

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 «31» мая 2024 г. № 425-1

**Б1.В.ДВ.05.02 Формирование и бухгалтерский учет
налогооблагаемых показателей**
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, курсах

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 «29» апреля 2024 г. № 9.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

О.Л. Быстрова

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цель преподавания дисциплины	
1	формирование теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского учета налогооблагаемых показателей организаций различных форм собственности
1.2 Задачи дисциплины	
1	изучение законодательных и нормативных документов по регулированию налогового учета
2	приобретение системы знаний о процессе формирования налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете
3	формирование навыков по организации информационной системы для подготовки налогооблагаемой базы и формирования налоговой отчетности
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда.	
Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:	
– формирование сознательного отношения к выбранной профессии;	
– воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность;	
– формирование психологи 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 бухгалтерского учета в соответствии с требованиями и	ПК-3.3.2. Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму сбора в государственные внебюджетные фонды	Знать: нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения организаций; методы составления учетной политики для целей налогообложения; способы налогового планирования и оценки налоговой нагрузки на организацию
		Уметь: составлять учетную политику организации для целей налогообложения; проводить расчеты налогов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы; использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета; организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
		Владеть: современными методами сбора и обработки информации для составления налоговых регистров; способами ведения налогового учета в организации

практикой применения действующего законодательства о налогах и сборах	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	Знать: порядок ведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; порядок отражения фактов хозяйственной жизни в налоговых регистрах
		Уметь: вести бухгалтерский учет расчетов с бюджетом разных уровней и внебюджетными фондами; формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней
		Владеть: методами анализа налоговой нагрузки на предприятие, технологией осуществления налогового планирования в организации; навыками формирования в бухгалтерском учете налогооблагаемых показателей

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	
1.0	Раздел 1. Содержание, цели и задачи налогового учета	6	4	8		14	7	4	4		16	ПК-3.3.2
1.1	Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете 1.1 Понятие налогооблагаемых показателей 1.2 Цели, задачи и принципы отражения налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете 1.3 Налогооблагаемые показатели в бухгалтерском учете	6	2	4		7	7	2	2		8	ПК-3.3.2

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
1.2	Тема 2. Формирование учетной политики для целей налогообложения 2.1 Понятие и нормативное регулирование учетной политики для целей налогообложения 2.2 Содержание учетной политики для целей налогообложения 2.3 Необходимость внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения	6	2	4		7	7	2	2		8	ПК-3.3.2
2.0	Раздел 2. Налоги: теория и практика расчетов и учета	6	13	26/4		43	7	13	13/4		49	ПК-3.3.3
2.1	Тема 3. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на добавленную стоимость 3.1 Элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость 3.2 Бухгалтерский учет показателей по налогу на добавленную стоимость	6	2	4		7	7	2	2		8	ПК-3.3.3
2.2	Тема 4. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на доходы физических лиц 4.1 Элементы налогообложения по налогу на доходы физических лиц 4.2 Бухгалтерский учет показателей по налогу на доходы физических лиц	6	2	4		7	7	2	2		8	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	
2.3	Тема 5. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на прибыль организации 5.1 Элементы налогообложения по налогу на прибыль организаций 5.2 Бухгалтерский учет показателей по налогу на прибыль организаций	6	4	8/4	8	7	4	4/4	9	ПК-3.3.3
2.4	Тема 6. Формирование и бухгалтерский учет показателей по страховым взносам во внебюджетные фонды 6.1 Элементы налогообложения по страховым взносам 6.2 Бухгалтерский учет показателей по социальному страхованию и обеспечению	6	2	4	7	7	2	2	8	ПК-3.3.3
2.5	Тема 7. Формирование и бухгалтерский учет показателей по транспортному налогу 7.1 Элементы налогообложения по транспортному налогу 7.2 Бухгалтерский учет показателей по транспортному налогу в бухгалтерском учете	6	2	4	7	7	2	2	8	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
2.6	Тема 8. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на имущество организаций 8.1 Элементы налогообложения по налогу на имущество организаций 8.2 Бухгалтерский учет показателей по налогу на имущество организаций	6	1	2		7	7	1	1		8	ПК-3.3.3
	Форма промежуточной аттестации - зачет	6					7				9	ПК-3.3.2, 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	Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 584 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/11356 . - ISBN 978-5-16-011053-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1043832 (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн
6.1.1.2	Лазарева, Т. Г. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Т. Г. Лазарева, Н. И. Власова. — Самара : СамГАУ, 2019. — 126 с. — ISBN 978-5-88575-556-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/119882 (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн
6.1.2 Дополнительная литература		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн

6.1.2.1	Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В. Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0766-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1523865 (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн
6.1.2.2	Бухгалтерский (финансовый) учет : учебно-практическое пособие / Н. Т. Лабынцев, Е. Н. Макаренко, И. А. Кислая [и др.]. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. - 1032 с. - ISBN 978-5-369-01862-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1204597 (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн
6.1.2.3	Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022. — 104 с. — ISBN 978-5-00137-277-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/257588 (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. Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей: учебно-методическое пособие для практических занятий и самостоятельных работ для студентов направления подготовки «Экономика»	рукопись
6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
6.2.1	АСУ Библиотека ЗаБИЖТ http://zabizht.ru	
6.2.2	ЭБС «Лань» https://e.lanbook.com	
6.2.3	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 выполнение обучающимся отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью и направленных на формирование умений и</p>

	практических навыков
Самостоятельная работа	<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>
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	

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 так же 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 «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей» 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. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете	ПК-3.3.2	Доклад (устно)
2	Текущий контроль	Тема 2. Формирование учетной политики для целей налогообложения	ПК-3.3.2	Решение разноуровневых задач (письменно)
3	Текущий контроль	Раздел 1. Содержание, цели и задачи налогового учета	ПК-3.3.2	Тестирование (компьютерные технологии)
4	Текущий контроль	Тема 3. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на добавленную стоимость	ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
5	Текущий контроль	Тема 4. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на доходы физических лиц	ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
6	Текущий контроль	Тема 5. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на прибыль организации	ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно). В рамках ПП**: решение разноуровневых задач (письменно)
7	Текущий контроль	Тема 6. Формирование и бухгалтерский учет показателей по страховым взносам во внебюджетные фонды	ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
8	Текущий контроль	Тема 7. Формирование и бухгалтерский учет показателей по транспортному налогу	ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
9	Текущий контроль	Тема 8. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на имущество организаций	ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
10	Текущий контроль	Раздел 2. Налоги: теория и практика расчетов и учета	ПК-3.3.3	Тестирование (компьютерные технологии)
11	Текущий контроль	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	Тестирование (компьютерные технологии)

12	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.

**ППП – 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. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете	ПК-3.3.2	Доклад (устно)
2	Текущий контроль	Тема 2. Формирование учетной политики для целей налогообложения	ПК-3.3.2	Решение разноуровневых задач (письменно)
3	Текущий контроль	Раздел 1. Содержание, цели и задачи налогового учета	ПК-3.3.2	Тестирование (компьютерные технологии)
4	Текущий контроль	Тема 3. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на добавленную стоимость	ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
5	Текущий контроль	Тема 4. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на доходы физических лиц	ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
6	Текущий контроль	Тема 5. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на прибыль организации	ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно). В рамках ППП**: решение разноуровневых задач (письменно)
7	Текущий контроль	Тема 6. Формирование и бухгалтерский учет показателей по страховым взносам во внебюджетные фонды	ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
8	Текущий контроль	Тема 7. Формирование и бухгалтерский учет показателей по транспортному налогу	ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
9	Текущий контроль	Тема 8. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на имущество организаций	ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
10	Текущий контроль	Раздел 2. Налоги: теория и практика расчетов и учета	ПК-3.3.3	Тестирование (компьютерные технологии)
11	Текущий контроль	Раздел 1. Содержание, цели и задачи налогового учета Раздел 2. Налоги: теория и практика расчетов и учета	ПК-3.3.3	Тестирование (компьютерные технологии)
12	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.

**ППП – практическая подготовка.

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания заносятся преподавателем в журнал и учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации

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

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а так же 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, 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, 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	Типовые разноуровневые задачи
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.	Перечень теоретических
---	-------	-------------------------------------------------------------------------------------	------------------------

		Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся	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»	Обучающийся продемонстрировал: полное раскрытие вопроса; указание точных названий и определений; правильные формулировки понятий и категорий; самостоятельность ответа, умение анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; использование дополнительной литературы и иных

	материалов и др.
«хорошо»	Обучающийся продемонстрировал: недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие темы; несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; использование устаревшей учебной литературы и других источников
«удовлетворительно»	Обучающийся продемонстрировал: отражение лишь общего направления изложения лекционного материала и материала современных учебников; наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т. п.; использование устаревшей учебной литературы и других источников; неспособность осветить проблематику учебной дисциплины и др.
«неудовлетворительно»	Обучающийся продемонстрировал большое количество существенных ошибок, не владение материалом; не владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины; неспособность осветить проблематику учебной дисциплины и др.

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, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

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. Предмет и метод налогового учета
2. Принципы бухгалтерского и налогового учета
3. Учетная политика в системе налогового учета
4. Регистры налогового учета
5. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов
6. Элементы учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

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 «Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на прибыль организации»

Исходя из следующих данных за налоговый период составьте расчет налога на прибыль. Доходы для целей налогообложения определяются методом начисления:

- оптовый товароборот - 1590,0 тыс. руб. в том числе налог на добавленную стоимость;
- закупочная стоимость промышленного товара, приобретенного у предпринимателя - 580 тыс. руб.;
- прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде - 90,0 тыс. руб.
- получены проценты по вкладу на депозитном счете-90 тыс. руб.
- начислена пеня поставщику -102,0 тыс. руб.
- налог на имущество -15,0 тыс. руб.,
- розничный товароборот-300 тыс. руб., в том числе наценка - 80,0 тыс. руб.
- расходы от реализации - 100 тыс. руб., в том числе командировочные расходы - 50 тыс. руб., из них 20 тыс. руб. сверх норм.

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 «Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей»

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ	
ПК-3.3.2. Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму сбора в государственные внебюджетные фонды	Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете	Знание	1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
	Тема 2. Формирование учетной политики для целей налогообложения	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
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 3. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на добавленную стоимость	Знание	1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
	Тема 4. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на доходы физических лиц	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
	Тема 5. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на прибыль организации	Знание	1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Действие	2 – ОТЗ 0 – ЗТЗ	
	Тема 6. Формирование и бухгалтерский учет показателей по страховым взносам во внебюджетные фонды	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
	Тема 7. Формирование и бухгалтерский учет показателей по транспортному налогу	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Действие	2 – ОТЗ 1 – ЗТЗ	
	Тема 8. Формирование и бухгалтерский учет показателей по налогу на имущество организаций	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
	Автор Губанова Ю.В.	Итого		90: 45 – ОТЗ 45 – ЗТЗ

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. <:.....:> представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

2. Подтверждением данных налогового учета не являются:

- а) первичные учетные документы;
- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) расчет налоговой базы;
- г) заключение аудитора.

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

4. Система налогового учета состоит:

- а) из регистров для исчисления налога на прибыль;
- б) регистров для исчисления НДС;
- в) первичных бухгалтерских документов и аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета.

5. Налогоплательщик:

- а) вправе дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
- б) не вправе вести самостоятельные регистры налогового учета.

6. Определение налогового учета установлено <:.....:> НК РФ.

7. Порядок ведения налогового учета устанавливается:

- а) налогоплательщиком;
- б) НК РФ;
- в) Министерством Финансов РФ.

8. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией <:.....:> пользователей.

9. Подтверждением данных налогового учета являются <:.....:> документы.

10. Содержание данных налогового учета является <:.....:> тайной.

11. На какие виды делятся расходы в налоговом учете? Ответ: <:.....:>.

12. Являются ли индивидуальные предприниматели плательщиками налога на прибыль? Ответ: <:.....:>.

13. Для целей налогообложения расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются:

- а) на материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы;
- б) материальные затраты; затраты на оплату труда; амортизационные отчисления; отчисления на социальные нужды;
- в) прочие затраты.

14. Кто является налогоплательщиком НДС:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации;
- б) российские организации, индивидуальные предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза;
- в) российские организации и лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза.

15. Каким образом учитываются прямые и косвенные расходы при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?

- а) прямые расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода, косвенные расходы также относятся к расходам, за исключением сумм косвенных расходов, которые распределяются на остатки нереализованных в данном периоде товаров и незавершенного производства;
- б) прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции и отгруженной, но не реализованной продукции. Косвенные расходы полностью относятся к расходам отчетного (налогового) периода;
- в) и прямые, и косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.

16. Налоговые органы <.....> устанавливать обязательные формы документов налогового учета.

17. Найдите соответствие между названием и описанием принципа налогового планирования

Принцип гибкости	соблюдение 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. Содержание, цели и задачи налогового учета

1.1 Понятие налогооблагаемых показателей

1.2 Цели, задачи и принципы отражения налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете

1.3 Налогооблагаемые показатели в бухгалтерском учете

1.4 Понятие и нормативное регулирование учетной политики для целей налогообложения

1.5 Содержание учетной политики для целей налогообложения

1.6 Необходимость внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения

Раздел 2. Налоги: теория и практика расчетов и учета

2.1 Элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость

2.2 Бухгалтерский учет показателей по налогу на добавленную стоимость

2.3 Элементы налогообложения по налогу на доходы физических лиц

2.4 Бухгалтерский учет показателей по налогу на доходы физических лиц

2.5 Элементы налогообложения по налогу на прибыль организаций

2.6 Бухгалтерский учет показателей по налогу на прибыль организаций

2.7 Элементы налогообложения по страховым взносам

2.8 Бухгалтерский учет показателей по социальному страхованию и обеспечению

2.9 Элементы налогообложения по транспортному налогу

2.10 Бухгалтерский учет показателей по транспортному налогу в бухгалтерском учете

2.11 Элементы налогообложения по налогу на имущество организаций

2.12 Бухгалтерский учет показателей по налогу на имущество организаций

3.5 Типовые практические задания 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 типовых практических заданий к зачету.

Образец типовых практических заданий к зачету

1. Дайте характеристику счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».
2. Дайте характеристику счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».
3. Назовите бухгалтерские проводки по начислению и уплате в бюджет налога на добавленную стоимость.
4. Назовите бухгалтерские проводки по начислению и уплате в бюджет налога на доходы физических лиц.
5. Назовите бухгалтерские проводки по начислению и уплате в бюджет налога на прибыль организаций.
6. Назовите бухгалтерские проводки по начислению и уплате во внебюджетные фонды страховых взносов.
7. Назовите бухгалтерские проводки по начислению и уплате в бюджет транспортного налога.
8. Назовите бухгалтерские проводки по начислению и уплате в бюджет налога на имущество организаций.

9. Назовите бухгалтерские проводки по начислению и уплате в бюджет земельного налога.

3.6 Типовые практические задания 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. Ежемесячный доход Леонова Р.Т. за текущий год облагаемый по ставке 13%, составил 42 500 руб.

В текущем году Леонов Р.Т. оплатил собственное образование на заочных курсах английского языка 9800 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении института 55 000 руб. Супруга Леонова Р.Т., в свою очередь, заплатила 10 000 руб. за образование сына и отразила эту сумму в качестве социального вычета.

В этом же году Леонов Р.Т. оплатил операции своей матери 16 500 руб. и родному брату 9 900 руб. Обе операции имели место в медицинских учреждениях РФ. Лечение включено в перечень, утвержденный Правительством РФ. Сумма страховых взносов, уплаченных Леоновым Р.Т. в текущем году по договору добровольного пенсионного страхования, заключенному в пользу родителей, составила 5 000 руб. Исходя из того, данные учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленным НК РФ. Рассчитайте социальные вычеты Леонова Р.Т., а также сумму НДФЛ.

2. Исчислите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте сумму налога если:

- а) выручка (нетто) от реализации продукции – 8400 тыс. руб.;
- б) расходы, связанные с реализацией продукции – 5300 тыс. руб., в том числе командировочные расходы сверх норм – 38 тыс. руб.
- в) отрицательная курсовая разница – 15 тыс. руб.
- г) положительная курсовая разница – 25 тыс. руб.
- д) налоги, начисленные в бюджет – 815 тыс. руб.
- е) получены проценты по вкладу – 308 тыс. руб.
- ж) расходы на текущий ремонт – 815 тыс. руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются кассовым методом.

3. Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

1. За налоговый период ОАО «Квант» реализовало продукцию на сумму 22 000 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

2. Товарооборот – 50 000 тыс. руб. Торговля осуществлялась продовольственными и промышленными товарами, отдельный учет выручки не осуществляется.

3. От посреднической услуги получено вознаграждение в сумме 8 000 тыс. руб.

4. Приобретены и основные средства на сумму 2 000 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Оплата поставщику произведена в размере 30% поставки. Объект введен в эксплуатацию.

5. За налоговый период были приобретены материалы на 400 000 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

6. На производственные нужды израсходовано материалов по фактической себестоимости на сумму 100 000 тыс. руб. Кроме того НДС.

7. Исчислен и уплачен НДС в сумме 800 000 тыс. руб. в прошлом налоговом периоде с сумм авансовых платежей, дата реализации которых относится к данному налоговому периоду.

8. Реализованы материалы: их фактическая себестоимость – 120 000 тыс. руб., наценка - 80000 тыс. руб., кроме того НДС.

9. Приобретены канцелярские товары на сумму 200000 тыс. руб., в том числе НДС. Оплата поставщику произведена в размере 50%.

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

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

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
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 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 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 ФТЗ по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.