

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.12.01 Налоговый учет и отчетность в корпоративной  
цифровой среде**  
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

Формы промежуточной аттестации в семестрах, курсах

Часов по учебному плану (УП) – 108

очная форма обучения: зачет 4 семестр

В том числе в форме практической

очно-заочная форма обучения: зачет 4 семестр

подготовки (ПП) – 4/4

(очная/очно-заочная)

**Очная форма обучения**

**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр	4	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	4	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

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 «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	формирование знаний, умений и навыков в области налогового учета и отчетности в корпоративной налоговой среде
<b>1.2 Задачи дисциплины</b>	
1	сформировать у обучающихся теоретические основы подходов и способов ведения налогового учета в зависимости от масштаба и специфики экономического субъекта
2	сформировать у обучающихся умения анализировать информацию для выбора подходов и способов ведения налогового учета в зависимости от масштаба и специфики экономического субъекта
3	сформировать у обучающихся навыки применения подходов и способов ведения налогового учета в зависимости от масштаба и специфики экономического субъекта
<b>1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины</b>	
Научно-образовательное воспитание обучающихся	
Цель научно-образовательного воспитания – создание условий для реализации научно-образовательного потенциала обучающихся в форме наставничества, тьюторства, научного творчества. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование системного и критического мышления, мотивации к обучению, развитие интереса к творческой научной деятельности; – создание в студенческой среде атмосферы взаимной требовательности к овладению знаниями, умениями и навыками; – популяризация научных знаний среди обучающихся; – содействие повышению привлекательности науки, поддержка научно-технического творчества; – создание условий для получения обучающимися достоверной информации о передовых достижениях и открытиях мировой и отечественной науки, повышении заинтересованности в научных познаниях об устройстве мира и общества; – совершенствование организации и планирования самостоятельной работы обучающихся как образовательной технологии формирования будущего специалиста путем индивидуальной познавательной и исследовательской деятельности	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудоустройства – 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	Б2.О.01(У) Учебная - ознакомительная практика
<b>2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее</b>	
1	Б1.В.ДВ.02.01 Бухгалтерский финансовый учет
2	Б1.В.ДВ.02.02 Учет финансово-хозяйственной деятельности организации
3	Б1.В.ДВ.03.01 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету
4	Б1.В.ДВ.03.02 Электронная финансовая отчетность
5	Б1.В.ДВ.05.01 Налоговые расчеты в бухгалтерском деле
6	Б1.В.ДВ.05.02 Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей
7	Б1.В.ДВ.07.01 Профессиональные компьютерные программы в бухгалтерском деле
8	Б1.В.ДВ.07.02 Автоматизированное рабочее место бухгалтера
9	Б1.В.ДВ.10.01 Бухгалтерский учет и налогообложение в малых формах бизнеса
10	Б1.В.ДВ.10.02 Бухгалтерский учет в отраслях
11	Б1.В.ДВ.11.01 Ситуационный практикум по налоговому учету и анализу арбитражных решений
12	Б1.В.ДВ.11.02 Налоговый контроль

13	Б1.В.ДВ.16.01 Международные стандарты финансовой отчетности
14	Б1.В.ДВ.16.02 Системы учета затрат
15	Б1.В.ДВ.17.01 Бухгалтерское дело
16	Б1.В.ДВ.17.02 Организация технологии бухгалтерского учета
17	Б2.О.03 Производственная - технологическая (проектно-технологическая) практика
18	Б2.0.04 (Пд) Производственная преддипломная практика
19	Б3.01 (Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
20	Б3.02 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

### 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-3.1.Способен формировать документированную и систематизированную информацию о деятельности экономического субъекта, раскрываемую в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и обеспечивать ее представление с использованием современных технологий автоматизированной обработки информации в соответствии с требованиями действующего законодательства	ПК-3.1.1Определяет (разрабатывает) способы ведения бухгалтерского учета и формирует учетную политику экономического субъекта	<b>Знать:</b> понятие и содержание учетной политики экономического субъекта; виды бухгалтерских документов и учетных регистров в корпоративной цифровой среде
		<b>Уметь:</b> применять первичные документы и учетные регистры для систематизации информации о деятельности экономического субъекта в цифровой среде
		<b>Владеть:</b> навыками применения способов ведения бухгалтерского учета и навыками формирования учетной политики экономического субъекта в корпоративной цифровой среде; навыками применения методов учета и формирования бухгалтерской финансовой отчетности
ПК-3.3. Способен осуществлять ведение налогового учета, составление и представление налоговых расчетов и деклараций, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями и практикой применения действующего законодательства о налогах и сборах	ПК-3.3.1. Знает подходы и способы ведения налогового учета в зависимости от масштаба и специфики экономического субъекта	<b>Знать:</b> теоретические основы подходов и способов ведения налогового учета в зависимости от масштаба и специфики экономического субъекта
		<b>Уметь:</b> анализировать информацию для выбора подходов и способов ведения налогового учета в зависимости от масштаба и специфики экономического субъекта
		<b>Владеть:</b> навыками применения подходов и способов ведения налогового учета в зависимости от масштаба и специфики экономического субъекта

### 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. Методические основы налогового учета в корпоративной цифровой среде	4	8	16	32	4	8	8	32	ПК-3.1.1		

#### 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	
1.1	<p>Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики</p> <p>1.1 Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения</p> <p>1.2 Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета</p> <p>1.3 Понятие, цели, функции налогового учета</p> <p>1.4 Этапы развития налогового учета в Российской Федерации</p> <p>1.5 Объекты налогового учета</p> <p>1.6 Варианты организации налогового учета в корпорациях</p>	4	2	4	8	4	2	2	8	ПК-3.1.1
1.2	<p>Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль корпораций</p> <p>2.1 Система налогового учета по налогу на прибыль организаций</p> <p>2.2 Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления)</p> <p>2.3 Налоговый учет доходов организации</p> <p>2.4 Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров</p> <p>2.5 Налоговый учет внереализационных расходов</p> <p>2.6 Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов</p> <p>2.7 Нормируемые расходы в налоговом учете</p> <p>2.8 Порядок переноса убытков на будущие периоды</p>	4	2	4	8	4	2	2	8	ПК-3.1.1

## 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	
1.3	Тема 3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость (НДС) 3.1 Налоговый период и объекты налогообложения НДС 3.2 Ставки налога 3.3 Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) 3.4 Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов 3.5 Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг 3.6 Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж	4	2	4	8	4	2	2	8	ПК-3.1.1
1.4	Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) 4.1 Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами 4.2 Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами 4.3 Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами 4.4 Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц 4.5 Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам 4.6 Порядок заполнения карточки индивидуального учета выплат	4	2	4	8	4	2	2	8	ПК-3.1.1
2.0	<b>Раздел 2. Методические основы налоговой отчетности в корпоративной цифровой среде</b>	4	9	18/4	25	4	9	9/4	33	ПК-3.3.1

#### 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	
2.1	<p>Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности в корпоративной цифровой среде</p> <p>5.1 Состав налоговой отчетности</p> <p>5.2 Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций</p> <p>5.3 Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи: электронная цифровая подпись (ЭЦП); средство криптографической защиты информации (СКЗИ); программа для формирования и отправки отчетности; услуги специализированного оператора связи</p> <p>5.4 Лицензированные программы (системы) для формирования и отправки электронной отчетности</p> <p>5.5 Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль</p> <p>5.6 Состав и содержание налоговой декларации по НДС</p> <p>5.7 Состав и содержание налоговой декларации по другим налогам</p>	4	4	8/4	9	4	4	4/4	17	ПК-3.3.1
2.2	<p>Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования</p> <p>6.1 Способы снижения налоговых платежей</p> <p>6.2 Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки предприятия</p> <p>6.3 Факторы, влияющие на выбор системы налогообложения</p> <p>6.4 Анализ налоговой нагрузки</p> <p>6.5 Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения</p>	4	2	4	8	4	2	2	8	ПК-3.3.1

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
2.3	Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей 7.1 Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения 7.2 Содержание учетной политики для целей налогообложения 7.3 Общие подходы к минимизации налога на прибыль: максимальное увеличение величины расходов и выведение части поступлений из разряда налогооблагаемых доходов	4	3	6	8	4	3	3	8	ПК-3.3.1	
	Форма промежуточной аттестации - зачет	4					9				ПК-3.1.1 ПК-3.3.1

\* 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	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
6.1.1.2	Лебедева, Е. С. Налоговый учет: НДС и налог на прибыль организаций : учебно-методическое пособие / Е. С. Лебедева. — Москва : РГУ 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
6.1.2 Дополнительная литература		



	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/онлайн
6.1.2.1	Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1843235">https://znanium.com/catalog/product/1843235</a> (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн
6.1.2.2	Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0482-6. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1080550">https://znanium.com/catalog/product/1080550</a> (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн
6.1.2.3	Сиверцева, Е. С. Налоговое планирование и налоговый учет : учебное пособие / Е. С. Сиверцева, А. Н. Спасскова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2021. — 77 с. — ISBN 978-5-7641-1621-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/230540">https://e.lanbook.com/book/230540</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. Налоговый учет и отчетность в корпоративной цифровой среде: учебно-методическое пособие для практических занятий и самостоятельных работ	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

#### 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 непременным условием их глубокого и прочного усвоения, а также развития умственных способностей.</p> <p>Слушание и запись лекций – сложные виды работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Слушая лекции, надо отвлекаться при этом от посторонних мыслей и думать только о том, что излагает преподаватель. Краткие записи лекций, конспектирование их помогает усвоить материал. Внимание человека неустойчиво. Требуются волевые усилия, чтобы оно было сосредоточенным. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Это должно быть сделано самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое "конспектирование" приносит больше вреда, чем пользы. Некоторые обучающиеся просят иногда лектора "читать помедленнее". Но лекция не может превратиться в лекцию-диктовку. Это очень вредная тенденция, ибо в этом случае обучающийся механически записывает большое количество услышанных сведений, не размышляя над ними.</p> <p>Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями: «важно», «особо важно» и т.п. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Работая над конспектом лекций, нужно использовать не только учебник, но и рекомендованную дополнительную литературу. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями. Функция обучающегося – не только переработать информацию, но и активно включиться в открытие неизвестного для себя знания.</p> <p>Общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций: Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист, которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Необходимо записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме.</p> <p>Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры. Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их.</p> <p>В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами. Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов</p>

	<p>и понятий.</p> <p>В конспект следует заносить всё, что преподаватель пишет на доске, а также рекомендуемые схемы, таблицы, диаграммы и т.д.</p> <p>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. 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 лабораторном 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 также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

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

Задачами ФОС являются:

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

- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;

- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

- минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения ОПОП; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

- базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

- высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

## 2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина. Программа контрольно-оценочных мероприятий. Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность в корпоративной цифровой среде» участвует в формировании компетенций:

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

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

### Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (раздел/тема дисциплины)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
<b>4 семестр</b>				
1	Текущий контроль	Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики	ПК-3.1.1	Доклад (устно)
2	Текущий контроль	Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль корпораций	ПК-3.1.1	Решение кейс-задач (письменно)
3	Текущий контроль	Тема 3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость (НДС)	ПК-3.1.1	Решение кейс-задач (письменно)
4	Текущий контроль	Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	ПК-3.1.1	Решение кейс-задач (письменно)
5	Текущий контроль	Раздел 1. Методические основы налогового учета в корпоративной цифровой среде	ПК-3.1.1	Тестирование (компьютерные технологии)
6	Текущий контроль	Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности в корпоративной цифровой среде	ПК-3.3.1	Решение кейс-задач (письменно). В рамках ПП***: решение разноуровневых задач (письменно)
7	Текущий контроль	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	ПК-3.3.1	Решение кейс-задач (письменно)
8	Текущий контроль	Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	ПК-3.3.1	Решение кейс-задач (письменно)
9	Текущий контроль	Раздел 2. Методические основы налоговой отчетности в корпоративной цифровой среде	ПК-3.3.1	Тестирование (компьютерные технологии)

10	Форма промежуточной аттестации	Раздел 1. Методические основы налогового учета в корпоративной цифровой среде Раздел 2. Методические основы налоговой отчетности в корпоративной цифровой среде	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	Зачет (собеседование), зачет - тестирование (компьютерные технологии)
----	--------------------------------	--	----------------------	---

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

\*\*ПП – практическая подготовка.

**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>4 семестр</b>				
1	Текущий контроль	Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики	ПК-3.1.1	Доклад (устно)
2	Текущий контроль	Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль корпораций	ПК-3.1.1	Решение кейс-задач (письменно)
3	Текущий контроль	Тема 3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость (НДС)	ПК-3.1.1	Решение кейс-задач (письменно)
4	Текущий контроль	Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	ПК-3.1.1	Решение кейс-задач (письменно)
5	Текущий контроль	Раздел 1. Методические основы налогового учета в корпоративной цифровой среде	ПК-3.1.1	Тестирование (компьютерные технологии)
6	Текущий контроль	Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности в корпоративной цифровой среде	ПК-3.3.1	Решение кейс-задач (письменно). В рамках ПП**: решение разноуровневых задач (письменно)
7	Текущий контроль	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	ПК-3.3.1	Решение кейс-задач (письменно)
8	Текущий контроль	Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	ПК-3.3.1	Решение кейс-задач (письменно)
9	Текущий контроль	Раздел 2. Методические основы налоговой отчетности в корпоративной цифровой среде	ПК-3.3.1	Тестирование (компьютерные технологии)
10	Форма промежуточной аттестации	Раздел 1. Методические основы налогового учета в корпоративной цифровой среде Раздел 2. Методические основы налоговой отчетности в корпоративной цифровой среде	ПК-3.1.1 ПК-3.3.1	Зачет (собеседование), зачет - тестирование (компьютерные технологии)

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

\*\*ПП – практическая подготовка.

**Описание показателей и критериев оценивания компетенций.**

**Описание шкал оценивания**

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

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

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

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

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Доклад	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Темы докладов
2	Кейс-задачи	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины).	Типовая кейс-задача
3	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
4	Тестирование (компьютерные технологии)	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий



## Промежуточная аттестация

1	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине. Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся	Перечень теоретических вопросов и типовое практическое задание к зачету
2	Тест – промежуточная аттестация в форме зачета	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине с использованием информационно-коммуникационных технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий

### Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета. Шкала для оценивания уровня освоения компетенций

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

#### Тест – промежуточная аттестация в форме зачета:

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

### Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

#### Доклад

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	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.

### Кейс-задачи

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

### Разноуровневые задачи

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 решить задачу

### Тестирование – текущий контроль:

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«хорошо»	Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования

«удовлетворительно»	Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«неудовлетворительно»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

#### **3.1 Темы докладов**

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

Ниже приведены темы докладов, предусмотренные рабочей программой дисциплины.

##### Темы докладов

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения
2. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета
3. Понятие, цели, функции налогового учета
4. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации
5. Объекты налогового учета
6. Варианты организации налогового учета в российских корпорациях

#### **3.2 Типовая кейс-задача**

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

Ниже приведена типовая кейс-задача по теме, предусмотренной рабочей программой дисциплины.

##### Образец типовой кейс-задачи

по теме «Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль корпораций»

Кейс: определение налоговой базы и суммы налога на прибыль.

Задание кейса: определить доходы и расходы, учитываемые в целях налогообложения, рассчитать сумму налога на прибыль организаций. Условно авансовые платежи в течение налогового периода не уплачивались.

За налоговый период юридическое лицо осуществило следующие операции:

- реализовало продукцию – 7 000 000 руб. без НДС;
- уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль – 1 500 руб.;
- уплатило штраф в Пенсионный фонд РФ - 2 000 руб.;
- внесло в уставный капитал дочернего предприятия 1 000 000 руб.;
- безвозмездно передало старое оборудование другой организации, остаточная стоимость 80 000 руб. без НДС;
- уплатило комиссию банка – 3500 руб.;
- заплатило заработную плату в сумме – 600 000 руб.;
- погасило кредит, полученный ранее в банке: сумма кредита – 3 000 000 руб., сумма процентов – 95 000 руб. (в пределах нормы);
- произвела иные расходы, связанные с производством и реализацией – 2 750 000 руб., - произвела иные внереализационные расходы – 210 000 руб.

#### **3.3 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 «Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности в  
корпоративной цифровой среде»

Организация в 1 квартале текущего года получила выручку от реализации продукции в сумме 1 534 000 руб., в том числе НДС 20%; расходы по производству и реализации продукции составили 620 000 руб.; была получена арендная плата - 47 200 руб., в том числе НДС.

Во 2 квартале выручка от реализации продукции составила 1 970 600 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции составили 1 300 000 руб.; были уплачены штрафы за нарушения договора поставки 83 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб. в том числе НДС; был получен заем - 500 000 руб.

В 3 квартале выручка от реализации продукции составила 944 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 490 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; также было получено целевое финансирование технологической программы 700 000 руб.; был выдан аванс поставщику материалов в сумме 65 000 руб.

В 4 квартале выручка от реализации продукции составила 1 062 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 530 000 руб.; получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; был получен грант от физического лица на развитие бизнеса 1 000 000 руб.

Необходимо рассчитать авансовые платежи по налогу на прибыль за отчетные периоды и сумму налога за год. Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально.

Составить налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за 1 квартал.

### 3.4 Типовые контрольные задания для 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  
«Налоговый учет и отчетность в корпоративной цифровой среде»

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-3.1.1 Определяет (разрабатывает) способы ведения бухгалтерского учета и формирует учетную политику экономического субъекта	Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
	Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль корпораций	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Действие	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
	Тема 3. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость (НДС)	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Умение	2 – ОТЗ

			2 – 3ТЗ
		Действие	2 – ОТЗ 2 – 3ТЗ
	Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Знание	2 – ОТЗ 2 – 3ТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 2 – 3ТЗ
		Действие	2 – ОТЗ 2 – 3ТЗ
ПК-3.3.1. Знает подходы и способы ведения налогового учета в зависимости от масштаба и специфики экономического субъекта	Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности в корпоративной цифровой среде	Знание	3 – ОТЗ 3 – 3ТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 2 – 3ТЗ
		Действие	2 – ОТЗ 0 – 3ТЗ
	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	Знание	3 – ОТЗ 3 – 3ТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 3 – 3ТЗ
		Действие	2 – ОТЗ 2 – 3ТЗ
	Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	Знание	3 – ОТЗ 3 – 3ТЗ
		Умение	2 – ОТЗ 3 – 3ТЗ
		Действие	2 – ОТЗ 2 – 3ТЗ
Автор Губанова Ю. В.	Итого		90: 45 – ОТЗ 45 – 3ТЗ

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

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

Образец типового варианта итогового теста,  
предусмотренного рабочей программой дисциплины

1. <.....> ставка – это ставка, определенная нормативным актом.
2. Экономическая ставка - это:
  - а) ставка, определенная нормативным актом;
  - б) отношение суммы уплаченного налога к его налоговой базе;
  - в) отношение суммы уплаченного налога ко всему полученному доходу.
3. К федеральным налогам и сборам относят:
  - а) налог на добычу полезных ископаемых;
  - б) налог на игорный бизнес;
  - в) транспортный налог.
  - г) земельный налог;
  - д) налог на имущество физических лиц.
4. В условиях экономического кризиса государство проводит:
  - а) политику максимальных налогов;
  - б) политику разумных налогов;

в) политику, предусматривающую достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите населения.

5. Налоговым периодом по упрощенной системе налогообложения признается <:.....>.

6. Организация применяет упрощенную систему налогообложения, в текущем году получила доходов в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам. Возникает ли обязательство по начислению и уплате налога на прибыль?

Ответ: <:.....>.

7. <:.....> налогообложения для налога на прибыль признается прибыль, полученная организацией.

8. Одни и те же доходы учитываются <:.....> раз(а).

9. Реализация – это передача на возмездной (безвозмездной) основе в <:.....> другому лицу товаров, результатов выполненных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу.

10. Для целей налогообложения прибыли выделяют следующие методы признания доходов и расходов: <:.....>.

11. Участник (акционер) прощает долг организации. Сумма данного долга:

а) не учитывают в доходах, если вклад (доля) участника (акционера) в уставном капитале составляет более 50%;

б) не учитывают в доходах, если вклад (доля) участника (акционера) в уставном капитале составляет менее 50%;

в) не учитывают в доходах;

г) учитывают в числе доходов.

12. Налоговые органы <:.....> устанавливать обязательные формы документов налогового учета.

13. Просроченная кредиторская задолженность включается в состав доходов:

а) в первый день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности;

б) в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности;

в) в первый день года, следующего за налоговым периодом;

г) в последний день года, следующего за налоговым периодом.

14. Имущество, которое получено по договорам кредита или займа:

а) включается в состав доходов от реализации;

б) включается в состав внереализационных доходов;

в) не включается в состав доходов.

15. Стоимость материалов, которые получены при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, для целей налогообложения учитывают:

а) по фактической стоимости;

б) по учетной (нормативной) стоимости;

в) исходя из рыночных цен.

16. Налог на прибыль организаций, подлежащий зачислению в федеральный бюджет, взимается по ставке <.....> %.

17. Найдите соответствие между термином и его описанием

Налоговая база	календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате
Налоговый период	величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
Налоговая ставка	стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

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

### 3.5 Перечень теоретических вопросов к зачету (для оценки знаний)

#### **Раздел 1. Методические основы налогового учета в корпоративной цифровой среде**

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения
2. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета
3. Понятие, цели, функции налогового учета
4. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации
5. Объекты налогового учета
6. Варианты организации налогового учета в корпорациях
7. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций
8. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления)
9. Налоговый учет доходов организации
10. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров
11. Налоговый учет внереализационных расходов
12. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов
13. Нормируемые расходы в налоговом учете
14. Порядок переноса убытков на будущие периоды
15. Налоговый период и объекты налогообложения НДС
16. Ставки налога
17. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)
18. Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов
19. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг
20. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж
21. Общий порядок определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами
22. Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДС налоговыми агентами
23. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами
24. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц
25. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам
26. Порядок заполнения карточки индивидуального учета выплат

#### **Раздел 2. Методические основы налоговой отчетности в корпоративной цифровой среде**



27. Состав налоговой отчетности
28. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций
29. Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи: электронная цифровая подпись (ЭЦП); средство криптографической защиты информации (СКЗИ); программа для формирования и отправки отчетности; услуги специализированного оператора связи
30. Лицензированные программы (системы) для формирования и отправки электронной отчетности
31. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль
32. Состав и содержание налоговой декларации по НДС
33. Состав и содержание налоговой декларации по другим налогам
34. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования
35. Способы снижения налоговых платежей
36. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки предприятия
37. Факторы, влияющие на выбор системы налогообложения
38. Анализ налоговой нагрузки
39. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения
40. Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения
41. Содержание учетной политики для целей налогообложения
42. Общие подходы к минимизации налога на прибыль: максимальное увеличение величины расходов и выведение части поступлений из разряда налогооблагаемых доходов

### **3.6 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. Порядок ведения налогового учета при исчислении налога на прибыль в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.
2. Порядок применения ставки «ноль» процентов при реализации товаров на экспорт, особенности ведения раздельного учета.
3. Порядок применения налоговой ставки при нахождении физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, на территории России непрерывно более 183 календарных дней.

### **3.7 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. Работник основного производства с 5 апреля текущего года уходит в отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Оклад работника 18000 руб. В феврале ему была начислена премия в размере 1000 руб.

Рассчитать и начислить сумму отпускных. Рассчитать и удержать сумму НДФЛ, если на иждивении работника находится один несовершеннолетний ребенок.

2. Значение налоговой нагрузки, определенное ФНС России для гостиниц и ресторанов, - 9%. ООО «Перспектива» занимается ресторанным бизнесом и применяет общую систему налогообложения. Выручка компании по строке 2110 отчета о финансовых результатах за 2021 г. составила 50 млн. руб. По данным налоговых деклараций за 2021 г., организация исчислила к уплате:

- НДС в сумме 1,3 млн. руб.;
- налог на прибыль в сумме 1,5 млн. руб.;
- налог на имущество в сумме 550 тыс. руб.;
- транспортный налог в сумме 300 тыс. руб.

Также организация удержала с выплат работникам и перечислила НДФЛ в сумме 900 тыс. руб. Сумма страховых взносов, перечисленных в ПФР, ФСС и ФФОМС (2077 тыс. руб.), в расчете налоговой нагрузки не учитывается. Рассчитайте налоговую нагрузку ООО «Перспектива» и сравните ее с нагрузкой, определенной ФНС России.

3. Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20\_\_г. По счету-фактуре № 18 от 18.02.20\_\_г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в том числе НДС. По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется процент из расчета 12% годовых. Определить доходы для целей налогообложения.

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

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

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Доклад	Защита докладов, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему докладов и требования, предъявляемые к их выполнению и защите
Кейс-задача	Преподаватель не менее, чем за неделю до срока решения кейс-задачи должен довести до сведения обучающихся предлагаемые кейс-задачи. Решенные кейс-задачи в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю
Разноуровневые задачи	Выполнение разноуровневых задач, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения заданий разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий
Тестирование (компьютерные технологии)	Тестирование проводится по результатам освоения тем или разделов дисциплины или по окончании ее изучения во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте, время выполнения. Результаты тестирования видны обучающемуся на компьютере сразу после прохождения теста

Для организации и проведения промежуточной аттестации составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

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

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

#### **Шкала и критерии оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)**

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Шкала оценивания
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация в форме зачета проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме собеседования проходит на последнем занятии по дисциплине.

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