ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

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

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «02» июня 2023 г. № 424-1

Б1.В.ДВ.12.01 Налоговый учет и отчетность в корпоративной цифровой среде

рабочая программа дисциплины

Специальность/направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Специализация/профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит
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 4 семестр

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

Семестр	4	**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 «2» июня 2023 г. № 11

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

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цель дисциплины	
1	формирование прочной теоретической базы для понимания экономической сущности налогового учета, а также получение практических навыков по заполнению налоговой отчетности в корпоративной цифровой среде
1.2 Задачи дисциплины	
1	сформировать базовые комплексные знания и практические навыки в области налогового учета в корпоративной цифровой среде
2	изучить методики налогового учета, при соблюдении экономических интересов государства и налогоплательщиков, а также налогового законодательства
3	сформулировать ситуационные задачи по отражению хозяйственных операций в налоговой отчетности в корпоративной цифровой среде
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
Научно-образовательное воспитание обучающихся	
Цель научно-образовательного воспитания – создание условий для реализации научно-образовательного потенциала обучающихся в форме наставничества, тьюторства, научного творчества. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование системного и критического мышления, мотивации к обучению, развитие интереса к творческой научной деятельности; – создание в студенческой среде атмосферы взаимной требовательности к овладению знаниями, умениями и навыками; – популяризация научных знаний среди обучающихся; – содействие повышению привлекательности науки, поддержка научно-технического творчества; – создание условий для получения обучающимися достоверной информации о передовых достижениях и открытиях мировой и отечественной науки, повышения заинтересованности в научных познаниях об устройстве мира и общества; – совершенствование организации и планирования самостоятельной работы обучающихся как образовательной технологии формирования будущего специалиста путем индивидуальной познавательной и исследовательской деятельности	
ПК-3.3. Способен осуществлять ведение налогового учета, составление и представление налоговых расчетов и деклараций, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета в соответс	
ПК-3.3. Способен осуществлять ведение налогового учета, составление и представление налоговых расчетов и деклараций, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями и практикой применения действующего законодательства о налогах и сборах	
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	Б2.О.01(У) Учебная - ознакомительная практика
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б1.В.ДВ.02.01 Бухгалтерский финансовый учет
2	Б1.В.ДВ.03.01 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету
3	Б1.В.ДВ.05.01 Налоговые расчеты в бухгалтерском деле
4	Б1.В.ДВ.07.01 Профессиональные компьютерные программы в бухгалтерском деле
5	Б1.В.ДВ.10.01 Бухгалтерский учет и налогообложение в малых формах бизнеса
6	Б1.В.ДВ.11.01 Ситуационный практикум по налоговому учету и анализу арбитражных решений
7	Б1.В.ДВ.16.01 Международные стандарты финансовой отчетности

8	Б1.В.ДВ.17.01 Бухгалтерское дело
9	Б2.О.03(П) Производственная - технологическая (проектно-технологическая) практика
10	Б2.О.04(Пд) Производственная - преддипломная практика
11	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
12	Б3.02(Д) Защита 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-3.1 Способен формировать документированную и систематизированную информацию о деятельности экономического субъекта, раскрываемую в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и обеспечивать ее представление с использованием современных технологий автоматизированной обработки информации в соответствии с требованиями действующего законодательства	ПК-3.1.1 Определяет (разрабатывает) способы ведения бухгалтерского учета и формирует учетную политику экономического субъекта	Знать: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности в соответствии с нормами законодательства бухгалтерского учета, формы налоговой отчетности и сроки их представления; действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды; порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта
		Уметь: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели по статьям налоговой отчетности; организовывать и осуществлять налоговый учет и его имущественное положение; осуществлять эффективное управление проектом на всех этапах жизненного цикла для достижения конечного налогового результата в учетной политике
		Владеть: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, методикой составления налоговой отчетности; методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды; навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки
ПК-3.3 Способен осуществлять ведение налогового учета, составление и представление налоговых расчетов и деклараций, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями и практикой применения действующего законодательства о налогах и сборах	ПК-3.3.1 Знает подходы и способы ведения налогового учета в зависимости от масштаба и специфики экономического субъекта	Знать: модели налогового учета, взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета; порядок исчисления налоговых обязательств и формирования налоговых показателей; методы проведения анализа арбитражной практики в области налогообложения
		Уметь: разрабатывать основные положения учетной политики в целях налогообложения для принятия в дальнейшем управленческих решений; использовать информацию бухгалтерского учета и арбитражную практику для целей налоговых расчетов; отражать результаты налоговых расчетов на счетах бухгалтерского учета и заполнения налоговой отчетности
		Владеть: методами организации налогового учета и налогового планирования для принятия управленческих решений; навыками самостоятельной работы с массивом нормативно-правовых документов на этапе формирования службы налогового учета в хозяйствующем субъекте; практическими навыками организации налогового учета и отчетности

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. Основы налогового учета и отчетности в корпоративной цифровой среде.**						
1.1	Тема 1. Понятие налогового учета и отчетности	4	1	2		6	ПК-3.1.1
1.2	Тема 2. Информационное обеспечения налогового учета и отчетности в корпоративной цифровой среде	4	2	4		6	ПК-3.1.1
1.3	Тема 3. Учетная политика для целей налогового учета в корпоративной цифровой среде	4	2	4		4	ПК-3.1.1
2.0	**Раздел 2. Практика налогового учета и отчетности в организации в корпоративной цифровой среде.**						
2.1	Тема 4. Объекты налогового учета и отчетности	4	1	2		6	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1
2.2	Тема 5. Формирования налоговых регистров в корпоративной цифровой среде	4	1	2		5	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1
2.3	Тема 6. Доходы в налоговом учете в корпоративной цифровой среде	4	1	2		6	ПК-3.3.1
2.4	Тема 7. Расходы в налоговом учете в корпоративной цифровой среде	4	1	2/2		6	ПК-3.3.1
2.5	Тема 8. Налоговый учет и отчетность федеральных налогов в корпоративной цифровой среде	4	2	4/2		6	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1
2.6	Тема 9. Налоговый учет и отчетность региональных налогов в корпоративной цифровой среде	4	2	4		4	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1
2.7	Тема 10. Налоговый учет и отчетность местных (муниципальных) налогов в корпоративной цифровой среде	4	2	4		4	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1
2.8	Тема 11. Налоговый учет и отчетность при специальных режимах в корпоративной цифровой среде	4	2	4		4	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1
	Форма промежуточной аттестации – зачет	4					ПК-3.1.1 ПК-3.3.1
	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	Баранова, Л. Г. Налоговый учет : электронное учебное пособие / Л. Г. Баранова, В. С. Федорова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2022. — 58 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/264716 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.2	Гамидова, Н. Г. Автоматизация бухгалтерского и налогового учета в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» : учебное пособие / Н. Г. Гамидова. — Орел : ОрелГАУ, 2021. — 137 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/213656 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.3	Гамидова, Н. Г. Налоговый учет и отчетность : учебно-методическое пособие для практических занятий / Н. Г. Гамидова. — Орел : ОрелГАУ, 2022. — 80 с.	Онлайн

	— URL: https://e.lanbook.com/book/322007 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	
6.1.1.4	Гончаренко, Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., пер. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 489 с. — URL: https://urait.ru/bcode/535960 (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	Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., пер. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 433 с. — URL: https://urait.ru/bcode/535665 (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.12.01 Налоговый учет и отчетность в корпоративной цифровой среде по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Е.А. Самсонов ; ИрГУПС. – Иркутск : ИрГУПС, 2023. – 12 с. - Текст: электронный. - URL: https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_3712_1496_2023_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 «Университетская библиотека онлайн», https://biblioclub.ru/	
6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы		
6.3.1 Базовое программное обеспечение		
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
3	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 «Налоговый учет и отчетность в корпоративной цифровой среде» 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 «Налоговый учет и отчетность в корпоративной цифровой среде» участвует в формировании компетенций:

ПК-3.1. Способен формировать документированную и систематизированную информацию о деятельности экономического субъекта, раскрываемую в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и обеспечивать ее представление с использованием современных технологий автоматизированной обработки информации в соответствии с требованиями действующего законодательства

ПК-3.3. Способен осуществлять ведение налогового учета, составление и представление налоговых расчетов и деклараций, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями и практикой применения действующего законодательства о налогах и сборах

Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
4 семестр				
1.0	**Раздел 1. Основы налогового учета и отчетности в корпоративной цифровой среде**			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Понятие налогового учета и отчетности	ПК-3.1.1	Тестирование (компьютерные технологии)
1.2	Текущий контроль	Тема 2. Информационное обеспечения налогового учета и отчетности в корпоративной цифровой среде	ПК-3.1.1	Тестирование (компьютерные технологии)
1.3	Текущий контроль	Тема 3. Учетная политика для целей налогового учета в корпоративной цифровой среде	ПК-3.1.1	Тестирование (компьютерные технологии)
2.0	**Раздел 2. Практика налогового учета и отчетности в организации в корпоративной цифровой среде**			
2.1	Текущий контроль	Тема 4. Объекты налогового учета и отчетности	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	Тестирование (компьютерные технологии)
2.2	Текущий контроль	Тема 5. Формирования налоговых регистров в корпоративной цифровой среде	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.3	Текущий контроль	Тема 6. Доходы в налоговом учете в корпоративной цифровой среде	ПК-3.3.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.4	Текущий контроль	Тема 7. Расходы в налоговом учете в корпоративной цифровой среде	ПК-3.3.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.5	Текущий контроль	Тема 8. Налоговый учет и отчетность федеральных налогов в корпоративной цифровой среде	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.6	Текущий контроль	Тема 9. Налоговый учет и отчетность региональных налогов в корпоративной цифровой среде	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)

2.7	Текущий контроль	Тема 10. Налоговый учет и отчетность местных (муниципальных) налогов в корпоративной цифровой среде	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.8	Текущий контроль	Тема 11. Налоговый учет и отчетность при специальных режимах в корпоративной цифровой среде	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Основы налогового учета и отчетности в корпоративной цифровой среде. Раздел 2. Практика налогового учета и отчетности в организации в корпоративной цифровой среде.	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	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	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;	Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня

		– 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	
2	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

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 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 5. Формирования налоговых регистров в корпоративной цифровой среде»
Задание 1.
Построить Трехуровневую систему внедрения кодов и систематизации налоговых регистров в корпоративной цифровой среде.

№ уровня	Название уровня	Порядок присвоения кодов и систематизации налоговых регистров	Примечание

1	Первичный (синтетический)	1.Присваиваем общее название коду налогового регистра.	Для присвоения налогового регистра, рекомендуется воспользоваться классическими регистрами бухгалтерского учета.
		2. Присваиваем кодов источникам назначения налогового регистра	Детальное формирования источника налогового регистра производится с помощью субсчета и подсубсчета.
		3. Формирование делопроизводства и разработка первичного документооборота в организации.	На основе присвоенных кодов налоговых регистров разрабатываются первичные документы, которые формируют сальдо налоговых показателей.
2	Сводный (аналитический)	1. Формируем группы общих сводов доходов	Д – доходы организации от основных видов деятельности В – внереализационные доходы ПД – доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу(налоговые льготы).
		2. Формируем группы общих сводов расходов	КР – косвенные расходы ПР – прямые расходы Р – прочие расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу (налоговые льготы).
3	Интегрированный (декларационный)	Систематизируем итоговые данные аналитических регистров для заполнения налоговых деклараций по налогу на прибыль организации.	Используем классические регистры бухгалтерского учета, которые систематизируют итоговые экономические показатели для расчета и заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 6. Доходы в налоговом учете в корпоративной цифровой среде»

Задача 1.

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? Отразите доходы в налоговом учете в корпоративной цифровой среде.

Задача 2.

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»? Отразите доходы в налоговом учете в корпоративной цифровой среде.

Задача 3

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. Отразите доходы в налоговом учете в корпоративной цифровой среде.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 7. Расходы в налоговом учете в корпоративной цифровой среде»

Задание
Отразить операции калькулирования себестоимости в налоговом учете

ООО «СПК» в 1 квартале 2022 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 2022 года произведено 80 ед. изделия. В первом квартале отгружено 70 ед. готовой продукции. Отразите расходы в налоговом учете в корпоративной цифровой среде

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 8. Налоговый учет и отчетность федеральных налогов в корпоративной цифровой среде»

Задание 1.

1. Отразите в налоговом учете и отчетности налоговую базу в корпоративной цифровой среде.

Морозов И.И. работает на предприятии с 2019г. Заработная плата в текущем году за месяц составляет 45 тыс.руб. У Морозова дети: дочь 10 лет и сын 5 лет. инвалид детства. В собственности Морозова находится квартира кадастровой стоимостью 450 тыс.руб. и рыночной стоимостью 3 млн.руб. Данная квартира находится в многоквартирном доме в городской черте и является 1/4 в общей площади дома. Дом находится на земельном участке площадью 5 соток , кадастровая стоимость2 млн.руб., рыночная стоимость 3 млн.руб.Имеется дача (в сельской черте), кадастровой стоимостью 800 тыс.руб. и рыночной стоимостью 3млн.руб. В собственности лодка моторная стоимостью 400 тыс.руб. и мощностью двигателя 125 л.с. В текущем году Морозовым получено наследство (1 марта) гараж кадастровой стоимостью 200 тыс.руб. и рыночной 700 тыс.руб. Морозов в свободное от работы время занимается индивидуальным предпринимательством и использует в этих целях имеющуюся у него моторную лодку. В летние месяцы он в выходные дни (суббота, воскресенье) совершает платные прогулки по реке. В лодке 5 посадочных мест. Оплата за каждое место составляет 100 рублей. Катание проходит один раз в день. Затраты на каждое катание составляют 250 руб. за каждое. Морозов сдает в наем гараж за 2 тыс.руб. ежемесячно с 10 марта текущего года. По случаю празднования Нового года Морозов на работе выиграл в лотерею ценный приз стоимостью 5 тыс.руб.

2.Сделайте необходимые расчеты для физического лица за текущий год. При необходимости заполните декларацию физического лица и форму 2 НДФЛ.

3. Исходя из данных приведенных в задаче, постройте график начисления и уплаты налогов для физического лица, за год текущий и два предыдущих.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 9. Налоговый учет и отчетность региональных налогов в корпоративной цифровой среде»

Задание 1.

ООО «ГрузТранс», занимающееся грузовыми перевозками, имеет в собственности:

- грузовую станцию, пункт мойки, автозаправочную станцию, по которым рассчитывается среднегодовая стоимость (остаточная стоимость имущества приведена в таблице ниже, ставка налога 2,2%)

Показатель	Остаточная стоимость
Аванс за 1 квартал	5548000
Аванс за полугодие	10222000
Аванс за 9 месяцев	14005000
Налог за год	17653000

- административное строение с кадастровой стоимостью 2677000 рублей (ставка налога 2%).

Итоговый обязательный платеж и авансы по нему складываются из сумм, определенных по среднегодовой и кадастровой оценке имущественных объектов.

Произвести расчет налога на имущество организации и заполнить в информационной среде налоговую декларацию.

Задание 2.

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 в цифровой среде.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 10. Налоговый учет и отчетность местных (муниципальных) налогов в корпоративной цифровой среде»

Задание 1.

У предпринимателя в городе Иркутсе работает кафе, в кафе работает 5 человек и общая площадь кафе составляет 80 кв.м. из них площадь зала обслуживания посетителей составляет 50 кв.м.

Рассчитать сумму налога и заполнить декларацию с помощью цифровых технологий.

Задание 2.

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 в цифровой среде

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 11. Налоговый учет и отчетность при специальных режимах в корпоративной цифровой среде»

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.

3.2 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-3.1.1	Тема 1. Понятие налогового учета и отчетности	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ

			4 – ЗТЗ
ПК-3.1.1	Тема 2. Информационное обеспечения налогового учета и отчетности в корпоративной цифровой среде	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-3.1.1	Тема 3. Учетная политика для целей налогового учета в корпоративной цифровой среде	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	Тема 4. Объекты налогового учета и отчетности	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	Тема 5. Формирования налоговых регистров в корпоративной цифровой среде	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-3.3.1	Тема 6. Доходы в налоговом учете в корпоративной цифровой среде	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-3.3.1	Тема 7. Расходы в налоговом учете в корпоративной цифровой среде	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	Тема 8. Налоговый учет и отчетность федеральных налогов в корпоративной цифровой среде	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	Тема 9. Налоговый учет и отчетность региональных налогов в корпоративной цифровой среде	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	Тема 10. Налоговый учет и отчетность местных (муниципальных) налогов в корпоративной цифровой среде	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	Тема 11. Налоговый учет и отчетность при специальных режимах в корпоративной цифровой среде	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Итого	196– ОТЗ 68– 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. Основные принципы организации хранилищ данных следующие:

А предметная ориентация.

Б хронология данных.

В постоянство данных.

Г все правильные ответы.

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. Технология применения кодов в современных условиях использования ПК определяется способностями пользователя _____**(Да)**

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. Интерфейс на основе языка команд требует знания пользователем синтаксиса языка общения с компьютером _____ (**нет**)

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**)

3.3 Перечень теоретических вопросов к зачету

(для оценки знаний)

1.Основы налогообложения в цифровой экономике.
2.Налоговые аспекты применения цифровых технологий.
3.Основы и принципы создания цифровой обработки информации в налоговом системе организации.
4. Информационное обеспечения налогообложения в цифровой экономике
5. Применения и анализ информационной базы ы в цифровых технологиях налоговой системы.
6. Цифровые технологии в расчете налоговой нагрузки.
7.Налоговые цифровые инструменты в налоговой системе.
8.Механизмы применения налоговых инструментов в налоговой системе.
9.Цифровые технологии в расчете налоговой добавленной стоимости.
10.Цифровые технологии в налогообложении федеральных налогов.
11.Схемы применения цифровых технологий в налогообложении федеральных налогов.
12.Цифровые технологии в налогообложении федеральных налогов (Налог на добавленную стоимость).
13. Виды отчетности организаций: бухгалтерская, налоговая, статистическая и др.
14. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - источник информации о налоговых расчетах
15. Налоговые декларации как отчетные формы по налогам и сборам
16. Взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.

17. Отражение НДС в бухгалтерском балансе
18. Отражение дебиторской задолженности по налогам и сборам в бухгалтерском балансе
19. Отражение обязательств по налогам и сборам в бухгалтерском балансе
20. Отражение текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах
21. Отражение налоговых расчетов в отчете о движении денежных средств

3.4 Перечень типовых простых практических заданий к зачету
(для оценки умений)

Задача 1.

Организация оптовой торговли отгрузила со своего акцизного склада партию коньяка крепостью 42% общим объемам 200 л на акцизный склад другой оптовой фирмы. Какова сумма акциза, которую должна уплатить первая организация.

Задача 2.

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 3

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:

3.5 Перечень типовых практических заданий к зачету
(для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Задание 1

В январе текущего года физическим лицом заключен договор добровольного страхования жизни на 2 года. В соответствии с условиями договора сумма страховой выплаты составляет 35 000 руб. Сумма страховых взносов, внесенных физическим лицом — 5 000 руб. Ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ на момент заключения договора —8,25 %.

Требуется:
1. Рассчитать сумму, на которую увеличивается сумма внесенных страховых взносов.
2. Рассчитать налоговую базу для исчисления налога на доходы физического лица и сумму налога.

Задание 2

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Показатели работы организации за год:

Показатели	1квартал	6 мес.	9мес	год
Доходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	795 600	1 138 050	2 265 800	3 560 400
Расходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	540 290	1 267 400	1 736 200	2 943 700

Требуется: рассчитать сумму авансовых платежей единого налога за отчетные периоды

и по итогам за год, подлежащего уплате в бюджет.

Задание3 .

По итогам прошлого года был получен убыток в размере 134 500 руб. В течение отчетного периода налоговая база по налогу на прибыль нарастающим итогом с начала года составила: за 1 квартал - 156 400 руб., за полугодие - 198 700 руб., за 9 месяцев – 261 600 руб., за год - 324 100 руб.

Требуется:

1. Рассчитать налогооблагаемую прибыль по итогам отчетных и налогового периодов.
2. Налог на прибыль за текущий год и по отчетным периодам с учетом переноса убытков на будущее.

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
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.