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.05.01 Налоговые расчеты в бухгалтерском деле

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 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 «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 теоретических знаний и практических умений и навыков при исчислении налоговых показателей и ведении налогового учета, отражении фактов хозяйственной жизни по налогам и сборам в бухгалтерском учете
1.2 Задачи дисциплины	
1	сформировать знания в области налогообложения юридических и физических лиц в соответствии с законодательством РФ, о возможных вариантах составления положений учетной политики организации в целях налогообложения, о целевых различиях бухгалтерского и налогового учета, их взаимосвязи и возможностях сближения
2	сформировать умения и практические навыки при постановке и ведении налогового учета
3	освоить порядок формирования и заполнения налоговых регистров и налоговой отчетности (деклараций), порядок отражения в финансовом учете и отчетности результатов налоговых расчетов
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
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	

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.12.01 Налоговый учет и отчетность в корпоративной цифровой среде
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б2.О.04(Пд) Производственная - преддипломная практика
2	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
3	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-3.3 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	ПК-3.3.2 Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму сбора в государственные внебюджетные фонды	Знать: модели налогового учета, взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета; методы ведения налоговых расчетов и налогового планирования; документацию, обеспечивающую получение информации для бухгалтерского и налогового учета
		Уметь: разрабатывать основные положения учетной политики в целях налогообложения; разрабатывать и заполнять аналитические регистры налогового учета; использовать информацию бухгалтерского учета для целей налоговых расчетов
		Владеть: методами организации налогового учета и налогового планирования, учетной политики в целях налогообложения; навыками отражения налоговых расчетов в бухгалтерском учете; навыками заполнения налоговых регистров и налоговых деклараций
	ПК-3.3.3 Осуществляет составление и представление налоговых деклараций, налоговых расчетов, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для	Знать: модели налоговых расчетов, взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета с использованием компьютерных программ; порядок исчисления налоговых обязательств и формирования налоговых показателей и деклараций с использованием компьютерных программ; методы составления и представления налоговых деклараций, налоговых расчетов, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета

действующего законодательства о налогах и сборах	ведения бухгалтерского учета	Уметь: заполнять налоговые декларации в соответствии с требованиями Федеральной налоговой службы Российской Федерации с использованием компьютерных программ; отражать результаты налоговых расчетов на счетах бухгалтерского учета с использованием компьютерных программ; проводить анализ налоговых расчетов и динамики налоговых платежей их планирование, регулирование и контроль с использованием компьютерных программ
		Владеть: методами организации налогового учета и налогового планирования для принятия управленческих решений по формированию бюджета налоговых обязательств с использованием компьютерных программ; навыками самостоятельной работы с массивом нормативно-правовых документов на этапе формирования службы налогового учета в хозяйствующем субъекте для формирования налоговых расчетов с использованием компьютерных программ; практическими навыками организации налогового учета и бюджетирования с использованием компьютерных программ

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. Содержание, цели и задачи налогового учета.**						
1.1	Тема 1. Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета	6	2	4		6	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3
1.2	Тема 2. Организация налогового учета	6	2	4		4	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3
1.3	Тема 3. Нормативное регулирование налогового учета в Российской Федерации	6	1	2		6	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3
2.0	**Раздел 2. Налоги: теория и практика расчетов и учета.**						
2.1	Тема 4. Налоговый учет доходов в организации	6	1	2/2		6	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3
2.2	Тема 5. Налоговый учет расходов в организации	6	1	2/2		6	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3
2.3	Тема 6.Отражение налогового учета в налоговой отчетности	6	1	2		5	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3
2.4	Тема 7. Практика расчетов и учета федеральных налогов	6	2	4		6	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3
2.5	Тема 8. Практика расчетов и учета региональных налогов	6	2	4		4	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3
2.6	Тема 9 Практика расчетов и учета местных налогов	6	2	4		4	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3
2.7	Тема 10. Практика расчета и учета специальных режимов налогообложения	6	1	2		4	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3
2.8	Тема 11. Цифровые технологии в организации учета налоговых расчетов	6	2	4		6	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3
	Форма промежуточной аттестации – зачет	6					ПК-3.3.2 ПК-3.3.3
	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	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. — URL: https://e.lanbook.com/book/322007 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
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	Чужмарова, С. И. Налоги и налогообложение: практикум : практикум / С. И. Чужмарова, А. А. Чужмарова. — Сыктывкар : СГУ им. Питирима Сорокина, 2022. — 140 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/332282 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.2.3	Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Юрайт, 2023. — 380 с. — URL: https://urait.ru/bcode/510688 (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.05.01 Налоговые расчеты в бухгалтерском деле 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_2652_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		
6.3.1.1	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-201 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
3	Учебная аудитория Л-206 для проведения практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель, компьютеры с подключением к сети Интернет, обеспечивающие доступ в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС, учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты).
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 «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» 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 «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» участвует в формировании компетенций:

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*)
6 семестр				
1.0	**Раздел 1. Содержание, цели и задачи налогового учета**			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Собеседование (устно)
1.2	Текущий контроль	Тема 2. Организация налогового учета	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Собеседование (устно)
1.3	Текущий контроль	Тема 3. Нормативное регулирование налогового учета в Российской Федерации	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Ситуационная задача (письменно)
2.0	**Раздел 2. Налоги: теория и практика расчетов и учета**			
2.1	Текущий контроль	Тема 4. Налоговый учет доходов в организации	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Ситуационная задача (письменно) В рамках ПП**: Ситуационная задача (письменно)
2.2	Текущий контроль	Тема 5. Налоговый учет расходов в организации	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Ситуационная задача (письменно) В рамках ПП**: Ситуационная задача (письменно)
2.3	Текущий контроль	Тема 6.Отражение налогового учета в налоговой отчетности	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Ситуационная задача (письменно)
2.4	Текущий контроль	Тема 7. Практика расчетов и учета федеральных налогов	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.5	Текущий контроль	Тема 8. Практика расчетов и учета региональных налогов	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.6	Текущий контроль	Тема 9 Практика расчетов и учета местных налогов	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.7	Текущий контроль	Тема 10. Практика расчета и учета специальных режимов налогообложения	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.8	Текущий контроль	Тема 11. Цифровые технологии в организации учета налоговых расчетов	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Ситуационная задача (письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Содержание, цели и задачи налогового учета. Раздел 2. Налоги: теория и практика расчетов и учета.	ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	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	Ситуационная задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины)	Типовое задание для решения ситуационной задачи
3	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

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

Ситуационная задача

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Обучающийся излагает материал логично, грамотно, без ошибок; свободное владеет профессиональной терминологией; умеет высказывать и обосновать свои суждения; дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; организует связь теории с практикой
«хорошо»		Обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале; владеет профессиональной терминологией; осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности. Ответ обучающегося правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный
«удовлетворительно»		Обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	У обучающегося отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс. В ответе обучающийся проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса

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.

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. Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета»

1. Дайте определения «Налоговый учет», «Налогооблагаемая база по налогу на прибыль».
2. Функции налогового учета.
3. Задачи налогового учета.
4. Принципы налогового учета.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Тема 2. Организация налогового учета»

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

3.2 Типовые контрольные задания для решения ситуационной задачи

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

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения ситуационных задач.

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Тема 3. Нормативное регулирование налогового учета в Российской Федерации»

Ситуация1. ООО «Ромашка» обратилось в Арбитражный суд с иском о признании решения налогового органа о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, выявленного по результатам налоговой проверки недействительным. Арбитражный суд отказал в рассмотрении иска на основании несоблюдения истцомдосудебного порядка урегулирования налогового спора, поскольку решение не было обжаловано в вышестоящий налоговый орган. Правильно ли поступил суд. Обоснуйте ответсо ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

Ситуация 2. ООО «Стройпроект» обратилось в арбитражный суд с иском о признании незаконным решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки. Однако доказательств в обоснование своей позиции суду не предоставило, сославшись, на то, что в силу ст. 108 Налогового кодекса РФ налогоплательщик не обязан доказывать свою невиновность, а бремя доказывания лежит на налоговых органах. Как должен поступить суд? При ответе на вопрос сошлитесь на нормы налогового и процессуального законодательства.

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Тема 4. Налоговый учет доходов в организации»

Ситуация № 1.

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

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

Ситуация № 2.

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

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

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

Ситуация № 3.

Предприятием за отчетный год получена выручка от реализации:

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

Определите размер доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций.

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Тема 5. Налоговый учет расходов в организации»

Ситуация 1. 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 2014 года произведено 80 ед. изделия. В первом квартале отгружено 70 ед. готовой продукции.

Ситуация 2.

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

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

Ситуация 3

Торговая компания «Тиара» с января 2022 года заключило договоры на добровольное медицинское страхование по договорам на 3 года. Общая сумма договоров составляет 540 000 рублей. Планируемый годовой фонд оплаты труда (ФОТ) компании составит 24 000 000 рублей в месяц – 2 000
000 рублей.

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

Отразите в бухгалтерском учете хозяйственные операции

Ситуация 4.

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

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

ООО «Нефтяник» применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте амортизацию без использования и с использованием повышающего коэффициента.

Дайте бухгалтерские проводки по данной операции.

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Тема 6.Отражение налогового учета в налоговой отчетности»

Ситуация 1.

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

1. доходы от реализации – 350 000 000 руб.;
2. внереализационные доходы – 200 000 000 руб.;
3. материальные расходы – 70 000 000 руб.;
4. расходы на оплату труда – 100 000 000 руб.;
5. расходы на повышение квалификации персонала – 150 000 руб.;
6. амортизация основных средств – 15 000 000 руб.;
7. сумма полученных кредитов за год – 25 000 000 руб.;
8. потери от брака – 300 000 руб.;
9. стоимость приобретенных основных средств за год – 18 500 000 руб.;
10. расходы на НИОКР – 300 000 руб.

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

Составьте бухгалтерские проводки по данной ситуации

Отразите показатели в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Тема 11. Цифровые технологии в организации учета налоговых расчетов»

Ситуация 1.

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.

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

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

3.3 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 1. Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета»

Задание. 1. Дать определения разных авторов понятия налогового учета:

Автор определения	Понятия налогового учета	Характеристика определения

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 2. Организация налогового учета»

Задание 1. Построить Трехуровневую систему внедрения кодов и систематизации налоговых регистров в организации.

№ 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	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).

	(аналитический)	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 7. Практика расчетов и учета 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		?		

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 8. Практика расчетов и учета региональных налогов»

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.

Задача 2.

Нерезидент имеет в собственности легковой автомобиль – 120 л.с., снегоход – 35 л.с. с февраля, парусная яхта - 110 л.с., с апреля, дельтаплан. Государственная регистрация транспортных средств осуществлена в соответствии с законодательство Российской Федерации на территории РФ. Исчислить транспортный налог на владельца перечисленных транспортных средств.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 9 Практика расчетов и учета 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.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 10. Практика расчета и учета специальных режимов налогообложения»

Задача 1.

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 2.

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 3.

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.

3.4 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-3.3.2 ПК-3.3.3	Тема 1. Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ

			4 – ЗТЗ
ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Тема 2. Организация налогового учета	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Тема 3. Нормативное регулирование налогового учета в Российской Федерации	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Тема 4. Налоговый учет доходов в организации	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Тема 5. Налоговый учет расходов в организации	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Тема 6.Отражение налогового учета в налоговой отчетности	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Тема 7. Практика расчетов и учета федеральных налогов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Тема 8. Практика расчетов и учета региональных налогов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Тема 9 Практика расчетов и учета местных налогов	Знание	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Тема 10. Практика расчета и учета специальных режимов налогообложения	Знание	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-3.3.2 ПК-3.3.3	Тема 11. Цифровые технологии в организации учета налоговых расчетов	Знание	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Итого	246– ОТЗ 76– 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. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным_____ (**Бухгалтерского учета**)

2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным_____ (**Налогового учета**)

3. Ведение книги покупок:
а) обязанность налогооблагателя
б) право налогоплательщика
в) обязанность налогоплательщика

4. Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:_____ (3000 руб.)

5. Изменения в учетную политику вносятся в случае:
а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
б) Изменения применяемых методов учета
в) Изменения законодательства о налогах и сборах

6. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:
а) вообще не проверяется
б) выездной налоговой проверке
в) камеральной налоговой проверке

7. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:
а) последний день месяца каждого налогового периода
б) первый день месяца каждого налогового периода
в) второй день месяца каждого налогового периода

8. Налоговая декларация:
а) аналитический регистр налогового учета
б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган
в) расчет налога, произведенный налоговым органом

9. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения_____ (**налоговой базы**)

10. Налоговый учет по НДФЛ ведется в _____ (**налоговой карточке**)

11. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:
а) внешних пользователей
б) внутренних и внешних пользователей
в) внутренних пользователей

12. Определение налогового учета установлено _____ (**Глава 25 НК РФ**)

13. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является __**_____ (книга учета доходов и расходов)**

14. По НДС налоговыми регистрами являются _____ (**книга покупок и книга продаж**)

15. Подтверждением данных налогового учета являются _____ (**первичные учетные документы**)

16. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:
а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;
б) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования;
в) линейным, нелинейным.

17. Изменения в учетную политику вносятся в случае:
а) Изменения законодательства о налогах и сборах
б) Изменения применяемых методов учета
в) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

18. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:
а) принимают к вычету
б) относят на затраты
в) относят на прибыль
г) относят на финансовые результаты организации

3.5 Перечень теоретических вопросов к зачету
(для оценки знаний)

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

налогообложения.

28. Налоговая отчетность при применении упрощенной системы налогообложения.
29. Организация налогового учета налога на добавленную стоимость.
30. Основные положения НДС.
31. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
32. Основные элементы налога на доходы физических лиц.
33. Порядок заполнения Справки о доходах физического лица.

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

Задача № 1.

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

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

Задача № 2.

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

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

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

Задача № 3.

Предприятием за отчетный год получена выручка от реализации:

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

Определите размер доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций.

3.7 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. Определить сумму налога на прибыль.

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
Ситуационная задача	Преподаватель не мене, чем за неделю до срока решения ситуационных задач должен довести до сведения обучающихся предлагаемые ситуационные задачи. Решенные ситуационные задачи в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю
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

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.