

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 и. о. ректора  
от «17» июня 2022 г. № 77

**Б1.В.ДВ.05.01 Налоговые расчеты в бухгалтерском деле**  
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
<b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*</b>	<b>51/4</b>	<b>51/4</b>
– лекции	17	17
– практические	34/4	34/4
– лабораторные		
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>57</b>	<b>57</b>
<b>Зачет</b>		
<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>108</b>

**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
<b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*</b>	<b>34/4</b>	<b>34/4</b>
– лекции	17	17
– практические	17/4	17/4
– лабораторные		
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>65</b>	<b>65</b>
<b>Зачет</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>108</b>

\* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ЧИТА

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 «20» мая 2022 г. № 8.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

О.Л. Быстрова

<b>1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
<b>1.1 Цель преподавания дисциплины</b>	
1	развитие практических навыков использования при исчислении налоговых показателей и ведения налогового учета, отражения фактов хозяйственной жизни по налогам и сборам в бухгалтерском учете
<b>1.2 Задачи дисциплины</b>	
1	закрепить теоретические знания в области налогообложения юридических и физических лиц в соответствии с законодательством РФ
2	ознакомиться с возможными вариантами формирования положений учетной политики организации в целях налогообложения
3	разобраться в целевых различиях бухгалтерского и налогового учета, их взаимосвязи и возможностях сближения
4	изучить порядок постановки и ведения налогового учета
5	уяснить условия и порядок формирования и заполнения налоговых регистров и налоговой отчетности (деклараций)
6	освоить порядок отражения в финансовом учете и отчетности результатов налоговых расчетов
<b>1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины</b>	
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	

<b>2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений
<b>2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося</b>	
1	Б1.В.ДВ.12.01 Налоговый учет и отчетность в корпоративной цифровой среде
2	Б1.В.ДВ.12.02 Корпоративная учетная политика
<b>2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее</b>	
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

<b>3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b>		
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	ПК-3.3.2. Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму сбора в государственные внебюджетные фонды	<b>Знать:</b> модели налогового учета, взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета; методы ведения налоговых расчетов и налогового планирования
		<b>Уметь:</b> разрабатывать основные положения учетной политики в целях налогообложения; разрабатывать и заполнять аналитические регистры налогового учета; использовать информацию бухгалтерского учета для целей налоговых расчетов
		<b>Владеть:</b> методами организации налогового учета и налогового планирования, учетной политики в целях налогообложения

компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями и 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	<b>Знать:</b> документацию, обеспечивающую получение информации для бухгалтерского и налогового учета; порядок исчисления налоговых обязательств и формирования налоговых показателей
		<b>Уметь:</b> заполнять налоговые декларации в соответствии с требованиями ФНС РФ; отражать результаты налоговых расчетов на счетах бухгалтерского учета
		<b>Владеть:</b> навыками отражения налоговых расчетов в бухгалтерском учете; навыками заполнения налоговых регистров и налоговых деклараций

#### 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код	Наименование разделов, тем и видов работы	Очная форма				Очно-заочная форма				*Код индикатора достижения компетенции		
		Семестр	Часы			Семестр	Часы					
			Лек	Пр	Лаб		СР	Лек	Пр		Лаб	СР
1.0	<b>Раздел 1. Содержание, цели и задачи налогового учета</b>	6	4	8		14	7	4	4		16	ПК-3.3.2, ПК-3.3.3
1.1	Тема 1. Теоретические основы налогового учета 1 Понятие, цели, функции налогового учета 2 Объекты налогового учета 3 Организация налогового учета на предприятии	6	2	4		7	7	2	2		8	ПК-3.3.2, ПК-3.3.3
1.2	Тема 2. Формирование учетной политики организации в целях налогообложения 1 Понятие и нормативное регулирование учетной политики для целей налогообложения 2 Содержание учетной политики для целей налогообложения 3 Необходимость внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения	6	2	4		7	7	2	2		8	ПК-3.3.2, ПК-3.3.3
2.0	<b>Раздел 2. Налоги: теория и практика расчетов и учета</b>	6	13	26/4		43	7	13	13/4		49	ПК-3.3.2, ПК-3.3.3
2.1	Тема 3. Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость в бухгалтерском учете 1 Элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость 2 Расчеты по налогу на добавленную стоимость в бухгалтерском учете	6	2	4		7	7	2	2		8	ПК-3.3.2, 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		
		Семестр	Часы			Семестр	Часы					
			Лек	Пр	Лаб		СР	Лек	Пр		Лаб	СР
2.2	Тема 4. Налоговые расчеты по налогу на доходы физических лиц в бухгалтерском учете 1 Элементы налогообложения по налогу на доходы физических лиц 2 Расчеты по налогу на доходы физических лиц в бухгалтерском учете	6	2	4		7	7	2	2		8	ПК-3.3.2, ПК-3.3.3
2.3	Тема 5. Налоговые расчеты по налогу на прибыль организаций в бухгалтерском учете 1 Элементы налогообложения по налогу на прибыль организаций 2 Расчеты по налогу на прибыль организаций в бухгалтерском учете	6	4	8/4		8	7	4	4/4		9	ПК-3.3.2, ПК-3.3.3
2.4	Тема 6. Налоговые расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды в бухгалтерском учете 1 Элементы налогообложения по страховым взносам 2 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению в бухгалтерском учете	6	2	4		7	7	2	2		8	ПК-3.3.2, ПК-3.3.3
2.5	Тема 7. Налоговые расчеты по транспортному налогу в бухгалтерском учете 1 Элементы налогообложения по транспортному налогу 2 Расчеты по транспортному налогу в бухгалтерском учете	6	2	4		7	7	2	2		8	ПК-3.3.2, ПК-3.3.3
2.6	Тема 8. Налоговые расчеты по налогу на имущество организаций в бухгалтерском учете 1 Элементы налогообложения по налогу на имущество организаций 2 Расчеты по налогу на имущество организаций в бухгалтерском учете	6	1	2		7	7	1	1		8	ПК-3.3.2, 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). — <a href="http://www.dx.doi.org/10.12737/11356">www.dx.doi.org/10.12737/11356</a> . - ISBN 978-5-16-011053-0. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1043832">https://znanium.com/catalog/product/1043832</a> (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: <a href="https://e.lanbook.com/book/119882">https://e.lanbook.com/book/119882</a> (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: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1523865">https://znanium.com/catalog/product/1523865</a> (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: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1204597">https://znanium.com/catalog/product/1204597</a> (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн
6.1.2.3	Лебедева, Е. С. Налоговый учет: НДС и налог на прибыль организаций : учебно-методическое пособие / Е. С. Лебедева. — Москва : РТУ МИРЭА, 2021 — Часть 1 — 2021. — 120 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/182454">https://e.lanbook.com/book/182454</a> (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. Налоговые расчеты в бухгалтерском деле: 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 <a href="http://zabizht.ru">http://zabizht.ru</a>
6.2.2	ЭБС «Знаниум» <a href="http://znanium.com/">http://znanium.com/</a>
6.2.3	ЭБС «Издательство «Лань»» <a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>

**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
<b>6.3.2 Специализированное программное обеспечение</b>	
6.3.2.1	Не предусмотрено
<b>6.3.3 Информационные справочные системы</b>	
6.3.3.1	Информационно-справочная система «Гарант»
<b>6.4 Правовые и нормативные документы</b>	
6.4.1	Не предусмотрено

<b>7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	
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

<b>8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
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 непременным условием их глубокого и прочного усвоения, а также развития умственных способностей.</p> <p>Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся.</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,</p>

	<p>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>
<p>Практическое занятие</p>	<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 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 удается, 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 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 «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» 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*)
<b>6 семестр</b>				
1	Текущий контроль	Тема 1. Теоретические основы налогового учета	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Доклад (устно)
2	Текущий контроль	Тема 2. Формирование учетной политики организации в целях налогообложения	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
3	Текущий контроль	Раздел 1. Содержание, цели и задачи налогового учета	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Тестирование (компьютерные технологии)
4	Текущий контроль	Тема 3. Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость в бухгалтерском учете	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
5	Текущий контроль	Тема 4. Налоговые расчеты по налогу на доходы физических лиц в бухгалтерском учете	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
6	Текущий контроль	Тема 5. Налоговые расчеты по налогу на прибыль организаций в бухгалтерском учете	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно). В рамках ПП**: решение разноуровневых задач (письменно)
7	Текущий контроль	Тема 6. Налоговые расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды в бухгалтерском учете	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
8	Текущий контроль	Тема 7. Налоговые расчеты по транспортному налогу в бухгалтерском учете	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
9	Текущий контроль	Тема 8. Налоговые расчеты по налогу на имущество организаций в бухгалтерском учете	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
10	Текущий контроль	Раздел 2. Налоги: теория и практика расчетов и учета	ПК-3.3.2; 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.

\*\*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*)
<b>7 семестр</b>				
1	Текущий контроль	Тема 1. Теоретические основы налогового учета	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Доклад (устно)
2	Текущий контроль	Тема 2. Формирование учетной политики организации в целях налогообложения	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
3	Текущий контроль	Раздел 1. Содержание, цели и задачи налогового учета	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Тестирование (компьютерные технологии)
4	Текущий контроль	Тема 3. Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость в бухгалтерском учете	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
5	Текущий контроль	Тема 4. Налоговые расчеты по налогу на доходы физических лиц в бухгалтерском учете	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
6	Текущий контроль	Тема 5. Налоговые расчеты по налогу на прибыль организаций в бухгалтерском учете	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно). В рамках ПП**: решение разноуровневых задач (письменно)
7	Текущий контроль	Тема 6. Налоговые расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды в бухгалтерском учете	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
8	Текущий контроль	Тема 7. Налоговые расчеты по транспортному налогу в бухгалтерском учете	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
9	Текущий контроль	Тема 8. Налоговые расчеты по налогу на имущество организаций в бухгалтерском учете	ПК-3.3.2; ПК-3.3.3	Решение разноуровневых задач (письменно)
10	Текущий контроль	Раздел 2. Налоги: теория и практика расчетов и учета	ПК-3.3.2; 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.

\*\*ПП – 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. Рекомендуются для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся	Перечень теоретических вопросов и типовое практическое задание к зачету
2	Тест – промежуточная	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине с	Фонд тестовых заданий

аттестация в форме зачета	использованием информационно-коммуникационных технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	
---------------------------	--	--

**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
«зачтено»	Выставляется обучающемуся, если доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация PowerPoint, 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, соответствует предъявляемым требованиям. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые)
«не зачтено»	Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией. 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

### Тест – 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 «Налоговые расчеты по налогу на прибыль организаций в бухгалтерском учете»

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

- оптовый товарооборот - 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 товарооборот - 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 «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»

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. Теоретические основы налогового учета	Знание	0 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Знание	2 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
		Умение	0 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
	Тема 2. Формирование учетной политики организации в целях налогообложения	Знание	0 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
	Тема 3. Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость в бухгалтерском учете	Знание	0 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
	Тема 4. Налоговые расчеты по налогу на доходы физических лиц в бухгалтерском учете	Знание	0 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
	Тема 5. Налоговые расчеты по налогу на прибыль организаций в бухгалтерском учете	Знание	0 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
		Действие	2 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
	Тема 6. Налоговые расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды в бухгалтерском учете	Знание	0 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
	Тема 7. Налоговые расчеты по транспортному налогу в бухгалтерском учете	Знание	0 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
	Тема 8. Налоговые расчеты по налогу на имущество организаций в бухгалтерском учете	Знание	0 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Действие	1 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
ПК-3.3.3. Осуществляет составление и представление налоговых деклараций, налоговых расчетов, а также	Тема 1. Теоретические основы налогового учета	Знание	0 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Знание	0 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ

отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета	Тема 2. Формирование учетной политики организации в целях налогообложения	Знание	0 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
	Тема 3. Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость в бухгалтерском учете	Знание	0 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
	Тема 4. Налоговые расчеты по налогу на доходы физических лиц в бухгалтерском учете	Знание	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
	Тема 5. Налоговые расчеты по налогу на прибыль организаций в бухгалтерском учете	Знание	1 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
		Действие	1 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
	Тема 6. Налоговые расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды в бухгалтерском учете	Знание	0 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
	Тема 7. Налоговые расчеты по транспортному налогу в бухгалтерском учете	Знание	0 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	1 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
		Умение	0 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
	Тема 8. Налоговые расчеты по налогу на имущество организаций в бухгалтерском учете	Знание	0 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Умение	0 – ОТЗ 1 – ЗТЗ
		Действие	1 – ОТЗ 0 – ЗТЗ
	Автор Губанова Ю.В.	Итого	90: 45 – ОТЗ 45 – ЗТЗ

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

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

Образец типового варианта итогового теста,  
предусмотренного рабочей программой дисциплины

1. Налоговый учет представляет собой:

- а) способ учета доходов и расходов организации;
- б) систему методов оценки имущественного положения организации;

- в) элемент бухгалтерского учета, предназначенный для учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- г) 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 из <:.....:>.

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 <:.....:>.

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

9. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) первичные учетные документы;
- б) данные бухгалтерского учета;
- в) бухгалтерская отчетность;
- г) налоговая декларация.

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, цели, функции налогового учета

1.2 Объекты налогового учета

1.3 Организация налогового учета на предприятии

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 Расчеты по налогу на добавленную стоимость в бухгалтерском учете

2.3 Элементы налогообложения по налогу на доходы физических лиц

2.4 Расчеты по налогу на доходы физических лиц в бухгалтерском учете

2.5 Элементы налогообложения по налогу на прибыль организаций

2.6 Расчеты по налогу на прибыль организаций в бухгалтерском учете

2.7 Элементы налогообложения по страховым взносам

2.8 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению в бухгалтерском учете

2.9 Элементы налогообложения по транспортному налогу

2.10 Расчеты по транспортному налогу в бухгалтерском учете

2.11 Элементы налогообложения по налогу на имущество организаций

2.12 Расчеты по налогу на имущество организаций в бухгалтерском учете

### **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 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. 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, раздельный 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 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.