценочных мероприятий.
Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Расчеты и отчетность в налогообложении» участвует в формировании компетенций:

ПК-2.4. Способен осуществлять самостоятельный поиск и привлечение новых клиентов целевого сегмента, а также определение условий сотрудничества для самостоятельно обратившихся клиентов

Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
6 семестр				
1.0	**Раздел 1. Теория и практика расчетов в налогообложении**			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Основы расчетов в налогообложении	ПК-2.4.3	Собеседование (устно)
1.2	Текущий контроль	Тема 2. Практика расчетов федеральных налогов	ПК-2.4.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
1.3	Текущий контроль	Тема 3. Практика расчетов региональных и местных налогов	ПК-2.4.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
1.4	Текущий контроль	Тема 4. Практика расчетов специальных режимов налогообложения	ПК-2.4.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.0	**Раздел 2. Теория и практика формирования налоговой отчетности**			
2.1	Текущий контроль	Тема 5. Основы формирования налоговой отчетности	ПК-2.4.3	Тестирование (компьютерные технологии)
2.2	Текущий контроль	Тема 6. Практика формирования налоговой отчетности по федеральным налогам	ПК-2.4.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.3	Текущий контроль	Тема 7. Практика формирования налоговой отчетности по региональным налогам	ПК-2.4.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.4	Текущий контроль	Тема 8. Практика формирования налоговой отчетности по местным налогам	ПК-2.4.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.5	Текущий контроль	Тема 9. Практика формирования налоговой отчетности по специальным режимам налогообложения	ПК-2.4.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Теория и практика расчетов в налогообложении Раздел 2. Теория и практика формирования налоговой отчетности	ПК-2.4.3	Зачет (собеседование) Зачет - тестирование (компьютерные технологии)

*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

**ПП – практическая подготовка

Описание показателей и критериев оценивания компетенций.
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, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице.

Текущий контроль

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
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 для собеседования по темам/разделам дисциплины
2	Разноуровневые задачи (задания)	Различают задачи: – репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся; – 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; – творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; 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	Тестирование (компьютерные технологии)	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

Промежуточная аттестация

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Зачет	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 зачету
2	Тест – промежуточная аттестация в форме зачета	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине (модулю) с использованием информационно-коммуникационных технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета. Шкала оценивания уровня освоения компетенций

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенции
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
	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
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенция не сформирована

Тест – промежуточная аттестация в форме зачета

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

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Собеседование

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Глубокое и прочное усвоение программного материала. Полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания. Обучающийся свободно справляется с поставленными задачами, может обосновать принятые решения, демонстрирует владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ
«хорошо»		Знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при выполнении практических задач
«удовлетворительно»		Обучающийся демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в выполнении практических заданий Слабое знание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при выполнении практических работ
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Не было попытки выполнить задание

Разноуровневые задачи (задания)

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«хорошо»		Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«удовлетворительно»		Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены. Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа.

Тестирование

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	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
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	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

3.1 Типовые контрольные задания для проведения собеседования

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для проведения собеседований.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Тема 1. Основы расчетов в налогообложении»

1.Виды расчетов в налогообложении
2.Организация расчетов в налогообложении
3.Принципы расчетов в налогообложении
4.Регулирование расчетов в налогообложении
5.Формирование отчетности в области расчетов в налогообложении

3.2 Типовые контрольные задания для решения разноуровневых задач (заданий)

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения разноуровневых задач.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 2. Практика расчетов федеральных налогов»

Задание 1. Учет расчетов по НДС. Определите суммы НДС по поступившим материалам, отразите в бухгалтерском учете.

Факт хозяйственной жизни	Основание	Сумма	Корреспонденция	
			дебет	кредит
Оприходованы основные материалы, поступившие от поставщика		100 000		
Отражен НДС по поступившим материалам		?		
Принят к вычету НДС по поступившим материалам		?		
Приняты от подотчетного лица запасные части		2 000		
Оплачено поставщику материалов с расчетного счета (с НДС)		?		

Задание 2. Учет расчетов по налогу на прибыль. Какие факты хозяйственной жизни повлияют на налоговую базу по налогу на прибыль? Отразите также факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

Факт хозяйственной жизни	Основание	Сумма	Корреспонденция	
			дебет	кредит
Отпущены со склада материалы в основное производство		20 000		
Начислена заработная плата рабочим основного производства		200 000		
Начислена амортизация по объектам основных средств, занятых в основном производстве		30 000		
Отражена стоимость услуг, потребляемых основным производством		10 000		
Отражены страховые взносы во внебюджетные государственные фонды		?		
Готовая продукция по фактической себестоимости из основного производства поступила на склад		?		
Начислен доход от реализации		600000		
В т. ч. НДС		?		
Определите финансовый результат		?		
Рассчитайте налог на прибыль		?		

Задание 3. Учет расчетов по НДС. Определите суммы НДС и финансовый результат от реализации (продажи). Отразите их также в бухгалтерском учете.

Факт хозяйственной жизни	Основание	Сумма	Корреспонденция	
			дебет	кредит

Отгружена продукция покупателям		120 000		
Отражен НДС по отгруженной продукции		?		
Отражена себестоимость отгруженной продукции		50 000		
Учтены расходы на продажу		20 000		
Оплачено покупателем на расчетный счет за продукцию		?		
Определен финансовый результат от продажи		?		

Задание 4. Предприятие – производитель реализовало в феврале 2010 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 30 руб. (без налогов).
Определить:
- цену реализации 1 литра с налогами,
- сумму акциза и НДС по операции реализации.

Задание 5. Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.
1) за январь-июнь 2021 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;
2) за январь-июнь 2021 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;
Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2021 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 6. Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в первом квартале 2021 года забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников.
Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача 7.Фонд оплаты труда ООО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы).
Задание: Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 3. Практика расчетов региональных и местных налогов»

Задача 1. Организация на 1 января 20** имела в собственности два земельных участка: один в Иркутском районе, на котором два года ведется строительство малоэтажных домов, другой в г.Иркутске – под зданием офиса. 18 сентября зарегистрирован третий участок в г.Иркутске., предназначенный для строительства многоэтажного гаража- автостоянки.
Кадастровая стоимость участков –№1 -15 000 000 руб.,№2- 8 000 000 руб.,№3- 10 000 000 руб.
Определить земельный налог за налоговый период.

Задача 2. Организация имеет в собственности земельный участок площадью 0,3 га. Кадастровая стоимость 1 кв. метра земли составляет 300 руб., ставка налога 1,5%. Определить сумму земельного налога, а также указать порядок уплаты налога и сумму авансовых платежей.

Задача 3. Земельный участок 300 м^2, предоставленный для жилищного строительства, находится в общей совместной собственности у гр. Иванова, Петрова (инвалида с детства) и Сидорова. Определить сумму земельного налога, который должен заплатить каждый из них, если кадастровая стоимость – 45 р. / м^2.

Задача 4. Инвалид 2 группы имеет в собственности садовый участок 500 $м^2$. Кадастровая стоимость – 36,7 р. / $м^2$. Определить земельный налог.

Задача 5. Физическое лицо (пенсионер, 65 лет, единственное жилье) имеет в собственности жилой дом (150 кв.м) на территории г. Костромы кадастровой стоимостью 7 000.000 руб.
Определить сумму налога на имущество физических лиц за 2017 г.

Задача 6. Физическое лицо имеет в собственности две квартиры. Кадастровая стоимость одной квартиры – 3.220.000 руб., другой – 2.810.000 руб.
Определить сумму налога на имущество физических лиц за 2020 г.

Задача 7. Физическое лицо (пять детей) имеет в собственности квартиру общей площадью 100 кв.м. кадастровой стоимостью 4.350.000 руб., жилой дом общей площадью 126 кв.м. кадастровой стоимостью 5.480.000 руб., садовый домик общей площадью 45 кв.м. кадастровой стоимостью 830.000 руб.
Определить сумму налога на имущество физических лиц за 2020 г..

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 4. Практика расчетов специальных режимов налогообложения»

Задача 1.Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2008 года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.
Задание: Определить единый налог при УСН.

Задача 2. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.
Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Задача 3. Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. С 2005 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 2008 год 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было.
Задание: Определите сумму единого налога по УСН за календарный год.

Задача 4. ООО "Северные зори" в Архангельской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.
По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции - 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции - 300 000 руб., доход от других видов деятельности - 200 000 руб. Задание: Определить, имеет ли право ООО "Северные зори" быть плательщиком единого сельхозналога.

Задача 5. Налогоплательщик ООО "Холмогорец" в Архангельской области по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5 000 000 руб. ООО "Холмогорец" является плательщиком единого сельхозналога. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый

платеж. Задание: Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 6. Практика формирования налоговой отчетности по федеральным налогам»

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 350 руб\кг) и 2 кг сырья В (себестоимость 500 руб/кг). В первом квартале 2020 года произведено 105 ед. изделия. В первом квартале отгружено 77 ед. готовой продукции. Отразить все операции в финансовой отчетности организации.

Наименование затрат	**Количество**	**Сумма**
1. Сырье А	?	?
2. Сырье В	?	?
3. Заработная плата производственных работников	-	50000 руб.
4. Социальные взносы (Ставка 30%)	-	?
5. Амортизация основных производственных фондов	-	1000 .
6. Плата за аренду производственного цеха	-	80000 руб.
7. Заработная плата управленческого персонала	-	30000 руб.
8. Социальные взносы (Ставка 30%)	-	?
Итого расходов:	-	?
Из них: прямых (пункты 1,2,3,4,5)	-	?
косвенных (пункты 6,7,8)	-	?

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 7. Практика формирования налоговой отчетности по региональным налогам»
Задача 1.

ООО «Новый Диск
Льготы по налогу на имущество организаций не имеет.
Остаточная стоимость имущества составила на:
01.01.05 – 577888 руб.
01.02.05 – 562654 руб.
01.03.05 – 547419 руб.
01.04.05 – 530992 руб.
01.05.05 – 512191 руб.
01.06.05 – 496123 руб.
01.07.05 – 480055 руб.
01.08.05 – 463987 руб.
01.09.05 – 447919 руб.
01.10.05 – 431851 руб.
01.11.05 – 329310 руб.
01.12.05 – 340406 руб.
01.01.06 – 1013649 руб.
в регионе, где зарегистрировано ООО «Новый Диск», ставка налога равна 2,2%.
Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за 1 квартал 2021
Сформировать налоговую декларацию.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 8. Практика формирования налоговой отчетности по местным налогам»

Задача 1.

Организация «Луч» 7 августа 2021 года приобрела в собственность земельный участок. Нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования установлено, что данная организация является плательщиком земельного налога и обязана исчислять и уплачивать авансовые платежи по нему.

Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января 2021 года — 20 000 000 рублей.

В течение налогового периода производится уплата авансовых платежей по земельному налогу.

Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет организацией «Луч» за 2021 год.

Сформировать налоговую декларацию.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 9. Практика формирования налоговой отчетности по специальным режимам налогообложения»

Задача 1

Организация работает на упрощенной системе налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 17 120 тыс. руб. Расходы, принимаемые для налогообложения составили 16 950 тыс. руб. Сумма убытков прошлых лет учтена в сумме 145 тыс. руб.

Требуется: Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода. Сформировать финансовую отчетность.

Задача 2

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования:

- три года - (первоначальная стоимость – 163 тыс. руб., остаточная стоимость – 105 тыс. руб.);
- девять лет - (первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость – 480 тыс. руб.);
- 20 лет - (первоначальная стоимость – 2 830 тыс. руб., остаточная стоимость – 1 460 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции за год, принимаемые для налогообложения составили 29 700 тыс. руб., а расходы – 28 200 тыс. руб.

Требуется:

1). Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период при объекте налогообложения – доходы.

2). Рассчитать сумму налога по альтернативному варианту – объектом налогообложения принять доходы, уменьшенные на сумму расходов.

3). Сделать выводы, какой из вариантов применения объектов налогообложения оптимален для данной организации.

4) Сформировать финансовую отчетность.

Задача 3

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Имеются следующие показатели:

За предыдущий год:

доходы – 21 280 тыс. руб.,
расходы – 21 470 тыс. руб.;
За текущий год:
доходы – 21 490 тыс. руб.,
расходы – 21 050 тыс. руб.

Требуется: Определить сумму единого налога при УСНО, подлежащую уплате в бюджет за предыдущий и текущий годы. Сформировать финансовую отчетность.

3.3 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

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

Структура фонда тестовых заданий по дисциплине

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-2.4.3	Тема 1. Основы расчетов в налогообложении	Знание	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2.4.3	Тема 2. Практика расчетов федеральных налогов	Знание	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2.4.3	Тема 3. Практика расчетов региональных и местных налогов	Знание	10– ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-2.4.3	Тема 4. Практика расчетов специальных режимов налогообложения	Знание	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-2.4.3	Тема 5. Основы формирования налоговой отчетности	Знание	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2.4.3	Тема 6. Практика формирования налоговой отчетности по федеральным налогам	Знание	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-2.4.3	Тема 7. Практика формирования налоговой отчетности по региональным налогам	Знание	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-2.4.3	Тема 8. Практика формирования налоговой отчетности по местным налогам	Знание	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2.4.3	Тема 9. Практика формирования налоговой отчетности по специальным режимам налогообложения	Знание	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ

		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
		Итого	148 – ОТЗ 54 – ЗТЗ

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.

1. Налоговый период при УСН составляет:
А - календарный месяц
Б - календарный квартал
В- календарный год

2. Налоги – это:
А - денежные содержания из каждого работающего человека;
Б - денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
В денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
Г- обязательные, безвозмездные и индивидуальные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

3. ООО «Заря» получило за оказанные заказчикам 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 - 100000

4. К косвенным налогам относятся:
А - НДС, акцизы
Б - Налог на прибыль,
В - Налог на имущество, земельный налог

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. К оборотам, облагаемым налогам на добавленную стоимость, относятся:
А - обороты по реализации продукции, услуг.
Б - обороты по реализации имущества путем конфискации от лица государства.
В - обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

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 - 13%.
В - 30%

8. Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:
А - объем двигателя в литрах.
Б - объем двигателя в кубических сантиметрах.
В - мощность двигателя в лошадиных силах.
Г - мощность двигателя в киловаттах.

9. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным _____(**налогового учета**)

10. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами _____ (**линейный, нелинейный**)

11. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется_____ (**в налоговые органы по месту своего учета**)

12. К местным налогам относятся _____ (**земельный налог, налог на имущество физических лиц**)

13. При получении плательщиком НДФЛ дохода в натуральной форме налоговая база определяется как_____ (**рыночная стоимость товаров, работ и услуг**)

14. Виды налогового контроля _____ (**камеральные, выездные**)

15. Где сумма НДС выделяется отдельной строкой_____ (**счет-фактуре**)

16. В Фонд социального страхования плательщики представляют отчет не позднее _____(**до 20 числа бумажном виде, до 25 числа в электронном виде**)
17. В январе 2022 г. организация – производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза 146 руб.:
А - 292000 руб.
Б - 216000руб.
В - 11340 руб.
Г - 9072 руб.

18. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами в целях исчисления налога на прибыль _____ **(в размере 4% от затрат)**

3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету

(для оценки знаний)

1. Налоговый расчет налога на прибыль
2.. Налоговый расче тналога на добавленную стоимость.
3.. Налоговый расчет налога на имущество организаций
4.. Налоговый расчет налога на доходы физических лиц.
5. Налоговый расчет налога на добычу полезных ископаемых
6. Налоговый расчет налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
7. Налоговый расчет сборов за пользование объектами животного мира
8. Налоговый расчет водного налога

9. Налоговый расчет земельного налога
10. Налоговый расчет транспортного налога
11. Налоговый расчет акциза
12. Налоговый расчет на игорный бизнес, отражение суммы налога в бухгалтерском учете.
13. Налоговый расчет страховых взносов во внебюджетные фонды
14. Виды отчетности организаций: бухгалтерская, налоговая, статистическая и др.
15. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - источник информации о налоговых расчетах
16. Налоговые декларации как отчетные формы по налогам и сборам
17. Взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.
35. Отражение НДС в бухгалтерском балансе
36. Отражение дебиторской задолженности по налогам и сборам в бухгалтерском балансе
36. Отражение обязательств по налогам и сборам в бухгалтерском балансе
37. Отражение текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах
38. Отражение налоговых расчетов в отчете о движении денежных средств

3.5 Перечень типовых простых практических заданий к зачету

(для оценки умений)

Задача 1.

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2020 года не состоящая в зарегистрированном браке, содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2020 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2020 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 2.

Аудитор оказывает услугу в организации по формированию бухгалтерской отчетности, ему необходимо осуществить проверку качества подготовки к формированию годовой бухгалтерской отчетности. Какие документы он будет проверять перед ее составлением?

Задача 3.

Аудитор восстанавливает учет. Какие внутренние локальные нормативные акты по бухгалтерскому, налоговому, кадровому учету ему нужно изучить в рамках проверки наличия и соответствия требованиям законодательства внутренних локальных нормативных актов по бухгалтерскому, налоговому, кадровому учету?

3.6 Перечень типовых практических заданий к зачету

(для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Задача 1. В текущем году ООО приобрело два легковых автомобиля:
- автомобиль №1 мощность 120 л.с. был зарегестрирован 15 февраля;
- автомобиль №2 мощьность 160 л.с. был зарегестрирован 31 июля.

Ставка налога от 100 до 150 л.с – 35 руб/л.с, а от 150 до 200 л.с. – 50 руб./ л.с.
Рассчитайте сумму налога подлежащего уплате в бюджет за год

Задача 2. 1 февраля 2022 года компания получила заем на сумму 10 млн рублей под 9 процентов годовых от иностранного учредителя, доля которого в уставном капитале равна 22 процентам. Какую сумму процентов она может признать в расходах за период с 01.02.15 по 31.01.15, если собственный капитал общества равен 1,8 млн рублей:

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

Задача 4. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Задача 5. Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в первом квартале 2009 года забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников.

Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

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
Собеседование	Собеседование, предусмотренное рабочей программой дисциплины, проводится на практическом занятии. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся тему, вопросы для подготовки к собеседованию. Результаты собеседования преподаватель доводит до обучающихся сразу после завершения собеседования
Разноуровневая задача (задание)	Выполнение разноуровневых задач (заданий), предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения задач (заданий) разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий
Тестирование (компьютерные технологии)	Тестирование проводится по результатам освоения тем или разделов дисциплины или по окончанию ее изучения во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте, время выполнения. Результаты тестирования видны обучающемуся на компьютере сразу после прохождения теста

Для организации и проведения промежуточной аттестации составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

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

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

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

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Шкала оценивания
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то

промежуточная аттестация проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач или в форме компьютерного тестирования.

Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания проходит на последнем занятии по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из фонда тестовых заданий по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.