

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

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

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «02» июня 2023 г. № 425-1

**Б1.В.ДВ.11.01 Ситуационный практикум по налоговому учету и
анализу арбитражных решений**
рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма и срок обучения – 4 года очная форма, 4 года 8 мес. очно-заочная форма

Кафедра-разработчик программы – Экономика и управление

Общая трудоемкость в з.е. – 3

Часов по учебному плану (УП) – 108

В том числе в форме практической
подготовки (ПП) – 4/4

(очная/очно-заочная)

Формы промежуточной аттестации в семестрах

очная форма обучения: зачет 6 семестр

очно-заочная форма обучения: зачет 7 семестр

Очная форма обучения

Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр | 6 | Итого |
|--|-------------|-------------|
| Число недель в семестре | 17 | |
| 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 | 34/4 | 34/4 |
| – лабораторные | | |
| Самостоятельная работа | 57 | 57 |
| Зачет | | |
| Итого | 108 | 108 |

Очно-заочная форма обучения

Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр | 7 | Итого |
|--|-------------|-------------|
| Число недель в семестре | 17 | |
| Вид занятий | Часов по УП | Часов по УП |
| Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП* | 34/4 | 34/4 |
| – лекции | 17 | 17 |
| – практические | 17/4 | 17/4 |
| – лабораторные | | |
| Самостоятельная работа | 65 | 65 |
| Зачет | 9 | 9 |
| Итого | 108 | 108 |

* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ЧИТА

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 образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954.

Программу составил:
старший преподаватель

Ю.В. Губанова

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Экономика и управление», протокол от «15» мая 2023 г. № 10.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

О.Л. Быстрова

| 1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ | |
|--|---|
| 1.1 Цели преподавания дисциплины | |
| 1 | овладеть способностью отражать на счетах бухгалтерского и налогового учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации |
| 2 | овладеть способностью организовывать и осуществлять анализ арбитражных решений в области налогообложения |
| 1.2 Задачи дисциплины | |
| 1 | формирования навыков и умений по налоговому учету и анализу арбитражных решений в области налогообложения |
| 2 | решение ситуационных задач по отражению хозяйственных операций в налоговом учете |
| 3 | проводить анализ конкретных налоговых проблем в рыночной системе отношений |
| 1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины | |
| Профессионально-трудовое воспитание обучающихся | |
| <p>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.</p> <p>Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 Требования к предварительной подготовке обучающегося | |
| 1 | Б1.В.ДВ.12.01 Налоговый учет и отчетность в корпоративной цифровой среде |
| 2 | Б1.В.ДВ.12.02 Корпоративная учетная политика |
| 2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее | |
| 1 | Б2.О.04 Производственная - преддипломная практика |
| 2 | Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы |
| 3 | Б3.02 (Д) Защита выпускной квалификационной работы |

| 3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ 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 | ПК-3.3.3 Осуществляет составление и представление налоговых деклараций, налоговых расчетов, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета | <p>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</p> |
| | | <p>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</p> |

| | |
|--|---|
| бухгалтерского учета в соответствии с требованиями и практикой применения действующего законодательства о налогах и сборах | 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 работы | Очная форма | | | | Очно-заочная форма | | | | *Код индикатора достижения компетенции | |
| | | Се-местр | Часы | | | Се-местр | Часы | | | | |
| | | | Лек | Пр | Лаб | | СР | Лек | Пр | | Лаб |
| 1.0 | Раздел 1. Основы налогового учета и анализа арбитражных решений | 6 | 6 | 10/4 | 18 | 7 | 6 | 6/4 | 19 | ПК-3.3.3 | |
| 1.1 | Тема 1. Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета и анализа арбитражных решений | 6 | 2 | 2 | 6 | 7 | 2 | 2 | 6 | ПК-3.3.3 | |
| 1.2 | Тема 2. Организация налогового учета | 6 | 2 | 4/4 | 6 | 7 | 2 | 4/4 | 7 | ПК-3.3.3 | |
| 1.3 | Тема 3. Нормативное регулирование налогового учета и арбитражных решений | 6 | 2 | 4 | 6 | 7 | 2 | | 6 | ПК-3.3.3 | |
| 2.0 | Раздел 2. Ситуационный практикум по налоговому учету | 6 | 8 | 16 | 26 | 7 | 8 | 8 | 32 | ПК-3.3.3 | |
| 2.1 | Тема 4. Налоговый учет доходов в организации | 6 | 2 | 4 | 7 | 7 | 2 | 2 | 8 | ПК-3.3.3 | |
| 2.2 | Тема 5. Налоговый учет расходов в организации | 6 | 2 | 4 | 7 | 7 | 2 | 2 | 8 | ПК-3.3.3 | |
| 2.3 | Тема 6. Отражение налогового учета в налоговой отчетности | 6 | 2 | 4 | 6 | 7 | 2 | 2 | 8 | ПК-3.3.3 | |
| 2.4 | Тема 7. Особенности налогового учета в производственных и торговых организациях | 6 | 2 | 4 | 6 | 7 | 2 | 2 | 8 | ПК-3.3.3 | |
| 3.0 | Раздел 3. Анализ арбитражных решений | 6 | 3 | 8 | 13 | 7 | 3 | 3 | 14 | ПК-3.3.3 | |

| 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|---|-------------|------|----|-----|--------------------|----------|------|----|--|-----|----------|
| Код | Наименование разделов, тем и видов работы | Очная форма | | | | Очно-заочная форма | | | | *Код индикатора достижения компетенции | | |
| | | Се-местр | Часы | | | | Се-местр | Часы | | | | |
| | | | Лек | Пр | Лаб | СР | | Лек | Пр | | Лаб | СР |
| 3.1 | Тема 8. Арбитражная практика разрешения налоговых споров и ее роль в процессе применения действующего налогового законодательства субъектами налоговых правонарушений | 6 | 2 | 4 | | 6 | 7 | 2 | 2 | | 6 | ПК-3.3.3 |
| 3.2 | Тема 9. Арбитражная практика разрешения налоговых споров, связанные с налоговым учетом | 6 | 1 | 4 | | 7 | 7 | 1 | 1 | | 8 | ПК-3.3.3 |
| | Форма промежуточной аттестации - зачет | 6 | | | | | 7 | 9 | | | | ПК-3.3.3 |

* Код индикатора достижения компетенции проставляется или для всего раздела, или для каждой темы, или для каждого вида работы.

Примечание. В разделе через косую черту указываются часы, реализуемые в форме практической подготовки.

| 5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ |
|---|
| Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Института, доступной обучающемуся через его личный кабинет |

| 6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | | |
|---|--|----------------------------------|
| 6.1 Учебная литература | | |
| 6.1.1 Основная литература | | |
| | Библиографическое описание | Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн |
| 6.1.1.1 | Расследование налоговых преступлений : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция», по специальностям «Правовое обеспечение национальной безопасности», «Правоохранительная деятельность» / Д. В. Алехин, Н. Б. Арсеньева, А. М. Багмет ; ред. кол. : А. М. Багмет ; Московская акад. Следственного комитета Российской Федерации. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 591 с. - ISBN 978-5-238-03299-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1376378 (дата обращения: 23.04.2024) | онлайн |
| 6.1.1.2 | Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1232153 (дата обращения: 23.04.2024) | онлайн |
| 6.1.2 Дополнительная литература | | |

| | Библиографическое описание | Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн |
|--|--|---------------------------------------|
| 6.1.2.1 | Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1843235 (дата обращения: 23.04.2024). | онлайн |
| 6.1.2.2 | Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0482-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1080550 (дата обращения: 23.04.2024) | онлайн |
| 6.1.2.3 | Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. - Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2019. - 244 с. - ISBN 978-5-7638-4063-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1819620 (дата обращения: 23.04.2024) | онлайн |
| 6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся) | | |
| | Библиографическое описание | Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн/ЭИОС |
| 6.1.3.1 | Губанова Ю.В. Ситуационный практикум по налоговому учету и анализу арбитражных решений: учебно-методическое пособие для практических занятий и самостоятельных работ | рукопись |
| 6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» | | |
| 6.2.1 | АСУ Библиотека ЗаБИЖТ http://zabizht.ru | |
| 6.2.2 | ЭБС «Знаниум» http://znanium.com/ | |
| 6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы | | |
| 6.3.1 Базовое программное обеспечение | | |
| 6.3.1.1 | Microsoft Windows 7 Professional, лицензия № 49156201, государственный контракт от 03.10.2011 г. № 139/53-ОАЭ-11 | |
| 6.3.1.2 | Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 45777622, государственный контракт от 10.08.2009 г. №64/17-ОА-09; Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 44718393, государственный контракт от 18.10.2008 г. № 92/32А-08 | |
| 6.3.1.3 | Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License | |
| 6.3.1.4 | АСУ «Библиотека», свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2009611107, зарегистрировано в Реестре программ для ЭВМ 19.02.2009 | |
| 6.3.1.5 | БД АСУ «Библиотека», свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2009620102, зарегистрировано в Реестре программ для ЭВМ 27.02.2009 | |
| 6.3.2 Специализированное программное обеспечение | | |
| 6.3.2.1 | Не предусмотрено | |
| 6.3.3 Информационные справочные системы | | |
| 6.3.3.1 | Информационно-справочная система «Гарант» | |
| 6.4 Правовые и нормативные документы | | |
| 6.4.1 | Не предусмотрено | |

| 7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ | |
|---|---|
| 1 | Учебный и лабораторный корпуса ЗаБИЖТ ИрГУПС находятся по адресу: 672040, Забайкальский край, город Чита, улица Магистральная, дом 11 |
| 2 | Учебная аудитория 4.19 для проведения лекционных и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (интерактивная доска, компьютер), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины |
| 3 | Учебная аудитория 4.19а для проведения лекционных и практических занятий, групповых и |

| | |
|---|--|
| | индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (мультимедиапроектор, экран, ноутбук (переносной)), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины |
| 4 | Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены специализированной мебелью и компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети Интернет с выходом в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальный зал; – 3.24, 4.15 |
| 5 | Помещение 3.25 для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Оснащенность: компьютеры, ручной слесарный инструмент, электротехнический инструмент, принадлежности для пайки, мебель, учебно-наглядные пособия |

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

| Вид учебной деятельности | Организация учебной деятельности обучающегося |
|--------------------------|--|
| Лекция | <p>На лекциях обучающиеся получают самые необходимые данные, во многом дополняющие и корректирующие учебники. Умение сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения является неперенным условием их глубокого и прочного усвоения, а также развития умственных способностей.</p> <p>Лекция (от латинского «lectio» – 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.</p> <p>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. В конспект рекомендуется выписывать определения, формулировки и т.п. На полях конспекта следует помечать вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий дисциплины. К каждой лекции 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. При этом необходимо воспроизводить на бумаге все рассуждения, как имеющиеся в учебнике или конспекте. 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 удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии</p> |
| Практическое занятие | <p>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.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач, представляются доклады. 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.</p> <p>Практическая подготовка, включаемая в практические занятия, предполагает</p> |

| | |
|---|--|
| | <p>выполнение обучающимся отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью и направленных на формирование умений и практических навыков</p> |
| <p>Самостоятельная работа</p> | <p>Обучение по дисциплине 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. Обучающийся изучает учебный материал и если, несмотря на изученный материал, задания выполнить не удастся, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия и/или консультацию лектора.</p> <p>Самостоятельная работа обучающегося является основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных занятий. Самостоятельная работа обучающегося над усвоением учебного материала может выполняться в библиотеке, аудиториях для самостоятельной работы, а также в домашних условиях. Учебный материал учебной дисциплины, предусмотренный учебным планом для усвоения обучающимся в процессе самостоятельной работы, выносится на промежуточную аттестацию наряду с учебным материалом, который разрабатывался при проведении учебных занятий.</p> <p>Содержание самостоятельной работы обучающегося определяется учебной программой дисциплины, методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя.</p> <p>Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах</p> |
| <p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет</p> | |

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.

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

В соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере образования, оценочные средства представляются в виде ФОС для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, практике. С учетом действующего в Институте Положения о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (высшее образование – бакалавриат, специалитет, магистратура), в состав ФОС для проведения промежуточной аттестации по дисциплине, практике включаются оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости обучающихся.

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины или прохождения практики;

- 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 ОПОП; 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 «Ситуационный практикум по налоговому учету и анализу арбитражных решений» участвует в формировании компетенции:

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 (раздел/тема дисциплины) | Код индикатора достижения компетенции | Наименование оценочного средства (форма проведения*) |
|------------------|--|---|---------------------------------------|---|
| 6 семестр | | | | |
| 1 | Текущий контроль | Тема 1. Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета и анализа арбитражных решений | ПК-3.3.3 | Доклад (устно) |
| 2 | Текущий контроль | Тема 2. Организация налогового учета | ПК-3.3.3 | Разноуровневые задачи (письменно). В рамках ПП**: разноуровневые задачи (письменно) |
| 3 | Текущий контроль | Тема 3. Нормативное регулирование налогового учета и арбитражных решений | ПК-3.3.3 | Тестирование (компьютерные технологии) |
| 4 | Текущий контроль | Раздел 1. Основы налогового учета и анализа арбитражных решений | ПК-3.3.3 | Тестирование (компьютерные технологии) |
| 5 | Текущий контроль | Тема 4. Налоговый учет доходов в организации | ПК-3.3.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 6 | Текущий контроль | Тема 5. Налоговый учет расходов в организации | ПК-3.3.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 7 | Текущий контроль | Тема 6. Отражение налогового учета в налоговой отчетности | ПК-3.3.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 8 | Текущий контроль | Тема 7. Особенности налогового учета в производственных и торговых организациях | ПК-3.3.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 9 | Текущий контроль | Раздел 2. Ситуационный практикум по налоговому учету | ПК-3.3.3 | Тестирование (компьютерные технологии) |
| 10 | Текущий контроль | Тема 8. Арбитражная практика разрешения налоговых споров и ее роль в процессе применения действующего налогового законодательства субъектами налоговых правонарушений | ПК-3.3.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 11 | Текущий контроль | Тема 9. Арбитражная практика разрешения налоговых споров, связанные с налоговым учетом | ПК-3.3.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |

| | | | | |
|----|--------------------------------|---|----------|---|
| 12 | Текущий контроль | Раздел 3. Анализ арбитражных решений | ПК-3.3.3 | Тестирование (компьютерные технологии) |
| 13 | Форма промежуточной аттестации | Раздел 1. Основы налогового учета и анализа арбитражных решений Раздел 2. Ситуационный практикум по налоговому учету Раздел 3. Анализ арбитражных решений | ПК-3.3.3 | Зачет (собеседование), зачет - тестирование (компьютерные технологии) |

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

**ПП – практическая подготовка.

Программа контрольно-оценочных мероприятий очно-заочная форма обучения

| № | Наименование контрольно-оценочного мероприятия | Объект контроля (раздел/тема дисциплины) | Код индикатора достижения компетенции | Наименование оценочного средства (форма проведения*) |
|------------------|--|---|---------------------------------------|---|
| 7 семестр | | | | |
| 1 | Текущий контроль | Тема 1. Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета и анализа арбитражных решений | ПК-3.3.3 | Доклад (устно) |
| 2 | Текущий контроль | Тема 2. Организация налогового учета | ПК-3.3.3 | Разноуровневые задачи (письменно). В рамках ПП**: решение разноуровневых задач (письменно) |
| 3 | Текущий контроль | Тема 3. Нормативное регулирование налогового учета и арбитражных решений | ПК-3.3.3 | Тестирование (компьютерные технологии) |
| 4 | Текущий контроль | Раздел 1. Основы налогового учета и анализа арбитражных решений | ПК-3.3.3 | Тестирование (компьютерные технологии) |
| 5 | Текущий контроль | Тема 4. Налоговый учет доходов в организации | ПК-3.3.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 6 | Текущий контроль | Тема 5. Налоговый учет расходов в организации | ПК-3.3.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 7 | Текущий контроль | Тема 6. Отражение налогового учета в налоговой отчетности | ПК-3.3.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 8 | Текущий контроль | Тема 7. Особенности налогового учета в производственных и торговых организациях | ПК-3.3.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 9 | Текущий контроль | Раздел 2. Ситуационный практикум по налоговому учету | ПК-3.3.3 | Тестирование (компьютерные технологии) |
| 10 | Текущий контроль | Тема 8. Арбитражная практика разрешения налоговых споров и ее роль в процессе применения действующего налогового законодательства субъектами налоговых правонарушений | ПК-3.3.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |
| 11 | Текущий контроль | Тема 9. Арбитражная практика разрешения налоговых споров, связанные с налоговым учетом | ПК-3.3.3 | Разноуровневые задачи (письменно) |

| | | | | |
|----|--------------------------------|---|----------|---|
| 12 | Текущий контроль | Раздел 3. Анализ арбитражных решений | ПК-3.3.3 | Тестирование (компьютерные технологии) |
| 13 | Форма промежуточной аттестации | Раздел 1. Основы налогового учета и анализа арбитражных решений Раздел 2. Ситуационный практикум по налоговому учету Раздел 3. Анализ арбитражных решений | ПК-3.3.3 | Зачет (собеседование), зачет - тестирование (компьютерные технологии) |

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

**ППП – 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 двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено» и четырехбалльная оценочная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

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

| № | Наименование оценочного средства | Краткая характеристика оценочного средства | Представление оценочного средства в ФОС |
|---|----------------------------------|---|---|
| 1 | Доклад | Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Темы докладов |
| 2 | Разноуровневые задачи | 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, | Типовые разноуровневые задачи |

| | | | |
|---|--|---|-----------------------|
| | | 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 | |
| 3 | Тестирование (компьютерные технологии) | Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Фонд тестовых заданий |

Промежуточная аттестация

| | | | |
|---|--|--|---|
| 1 | Зачет | Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине. Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся | Перечень теоретических вопросов и типовое практическое задание к зачету |
| 2 | Тест – промежуточная аттестация в форме зачета | Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине 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 для оценивания уровня освоения компетенций

| Шкала оценивания | Критерии оценивания | Уровень освоения компетенций |
|------------------|--|------------------------------|
| «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 | Компетенции не сформированы |

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

Доклад

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|-----------------------|--|
| «отлично» | Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Используются дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые) |
| «хорошо» | Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Содержание доклада включает в себя информацию из основных источников (методическое пособие), дополнительные источники информации не использовались. Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Структура доклада сохранена (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры) |
| «удовлетворительно» | Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией только из методического пособия. Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Отсутствуют выводы и примеры. Оригинальность выполнения низкая |
| «неудовлетворительно» | Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий и других наглядных материалов. Содержание ограничено информацией только из методического пособия. Заданная тема доклада не раскрыта, основная мысль сообщения не передана |

Разноуровневые задачи

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|-----------------------|--|
| «отлично» | 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» | Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа. Не было попытки выполнить задание |

Тестирование – текущий контроль:

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|-----------------------|---|
| «отлично» | Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования |
| «хорошо» | Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования |
| «удовлетворительно» | Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования |
| «неудовлетворительно» | 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 Темы докладов

Темы докладов выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведены темы докладов, предусмотренные рабочей программой дисциплины.

Темы докладов

1. Признание судом обязанности по уплате налогов, сборов исполненной
2. Понятие добросовестного и недобросовестного налогоплательщика в арбитражной практике
3. Виды налоговых споров и специфика их разрешения арбитражными судами
4. Система и структура арбитражных судов. Подведомственность разрешения налоговых споров арбитражным судам. Полномочия арбитражных судов по разрешению налоговых споров
5. Права налоговых органов на обращение в суд с исками к налогоплательщикам и иным обязанным лицам, предметы и основания исков
6. Сроки и порядок обращения в суд налоговых органов с исками к налогоплательщикам и иным обязанным лицам
7. Права налогоплательщиков на обращение в суд с исками по обжалованию актов (решений), а также действий и бездействия налоговых органов, предметы и основания исков.
8. Сроки и порядок обращения в суд налогоплательщиков по различным основаниям к налоговым органам

3.2 Типовые разноуровневые задачи (в рамках практической подготовки)

Разноуровневые задачи выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец разноуровневой задачи по теме, предусмотренной рабочей программой дисциплины.

Образец разноуровневой задачи, выполняемой в рамках практической подготовки по теме «Организация налогового учета»

Оптовая торговая организация реализовала за отчетный месяц товаров на общую сумму 1 180 тыс. руб., в том числе НДС. Себестоимость товаров составила 450 000 руб. Величина остатка нереализованных товаров на начало месяца – 165 000 руб. Поступило товаров за месяц – 590 000 руб., в том числе НДС.

Транспортные расходы, не списанные в прошлом отчетном месяце, составили 22 000 руб. Расходы на продажу торговой организации за отчетный месяц имеют следующую структуру:

- транспортные расходы – 98 000 руб. (без НДС);
- расходы на оплату труда – 100 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 26 000 руб.;
- амортизация основных средств – 25 000 руб.;
- расходы на рекламу – 17 000 руб.;
- расходы на тару – 1000 руб.

Итого расходы: 267 000 руб.

Задание:

- составить бухгалтерские проводки;
- определить сумму транспортных расходов, подлежащую списанию в отчетном периоде;
- определить финансовый результат от продажи товаров;
- указать первичные документы и регистры учета.

3.3 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

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

Структура фонда тестовых заданий по дисциплине

| Индикатор достижения компетенции | Тема в соответствии с РПД | Характеристика ТЗ | Количество тестовых заданий, типы ТЗ |
|---|---|-------------------|--------------------------------------|
| ПК-3.3.3. Осуществляет составление и представление налоговых деклараций, налоговых расчетов, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета | Тема 1. Экономическая сущность, значение, задачи налогового учета и анализа арбитражных решений | Знание | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Умение | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Умение | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | Тема 2. Организация налогового учета | Знание | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Умение | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Действие | 1 – ОТЗ 0 – ЗТЗ |
| | Тема 3. Нормативное регулирование налогового учета и арбитражных решений | Знание | 2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Умение | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Действие | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | Тема 4. Налоговый учет доходов в организации | Знание | 1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ |
| | | Умение | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Действие | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | Тема 5. Налоговый учет расходов в организации | Знание | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Умение | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Действие | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | Тема 6. Отражение налогового учета в налоговой отчетности | Знание | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Умение | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Действие | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | Тема 7. Особенности налогового учета в производственных и торговых организациях | Знание | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Умение | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | | Действие | 1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ |
| | Тема 8. Арбитражная практика | Знание | 2 – ОТЗ |

| | | | |
|------------------------|--|-----------------------------|--------------------|
| | разрешения налоговых споров и ее роль в процессе применения действующего налогового законодательства субъектами налоговых правонарушений | | 2 – 3ТЗ |
| | | Умение | 1 – ОТЗ 1 – 3ТЗ |
| | | Действие | 1 – ОТЗ 1 – 3ТЗ |
| | Тема 9. Арбитражная практика разрешения налоговых споров, связанные с налоговым учетом | Знание | 2 – ОТЗ 2 – 3ТЗ |
| | | Умение | 1 – ОТЗ 1 – 3ТЗ |
| | | Действие | 1 – ОТЗ 1 – 3ТЗ |
| Автор Быстрова О.Л. | Итого | 60: 30 – ОТЗ 30 – 3ТЗ | |

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

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

Образец типового варианта итогового теста,
предусмотренного рабочей программой дисциплины

1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным <:.....>.

2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным <:.....> учета.

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

4. Выберите неправильное утверждение «Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган»:

- а) по телекоммуникационным каналам связи;
- б) через уполномоченного представителя;
- в) через городские и сельские коммуникации.

5. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию);
- б) дополнительный расчет на сумму ошибки;
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате.

6. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;
- б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг;
- в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.

7. 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;
- в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования.

8. Изменения в учетную политику вносятся в случае изменения <:.....>.

9. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- а) вообще не проверяется;
- б) выездной налоговой проверке;
- в) камеральной налоговой проверке.

10. <:.....> – это письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган.

11. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит <:.....> проверке.

12. 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.

13. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения <:.....>.

14. Определение налогового учета установлено главой <:.....> НК РФ.

15. <:.....> - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль или доход на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным налоговым законодательством.

16. Заявление в арбитражный суд может быть подано в течение <:.....> месяца со дня, когда гражданину, организации стало известно о нарушении их прав и законных интересов, если иное не установлено федеральным законом.

17. Найдите соответствие между названием и описанием принципа налогового планирования

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

18. Укажите последовательность основных этапов становления и развития налогового учета

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

3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету (для оценки знаний)

Раздел 1. Основы налогового учета и анализа арбитражных решений

1. Экономическая сущность налогового учета
2. Значение и задачи налогового учета
3. Экономическая сущность анализа арбитражных решений
4. Понятие налогового учета
5. Организация налогового учета
6. Нормативное регулирование налогового учета
7. Нормативное регулирование арбитражных решений

Раздел 2. Ситуационный практикум по налоговому учету

8. Налогоплательщики и объекты налогообложения по налогу на прибыль организаций.
9. Классификация доходов организации для целей налогового учета
10. Классификация расходов организации для целей налогового учета
11. Налоговая база по налогу на прибыль организаций
12. Налоговый учет доходов в организации
13. Налоговый учет расходов в организации
14. Отражение данных налогового учета в налоговой отчетности
15. Особенности налогового учета в производственных организациях
16. Особенности налогового учета в торговых организациях

Раздел 3. Анализ арбитражных решений

17. Арбитражная практика разрешения налоговых споров и ее роль в процессе применения действующего налогового законодательства субъектами налоговых правонарушений
18. Арбитражная практика разрешения налоговых споров, связанные с налоговым учетом

3.5 Типовое практическое задание к зачету (для оценки умений)

Распределение практических заданий к зачету находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект типовых практических заданий к зачету не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике в составе ФОС по дисциплине.

Ниже приведен образец типового практического задания к зачету.

Образец типового практического задания к зачету

1. 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 истцом досудебного порядка урегулирования налогового спора, поскольку решение не было обжаловано в вышестоящий налоговый орган. Правильно ли поступил суд. Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового и процессуального законодательства.

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.

3.6 Типовое практическое задание к зачету (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Распределение практических заданий к зачету находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект типовых практических заданий к зачету не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике в составе ФОС по дисциплине.

Ниже приведен образец типовых практических заданий к зачету.

Образец типовых практических заданий к зачету

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

- 600 000 руб. - в I квартале;
- 700 000 руб. - во II квартале;
- 1 500 000 руб. - в III квартале;
- 400 000 руб. - в IV квартале.

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

2. В 2021 году выручка организации без НДС составила 3 650 000 руб., в том числе:

- в I квартале - 900 000 руб.;
- во II квартале - 1 500 000 руб.;
- в III квартале - 200 000 руб.;
- в IV квартале - 1 050 000 руб.

Может ли данная организация применять в 2022 году кассовый метод учета доходов и расходов? Если нет, то почему?

3. Организация за 2021 г. имеет следующие результаты деятельности:

- отгружено продукции - 570 000 руб.;
- себестоимость отгруженной продукции - 450 000 руб., в том числе расходы на оплату юридических и консультационных услуг - 32 000 руб.;
- дивиденды, полученные организацией - 85 000 руб.;
- реализация основных средств - 64 000 руб., в том числе НДС 20%, первоначальная стоимость - 90 000 руб., амортизация - 40 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница - 32 000 руб.;
- сумма убытка, полученного в прошлом году - 70 000 руб.;
- сумма штрафа, полученного от поставщика за невыполнение хозяйственного договора - 40 000 руб.;

- получен аванс под поставку товара -180 000 руб.;
- получен безвозмездно станок - 55 000 руб.;
- начислен налог на имущество организаций - 65 000 руб.;
- доходы от сдачи в аренду помещения - 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей в аренду помещения - 10 000 руб.;
- доход от переуступки права требования долга третьему лицу - 20 000 руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

Исходя из приведенных данных бухгалтерского учета за налоговый период 2021 г. исчислите налог 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 |
|--|--|
| Доклад | Защита докладов, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему докладов и требования, предъявляемые к их выполнению и защите |
| Разноуровневые задачи | Выполнение разноуровневых задач, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения 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 окончании 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 ЗаБИЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

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

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. 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 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 в форме зачета проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме собеседования проходит на последнем занятии по дисциплине.

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