

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Чувашский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
научной работе



Л.М. Корнилова
31 августа 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.10.01 НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ И ОТЧЁТНОСТЬ

Укрупненная группа направлений подготовки
38.00.00 ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Направление 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Форма обучения – очная, заочная

При разработке рабочей программы дисциплины в основу положены:

- 1) ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденный МОН РФ 12 ноября 2015 г. №1327.
- 2) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО ЧГСХА протокол № 16 от 28.04.2016 г.
- 3) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 10 от 19.04.2017 г.
- 4) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 11 от 18.06.2018 г.
- 5) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 11 от 20.05.2019 г.
- 6) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 12 от 20.04.2020 г.
- 7) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Бухгалтерский учет, анализ и аудит, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, протокол № 18 от 28.08.2020 г.

Рабочая программа дисциплины актуализирована на основании приказа от 14.07.2020 г. № 98-о и решения Ученого совета ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ (протокол № 18 от 28 августа 2020 г.) в связи с изменением наименования с федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия» (ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА) на федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Чувашский государственный аграрный университет» (ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ).

В рабочую программу дисциплины внесены соответствующие изменения: в преамбуле и по тексту слова «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия» заменены словами «Чувашский государственный аграрный университет», слова «Чувашская ГСХА» заменены словами «Чувашский ГАУ», слово «Академия» заменен словом «Университет» в соответствующем падеже.

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании выпускающей кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита, протокол № 1 от 31 августа 2020 г.

© Христюлов С.Н., 2020

© ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, 2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
1.1. Методические указания по освоению дисциплины для студентов очной формы обучения.....	6
1.2. Методические указания по освоению дисциплины для студентов заочной формы обучения.....	7
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО	9
2.1. Примерная формулировка «входных» требований	10
2.2. Содержательно - логические связи дисциплины (модуля)	10
3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	11
3.1. Перечень общепрофессиональных (ОПК) и профессиональных (ПК) компетенций, а также перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения, владения), сформулированные в компетентностном формате.....	11
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	13
4.1. Структура дисциплины	13
4.1.1. Структура учебной дисциплины (модуля) по очной форме обучения.....	13
4.1.2. Структура учебной дисциплины (модуля) по заочной форме обучения.....	13
4.2. Матрица формируемых дисциплиной компетенций по формам обучения	14
4.3. Содержание разделов учебной дисциплины (модуля)	14
4.4. Лабораторный практикум	16
4.4.1. Лабораторный практикум по очной форме обучения не предусмотрено	16
4.4.2. Лабораторный практикум по заочной форме обучения не предусмотрено	16
4.5. Практические занятия.....	16
4.5.1. Практические занятия по очной форме обучения	16
4.5.2. Практические занятия по очной форме обучения	16
4.6. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля	16
4.6.1. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по очной форме обучения. 16	
4.6.2. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по заочной форме обучения.....	17
5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	17
5.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях.....	18
6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	19
6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	19
6.1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.....	19
6.1.2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	21
6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	22
6.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	23
6.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	26
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	28
7.1. Основная литература	28
7.2. Дополнительная литература	29

7.3. Программное обеспечение и Интернет- ресурсы	30
8. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	30
9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	30
ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ	33
Приложение 1	34
Приложение 2	74
Приложение 3	85
Приложение 4	111

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение налогов и российского налогообложения - неотъемлемая составная часть современного экономического образования. В рамках курса «Налоговый учёт и отчётность» изучаются сущность налогов, сборов и других платежей обязательного характера, основные принципы построения налоговой системы Российской Федерации, элементы налогообложения, организация налогового контроля, налоговая политика государства, реформы в системе налогообложения, важнейшие категории и понятия, используемые в России.

Предмет изучения – отношения, связанные с установлением и взиманием налогов и других платежей обязательного характера.

Целью изучения дисциплины является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения и выработка практических навыков исчисления и уплаты налогов, действующих в России.

Цель преподавания – оказать помощь в углублении и систематизации знаний в области налогообложения, дать четкие представления о налогах, их видах, показать значение и роль налогов в системе экономических отношений.

Основная задача изучения дисциплины состоит в том, чтобы, опираясь на результаты исследования теоретических и практических вопросов налогообложения, познакомить студентов с процессами рыночной трансформации российской налоговой системы, целями и задачами Налогового кодекса Российской Федерации.

Дисциплина «Налоговый учёт и отчетность» ориентирует студента на необходимость свободного владения налоговым законодательством, профессиональными знаниями в области налогообложения и налоговой политики государства в целом, специальной терминологией, на умение разбираться в системе налогообложения, планировать и производить расчеты сумм налогов и других обязательных платежей, составлять и анализировать налоговую отчетность. Практическая часть занятий рассчитана на формирование у студентов навыков постановки цели и формулирования задач, связанных с функционированием налоговой системы, использование на практике знаний по теории налогообложения.

Учебный курс строится на базе полученных ранее знаний в области бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности и направлен на завершение общей подготовки, обеспечивая введение в специальность экономист.

Основные учебные задачи:

- умение работать с нормативными документами;
- применение теоретических навыков в практических примерах расчета основных налоговых платежей.

Успешное овладение данной дисциплиной позволит применить полученные знания на практике финансовой работы и облегчит усвоение последующих специальных дисциплин.

1.1. Методические указания по освоению дисциплины для студентов очной формы обучения

Методика изучения курса предусматривает наряду с лекциями и практическими занятиями, организацию самостоятельной работы студентов, проведение консультаций, руководство докладами студентов для выступления на научно-практических конференциях, осуществление текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

Система знаний по дисциплине «Налоговый учёт и отчетность» формируется в ходе аудиторных и внеаудиторных (самостоятельных) занятий. Используя лекционный материал, учебники и учебные пособия, дополнительную литературу, проявляя творческий подход, магистрант готовится к практическим занятиям, рассматривая их как пополнение, углубление, систематизация своих теоретических знаний.

Дисциплина «Налоговый учёт и отчётность» изучается студентами на четвертом курсе. Для освоения дисциплины студентами необходимо:

1. посещать лекции, на которых в сжатом и системном виде излагаются основы дисциплины: даются определения понятий, законов, которые должны знать студенты; раскрываются закономерности поведения экономических субъектов. Студенту важно понять, что лекция есть своеобразная творческая форма самостоятельной работы. Надо пытаться стать активным соучастником лекции: думать, сравнивать известное с вновь получаемыми знаниями, войти в логику изложения материала лектором, следить за ходом его мыслей, за его аргументацией, находить в ней кажущиеся вам слабости. Во время лекции можно задать лектору вопрос, желательно в письменной форме, чтобы не мешать и не нарушать логики проведения лекции. Слушая лекцию, следует зафиксировать основные идеи, положения, обобщения, выводы. Работа над записью лекции завершается дома. На свежую голову (пока еще лекция в памяти) надо уточнить то, что записано, обогатить запись тем, что не удалось зафиксировать в ходе лекции, записать в виде вопросов то, что надо прояснить, до конца понять. Важно соотнести материал лекции с темой учебной программы и установить, какие ее вопросы нашли освещение в прослушанной лекции. Тогда полезно обращаться и к учебнику. Лекция и учебник не заменяют, а дополняют друг друга.

2. посещать практические занятия, к которым следует готовиться и активно на них работать. Задание к практическому занятию выдает преподаватель. Задание включает в себя основные вопросы, задачи, тесты и рефераты для самостоятельной работы, литературу. Семинарские и практические занятия начинаются с вступительного слова преподавателя, в котором называются цель, задачи и вопросы занятия. В процессе проведения занятий преподаватель задает основные и дополнительные вопросы, организует их обсуждение. На практических занятиях решаются задачи, разбираются тестовые задания и задания, выданные для самостоятельной работы, заслушиваются реферативные выступления. Студенты, пропустившие занятие, или не подготовившиеся к нему, приглашаются на консультацию к

преподавателю. Практическое занятие заканчивается подведением итогов: выводами по теме и выставлением оценок.

3. систематически заниматься самостоятельной работой, которая включает в себя изучение нормативных документов, материалов учебников и статей из экономической литературы, решение задач, написание докладов, рефератов, эссе. Задания для самостоятельной работы выдаются преподавателем.

4. под руководством преподавателя заниматься научно-исследовательской работой, что предполагает выступления с докладами на научно-практических конференциях и публикацию тезисов и статей по их результатам.

5. при возникающих затруднениях при освоении дисциплины «Финансовый анализ кредитных организаций», для неуспевающих студентов и студентов, не посещающих занятия, проводятся еженедельные консультации, на которые приглашаются неуспевающие студенты, а также студенты, испытывающие потребность в помощи преподавателя при изучении дисциплины.

При изучении дисциплины «Налоговый учёт и отчётность» следует усвоить:

- ключевые понятия налоговой системы в РФ, налога, сбора, элементов налогообложения;
- виды налогов и сборов, специальных налоговых режимов, действующих в РФ;
- состав, сроки представления налоговой отчетности;
- действующее налоговое администрирование;
- содержание основных нормативных документов, регулирующих налоговое законодательство.

1.2. Методические указания по освоению дисциплины для студентов заочной формы обучения

Спецификой заочной формы обучения является преобладающее количество часов самостоятельной работы по сравнению с аудиторными занятиями, поэтому методика изучения курса предусматривает наряду с лекциями и практическими занятиями, организацию самостоятельной работы студентов, проведение консультаций, руководство докладами студентов для выступления на научно-практических конференциях, осуществление текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

Учебный процесс для студентов заочной формы обучения строится иначе, чем для студентов-очников. В связи с уменьшением количества аудиторных занятий (в соответствии с рабочими учебными планами) доля самостоятельной работы значительно увеличивается. Преподаватель в процессе аудиторных занятий освещает основные ключевые темы дисциплины и обращает внимание студентов на то, что они должны вспомнить из ранее полученных знаний.

Студенты, изучающие дисциплину «Налоговый учёт и отчетность», должны обладать навыками работы с учебной литературой и другими информационными источниками (статистическими сборниками, материалами экономических исследований, статьями из периодических изданий, научными

работами, опубликованными в специальных изданиях и т.п.) в том числе, интернет-сайтами, а также владеть основными методами, техникой и технологией сбора и обработки информации.

Самостоятельная работа студентов заочной формы обучения должна начинаться с ознакомления с рабочей программой дисциплины, в которой перечислены основная и дополнительная литература, учебно-методические задания необходимые для изучения дисциплины и работы на практических занятиях.

В рабочей программе дисциплины имеется специальный раздел (приложение 3. Методические указания к самостоятельной работе студентов). Методические указания включают в себя задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний, задания самостоятельной работы для формирования умений и задания для самостоятельного контроля знаний.

Задания для закрепления и систематизации знаний включают в себя перечень тем докладов и рефератов, а также рекомендации по подготовке реферата и доклада.

Задания для формирования умений содержат ситуационные задачи по курсу.

Задания для самостоятельного контроля знаний позволят закрепить пройденный материал и сформировать навыки формулирования кратких ответов на поставленные вопросы. Задания включают вопросы для самоконтроля и тесты для оценки уровня освоения материала теоретического курса. Для удобства работы с материалом, все задания разбиты по темам дисциплины.

Изучение каждой темы следует начинать с внимательного ознакомления с набором вопросов. Они ориентируют студента, показывают, что он должен знать по данной теме. Следует иметь в виду, что учебник или учебное пособие имеет свою логику построения: одни авторы более широко, а другие более узко рассматривают ту или иную проблему. При изучении любой темы рабочей программы следует постоянно отмечать, какие вопросы (пусть в иной логической последовательности) рассмотрены в данной главе учебника, учебного пособия, а какие опущены. По завершении работы над учебником должна быть ясность в том, какие темы, вопросы программы учебного курса вы уже изучили, а какие предстоит изучить по другим источникам. В случае возникших затруднений в понимании учебного материала следует обратиться к другим источникам, где изложение может оказаться более доступным.

Понимание и усвоение содержания курса невозможно без четкого знания основных терминов и понятий, используемых в данной дисциплине по каждой конкретной теме. Для этого студент должен использовать определения новых терминов, которые давались на лекции, а также в рекомендованных учебных и информационных материалах.

При изучении дисциплины «Налоговый учёт и отчетность» следует усвоить:

- ключевые понятия налоговой системы в РФ, налога, сбора, элементов налогообложения;

- виды налогов и сборов, специальных налоговых режимов, действующих в РФ;
- состав, сроки представления налоговой отчетности;
- действующее налоговое администрирование;
- содержание основных нормативных документов, регулирующих налоговое законодательство.

Современные средства связи позволяют строить взаимоотношения с преподавателем и во время самостоятельной работы с помощью интернет-видеосвязи, а не только во время аудиторных занятий и консультаций. Для продуктивного общения студенту необходимо владеть навыками логичного, последовательного и понятного изложения своего вопроса. Желательно, чтобы студент заранее написал электронное письмо, в котором перечислил интересующие его вопросы или вопросы, изучение которых представляется ему затруднительным. Это даст возможность преподавателю оперативно ответить студенту по интернет-связи и более качественно подготовиться к последующим занятиям.

Необходимо отметить, что самостоятельная работа с литературой и интернет-источниками не только полезна как средство более глубокого изучения любой дисциплины, но и является неотъемлемой частью будущей профессиональной деятельности выпускника магистратуры.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый учёт и отчетность» относится к вариативной части дисциплин по выбору (Б1.В.ДВ.10.01) ОПОП бакалавриата. Изучается в 5 семестре студентами очной формы обучения и на 4 курсе студентами заочной формы обучения.

Изучение курса предполагает, что преподаватель читает лекции, проводит практические занятия, организует самостоятельную работу студентов, проводит консультации, руководит докладами студентов на научно-практических конференциях, осуществляет текущую и промежуточную формы контроля.

В лекциях излагаются основы изучаемой дисциплины. Практические занятия направлены на закрепление знаний теоретического курса. Формы самостоятельной работы и реализации ее результатов многообразны: выступления на семинарах, контрольные, зачеты.

Консультации – необходимая форма оказания помощи студентам в их самостоятельной работе. Преподаватель оказывает помощь студентам при выборе тем докладов на научно-практические конференции, их подготовке и написанию статей и тезисов в сборники, публикуемые по результатам данных конференций.

Важным направлением организации изучения дисциплины «Налоговый учёт и отчетность» является осуществление контроля за уровнем усвоения изучаемого материала, с целью чего используются инструменты текущего и промежуточного форм контроля.

2.1. Примерная формулировка «входных» требований

Дисциплина «Налоговый учёт и отчетность» является дисциплиной по выбору базовой части учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (квалификация (степень) «Бакалавр» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Освоение дисциплины «Налоговый учёт и отчетность» предполагает наличие у студентов знаний и навыков по дисциплинам ««Экономика, организация и основы технологии производства и переработки сельскохозяйственной продукции», «Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности», «Математический анализ», «Маркетинг», «Бухгалтерский учет и анализ», «Налоги и налогообложение».

2.2. Содержательно - логические связи дисциплины (модуля)

Код дисциплины (модуля)	Содержательно – логические связи	
	Коды и название учебных дисциплин (модулей), практик	
	на которые опирается содержание учебной дисциплины (модуля)	для которых содержание данной учебной дисциплины (модуля) выступает опорой
Б.1.В.ДВ.10.01	Б1.В.13 Экономика, организация и основы технологии производства и переработки сельскохозяйственной продукции Б2.В.01(У) Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности) Б1.Б.06 Математический анализ Б1.Б.18 Маркетинг Б1.В.ДВ.10.02 Налоговая система зарубежных стран Б1.Б.12 Бухгалтерский учет и анализ Б1.В.17 Налоги и налогообложение	Б1.Б.16 Статистика Б1.В.03 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Б2.В.04(П) Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности) Б1.В.07 Комплексный анализ хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса Б1.Б.25 Финансовый менеджмент Б1.В.15 Аудит Б1.В.08 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача по финансовому и управленческому учету) Б1.В.11 Анализ финансовой отчетности в агропромышленном комплексе Б1.В.21 Международные стандарты аудита Б2.В.06(П) Преддипломная практика Б1.В.12 Бухгалтерский финансовый учет в агропромышленном комплексе Б1.В.ДВ.12.01 Учет на предприятиях малого бизнеса и в крестьянско-фермерских хозяйствах Б1.В.ДВ.12.02 Учет в бюджетных организациях

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Перечень общепрофессиональных (ОПК) и профессиональных (ПК) компетенций, а также перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения, владения), сформулированные в компетентностном формате

Номер /индекс компетенции	Содержание компетенции	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
		знать	уметь	владеть
ОПК–2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологии сбора первичной учетно-аналитической информации; технические средства сбора и обработки учетно-аналитической информации; методы и приемы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, классификация методов и приемов экономического и финансового анализа	осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать учетно-аналитическую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки учетно-аналитической информации	навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбор данных и формирование соответствующей информационной базы фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в профессиональных программных комплексах
ПК-16	способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и	требования к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных	составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки	навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах

	перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	уровней		
ПК-18	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	организацию налогового учета и налогового планирования организации	осуществлять налоговый учет в организации	навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах

После изучения дисциплины «Налоговый учёт и отчетность» студент должен знать:

- цель, задачи и основные процедуры составления налоговой отчетности.
- методы по осуществлению сбора, анализу и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач.
- законодательство по налогам и сборам, страховым взносам;
- виды налогов и сборов в РФ;
- порядок исчисления и уплаты налогов и сборов юридическими и физическими лицами.
- основные положения налоговой системы в РФ,
- порядок и сроки проведения налоговых проверок;
- виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение.

После изучения дисциплины «Налоговый учёт и отчетность» студент должен уметь:

- использовать источники аналитической информации;
- осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач.
- уметь пользоваться нормативными документами, регулирующими учет расчетов по налогам и сборам;
- исчислять налоги и сборы, страховые взносы, уплачиваемые юридическими и физическими лицами в РФ
- Уметь решать практические задачи составления налоговой отчетности в сфере профессиональной деятельности
- правильно делать выводы по результатам решения задач, конкретных ситуаций;
- экономически грамотно излагать мысли и отстаивать свои позиции, взгляды на определенные процессы и явления.

После изучения дисциплины «Налоговый учёт и отчетность» студент должен овладеть навыками формулирования постановки задач, их решения, обобщения аналитических исследований и конкретизации выводов.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, всего 72 часа. Дисциплина завершается зачетом.

4.1.1. Структура учебной дисциплины (модуля) по очной форме обучения

№ п/п	Семестр	Раздел учебной дисциплины	Неделя семестра	Виды* учебной работы, в т.ч. СРС и трудоёмкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)
				Всего	Лекции	Практические занятия	СРС	
1	5	Введение в теорию налогообложения	1	7	2	2	3	Реферат
2	5	Характеристика налоговой системы РФ	2-3	6	2	1	3	Реферат, опрос, обсуждение
3	5	Налоговая политика	4	8	2	1	5	Опрос, обсуждение практических ситуаций
4	5	Налоги Российской Федерации	5-8	27	4	8	15	Опрос, решение задач, защита работ.
5	5	Специальные налоговые режимы	9-10	17	2	6	9	Решение задач, реферат, защита работ
6	5	Налоговое администрирование	11	7	2	2	3	Реферат, разбор ситуаций
Итого				72	14	20	38	Зачет

4.1.2. Структура учебной дисциплины (модуля) по заочной форме обучения

№ п/п	Курс	Раздел учебной дисциплины	Всего	Виды* учебной работы, в т.ч. СРС и трудоёмкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)
				Лекции	ЛЗ	СРС	Конт роль	
1	4	Введение в теорию налогообложения	8	-	-	8		Реферат
2	4	Характеристика налоговой системы РФ	10	-	-	10		Рефераты, опрос, обсуждение периодики в области налогообложения
3	4	Налоговая политика	8	-	-	8		Опрос, обсуждение практических ситуаций

4	4	Налоги Российской Федерации	16	2	2	12		Опрос, решение задач.
5	4	Специальные налоговые режимы	16	2	2	12		Решение задач, рефераты, защита контрольной работы
6	4	Налоговое администрирование	8	-	-	8		Опрос, обсуждение практических ситуаций
		Подготовка, сдача зачета	4				4	Зачет
Итого			72	4	6	58	4	Зачет

4.2. Матрица формируемых дисциплиной компетенций по формам обучения

Разделы и темы дисциплины	Компетенции			
	ОПК-2	ПК-16	ПК-18	общее количество
1. Введение в теорию налогообложения	+	+	+	3
2. Характеристика налоговой системы РФ	+	+	+	3
3. Налоговая политика	+	+	+	3
4. Налоги Российской Федерации	+	+	+	3
5. Специальные налоговые режимы	+	+	+	3
6. Налоговое администрирование	+	+	+	3
Итого	*	*	*	*

4.3. Содержание разделов учебной дисциплины (модуля)

Разделы дисциплины и их содержание	Результаты обучения
1) Введение в теорию налогообложения Проблемы теоретического описания налогообложения, налоги и расходы общественного сектора. Некоторые исходные термины, функции налогов, проблема определения общего уровня налогообложения. Эффективность и справедливость налогообложения. Виды налогов, объекты и цели налогообложения	<i>Знания:</i> основ теории налогообложения <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
2. Характеристика налоговой системы РФ Значение налогов в экономической системе; экономическая и правовая природа налогов. Элементы налога; принципы налогообложения; функции налогов; принципы, регулирующие налогообложение в России	<i>Знания:</i> основных характеристик налоговой системы РФ <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
3. Налоговая политика Типы налоговой политики, принципы формирования, инструменты и цели налоговой политики, методы налоговой политики	<i>Знания:</i> понятия, типов, принципов и методов налоговой политики

Разделы дисциплины и их содержание	Результаты обучения
	<i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
4. Налоги Российской Федерации Акцизы. Экономическая сущность и цели налога; плательщики налога; элементы налога; объекты налогообложения и налоговая база; ставки налога; порядок исчисления и сроки уплаты НДС. Экономическая сущность и цели налога; плательщики налога; элементы налога; объекты налогообложения и налоговая база; ставки налога; порядок исчисления и сроки уплаты Налог на прибыль организаций экономическая сущность и цели налога; плательщики налога; элементы налога; объекты налогообложения и налоговая база; ставки налога; порядок исчисления и сроки уплаты Налог на имущество организаций Экономическая сущность и цели налога; плательщики налога; элементы налога; объекты налогообложения и налоговая база; ставки налога; порядок исчисления и сроки уплаты Налогообложение природопользования. Налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектов водных биологических ресурсов Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Экономическая сущность и цели налога; плательщики налога; элементы налога; объекты налогообложения и налоговая база; ставки налога; порядок исчисления и сроки уплаты Налог на имущество физических лиц. экономическая сущность и цели налога; плательщики налога; элементы налога; объекты налогообложения и налоговая база; ставки налога; порядок исчисления и сроки уплаты Другие налоги и сборы. Налог на игорный бизнес; транспортный налог; земельный налог	<i>Знания:</i> федеральных, региональных и местных налогов РФ <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
5. Специальные налоговые режимы ЕНВД; упрощенная система налогообложения; ЕСХН; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	<i>Знания:</i> специальных налоговых режимов, применяемых в РФ <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных знаний в профессиональной деятельности.
6. Налоговое администрирование Налоговые правонарушения. Ответственность за налоговые правонарушения.	<i>Знания:</i> основ налогового администрирования <i>Умения:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях <i>Владение:</i> навыками применения полученных

Разделы дисциплины и их содержание	Результаты обучения
	знаний в профессиональной деятельности.

4.4. Лабораторный практикум

4.4.1. Лабораторный практикум по очной форме обучения не предусмотрено

4.4.2. Лабораторный практикум по заочной форме обучения не предусмотрено

4.5. Практические занятия

4.5.1. Практические занятия по очной форме обучения

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование практических занятий	Трудоемкость (час.)
1	1	Введение в теорию налогообложения (Практическая работа №1)	2
2	2	Характеристика налоговой системы РФ (Практическая работа №2)	2
3	3	Налоговая политика (Практическая работа №3)	2
4	4	Налоги Российской Федерации (Практические работы № 4,5,6,7)	8
5	5	Специальные налоговые режимы (Практическая работа №8)	4
6	6	Налоговое администрирование (Практическая работа №9)	2
Итого:			20

4.5.2. Практические занятия по очной форме обучения

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование практических занятий	Трудоемкость (час.)
1	2	Характеристика налоговой системы РФ	1
2	4	Налоги Российской Федерации	2
3	5	Специальные налоговые режимы (Практическая работа №8)	2
4	6	Налоговое администрирование (Практическая работа №9)	1
Итого:			6

4.6. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля

4.6.1. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по очной форме обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Формы контроля
1	Введение в теорию налогообложения	3	Работа с учебной литературой, нормативными актами. Подготовка докладов	Опрос, оценка выступлений
2	Характеристика налоговой системы РФ	3	Работа с учебной литературой. Решение задач	Опрос, оценка решений
3	Налоговая политика	5	Поиск и обзор нормативных актов, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору,	Оценка выступлений, решений

			решение задач	
4	Налоги Российской Федерации	15	Работа с нормативными документами, решение задач	Проверка заданий
5	Специальные налоговые режимы	9	Работа с учебной литературой. Решение задач	Проверка заданий, их оценка
6	Налоговое администрирование	3	Работа с учебной литературой. Работа с нормативными документами и законодательной базой.	Проверка заданий
	Итого	38		

4.6.2. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по заочной форме обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Формы контроля
1	Характеристика налоговой системы РФ	10	Работа с учебной литературой. Решение задач	Опрос, оценка решений
2	Налоговая политика	8	Работа с учебной литературой.	Оценка выступлений, решений
3	Налоги Российской Федерации	16	Работа с нормативными документами, решение задач	Проверка заданий
4	Специальные налоговые режимы	16	Работа с учебной литературой. Решение задач	Проверка заданий, их оценка
5	Налоговое администрирование	8	Работа с учебной литературой. Работа с нормативными документами и законодательной базой.	Проверка заданий
	Итого	58		

5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебной работы	Формируемые компетенции (указывается код компетенции)	Информационные и образовательные технологии
1.	Раздел 1. Характеристика налоговой системы РФ	Лекции 1-2. Лабораторные занятия 1-2. Самостоятельная работа	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Вводная лекция с использованием видеоматериалов Лекции визуализации с применением средств мульти-медиа Развернутая беседа с обсуждением докладов Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
2.	Раздел 2. Налоговая политика	Лекция 3. Лабораторные занятия 2. Самостоятельная работа	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Лекция-визуализация с применением слайд-проектора Подготовка к занятию с использованием электронного курса лекций

				Дискуссия Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
3.	Раздел 3. Налоги Российской Федерации	Лекция 4-5. Лабораторные занятия 3-6 Самостоятельная работа	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Лекции визуализации с применением средств мульти-медиа Дискуссия Подготовка к занятию с использованием электронного курса лекций Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
4.	Раздел 4. Специальные налоговые режимы	Лекция 6. Лабораторные занятия 7-9. Самостоятельная работа	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Проблемная лекция Занятия в компьютерных классах с выходом в интернет Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
5.	Раздел 5. Налоговое администрирование	Лекция 7. Лабораторные занятия 10. Самостоятельная работа	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Лекция с разбором конкретных ситуаций Дискуссия Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты

5.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

Очная форма обучения

Семестр	Вид занятия (Л, ПР)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
8	Л	Обсуждение материала в ходе мультимедийных презентаций на проблемных лекциях по темам: «Характеристика налоговой системы РФ»	2
	ПР	Учебные дискуссии, круглый стол по темам: 1.Налоги Российской Федерации 2.Налоговое администрирование	6
Итого:			8

Заочная форма обучения

Курс	Вид занятия	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
4	ЛЗ	«Налоговое администрирование»	2
Итого:			2

Подробный порядок организации и проведения интерактивных форм занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Налоговый учет и отчетность» приведен в приложении 2 к рабочей программе.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

6.1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Рабочей программой дисциплины «Налоговый учёт и отчётность» предусмотрено участие дисциплины в формировании следующих компетенций:

Компетенции	Код дисциплины	Дисциплины, практики, НИР, через которые формируются компетенция (компоненты)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения образовательной программы
ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Б1.В.13	Экономика, организация и основы технологии производства и переработки сельскохозяйственной продукции	1,2
	Б2.В.01(У)	Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)	2
	Б1.Б.06	Математический анализ	3
	Б1.Б.18	Маркетинг	3
	Б1.В.ДВ.10.01	Налоговый учет и отчетность	4
	Б1.В.ДВ.10.02	Налоговые системы зарубежных стран	4
	Б1.Б.16	Статистика	4,5

	Б1.В.03	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	5
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	6
	Б1.В.07	Комплексный анализ хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса	7
	Б1.В.25	Финансовый менеджмент	7,8
	Б1.В.15	Аудит	7,8
	Б1.В.08	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача по финансовому и управленческому учету)	8
	Б1.В.11	Анализ финансовой отчетности в агропромышленном комплексе	8
	Б1.В.21	Международные стандарты аудита	8
	Б2.В.06(П)	Преддипломная практика	9
	Б2.В.01(У)	Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)	1
ПК-16 способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Б1.В.12	Бухгалтерский учет и анализ	2,3
	Б1.В.ДВ.10.01	Налоговый учет и отчетность	4
	Б1.В.ДВ.10.02	Налоговые системы зарубежных стран	4
	Б1.В.12	Бухгалтерский финансовый учет в агропромышленном комплексе	4,5
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	6
	Б1.В.ДВ.12.01	Учет на предприятиях малого бизнеса и в крестьянско-фермерских	7

		хозяйствах	
	Б1.В.ДВ.12.02	Учет в бюджетных организациях	7
ПК-18 способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Б2.В.01(У)	Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)	1
	Б1.Б.12	Бухгалтерский учет и анализ	2,3
	Б1.В.17	Налоги и налогообложение	3
	Б1.В.ДВ.10.01	Налоговый учет и отчетность	4
	Б1.В.ДВ.10.02	Налоговые системы зарубежных стран	4
	Б2.В.06(П)	Преддипломная практика	5

* Этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы определяются семестром изучения дисциплин и прохождения практик.

6.1.2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины «Налоговый учёт и отчётность» представлен в таблице:

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции (компетенций)	Наименование оценочного средства
1	Раздел 1. Характеристика налоговой системы РФ	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Опрос (коллоквиум), тестирование письменное, выступление на семинаре, эссе
2	Раздел 2. Налоговая политика	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Опрос (коллоквиум), тестирование письменное, выступление на семинаре, индивидуальные домашние задания (расчетные задания), эссе
3	Раздел 3. Налоги Российской Федерации	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Опрос (коллоквиум), тестирование письменное, выступление на семинаре, индивидуальные домашние задания (расчетные задания), эссе
4	Раздел 4. Специальные налоговые режимы	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Опрос (коллоквиум), тестирование письменное, выступление на семинаре, индивидуальные домашние задания (расчетные задания), эссе
5	Раздел 5. Налоговое администрирование	ОПК-2, ПК-16, ПК-18	Опрос (коллоквиум), тестирование письменное, выступление на семинаре, эссе

6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Текущий контроль осуществляется в виде оценивания ответов студентов во время опросов (коллоквиумов), письменного и компьютерного тестирования, выступлений на семинарах, индивидуальных домашних заданий (расчетных заданий) и эссе. Тестирование проводится на втором и девятом практических занятиях, выявляет готовность студентов к практической работе и оценивается до 10 баллов. Максимальная оценка выполнения каждого практического занятия – 5 баллов.

Промежуточный контроль знаний проводится в форме зачета включающие теоретические вопросы и практическое задание, и оценивается до 30 баллов. В результате текущего и промежуточного контроля знаний студенты получают зачет по курсу.

Форма оценочного средства	Объем мероприятий, единиц	Норма за 1 мероприятие, баллов	Всего баллов
Учебные мероприятия			
Лекции	5	2	10
Лабораторные занятия	10	1,5	15
Всего за посещаемость			25
Контрольные мероприятия			
Выступление на занятиях	2	5	10
Тестирование	2	10	20
Составление деклараций	10	3	30
Решение задач	2	5	10
Выполнение самостоятельной работы	1	5	5
Всего			100

План–график проведения контрольно-оценочных мероприятий на весь срок изучения дисциплины «Налоговый учёт и отчётность» для студентов очной формы обучения

Семес-тр	Срок	Название оценочного мероприятия	Форма оценочного средства	Объект контроля
Семестр 8	Семинар 1	Текущий контроль	Выступление на семинаре, эссе	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 2	Текущий контроль	Выступление на семинаре	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 3	Текущий контроль	Выступление на семинаре, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 4	Текущий контроль	Тестирование письменное	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 5	Текущий контроль	Выступление на семинаре	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 6	Текущий контроль	Выступление на семинаре, Индивидуальные домашние	ОПК-2, ПК-16, ПК-18

			задания (расчетные задания)	
	Семинар 7	Текущий контроль	Выступление на семинаре	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 8	Текущий контроль	Выступление на семинаре, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 9	Текущий контроль	Выступление на семинаре, эссе	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 10	Текущий контроль	Выступление на семинаре	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Зачет	Промежуточная аттестация	Вопросы к зачету	ОПК-2, ПК-16, ПК-18

Оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, набравшему не менее 51 балла в результате суммирования баллов, полученных при текущем контроле и промежуточной аттестации.

Полученный совокупный результат (максимум 100 баллов) конвертируется в традиционную шкалу:

100-балльная шкала	Традиционная шкала	
86 – 100	отлично	зачтено
71 – 85	хорошо	
51 – 70	удовлетворительно	
50 и менее	неудовлетворительно	не зачтено

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

Текущий контроль

Оценка за текущую работу на семинарских занятиях, проводимую в форме устного опроса знаний студентов, осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой. Оценивание ответа студента производится по следующей шкале баллов:

Критерий оценки	ОФ
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса. Дает полный развернутый ответ на основной вопрос. Дает логически обоснованный и правильный ответ на дополнительный вопрос	1,0
Дает достаточно полный ответ, с нарушением последовательности изложения. Отвечает на дополнительный вопрос, но обосновать не может.	0,5
Дает неполный ответ на основной вопрос. Не дает ответа на дополнительный вопрос.	0,2
Нет ответа	0

Выступление студента с докладом предполагает значительную самостоятельную работу студента, поэтому оценивается по повышенной шкале баллов. В балльно-рейтинговой системе выступление с докладом относится к дополнительным видам работ. Шкала дифференцирована по ряду критериев. Общий результат складывается как сумма баллов по представленным

критериям. Максимальный балл за выступление с докладом – 5 баллов.

Критерий оценки	Балл
Актуальность темы	0,5
Полное раскрытие проблемы	0,5
Наличие собственной точки зрения	1,0
Наличие презентации	2,0
Наличие ответов на вопросы аудитории	0,5
Логичность и последовательность изложения	0,3
Отсутствие ошибочных или противоречивых положений	0,2
Итого	5

Опрос (коллоквиум) является одним из обязательных этапов формирования аттестационного минимума для получения допуска к зачету/экзамену. Максимальное количество баллов, которое может набрать студент в результате каждого этапа промежуточной аттестации – 10 баллов. Оценка ответа студента складывается как среднее значение при ответе на вопросы преподавателя, каждый из которых оценивается по следующей шкале:

Критерий оценки	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	10
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	8
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	6
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	5
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 5

Оценка по результатам тестирования складывается исходя из суммарного результата ответов на блок вопросов. Общий максимальный балл по результатам тестирования – 10 баллов. За семестр по результатам двух этапов тестирования студент может набрать до 20 баллов.

Критерии оценивания индивидуальных домашних заданий устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой части задания – 3,5 балла. Общий максимальный результат за обязательные виды работ, включающих две части – 7 баллов. За выполнение дополнительных заданий, состоящих из одной части – 3,5 балла. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Логичность, последовательность изложения	0,3
Использование наиболее актуальных данных (последней редакции закона, последних доступных статистических данных и т.п.)	0,5
Обоснованность и доказательность выводов в работе	0,5
Оригинальность, отсутствие заимствований	0,2
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2,0

<i>Итого</i>	3,5
--------------	-----

Оценивается эссе максимум в 3 балла, которые формируют премиальные баллы студента за дополнительные виды работ, либо баллы, необходимые для получения допуска к зачету. Эссе оценивается в соответствии со следующими критериями:

Критерий	Балл
Соответствие содержания заявленной теме	0,3
Логичность и последовательность изложения	0,5
Наличие собственной точки зрения	1,2
Обоснованность выводов, наличие примеров и пояснений	0,8
Использование в эссе финансовой, неупрощенной терминологии	0,2
<i>Итого</i>	3

Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация заключается в объективном выявлении результатов обучения, которые позволяют определить степень соответствия действительных результатов обучения и запланированных в программе. Направлена на оценивание обобщенных результатов обучения, выявление степени освоения студентами системы знаний и умений, полученных в результате изучения дисциплины «Налоговый учёт и отчётность».

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность» включает:

- зачет.

Зачет как форма контроля проводится в конце учебного семестра и предполагает оценку освоения знаний и умений, полученных в ходе учебного процесса. Для допуска к зачету студент должен пройти текущую аттестацию, предполагающую набор от 51 до 70 баллов, а также получение премиальных баллов за выполнение дополнительных видов работ. Метод контроля, используемый на зачете – устный.

Зачетный билет включает 3 вопроса, два из которых позволяют оценить уровень знаний, приобретенных в процессе изучения теоретической части, а один – оценить уровень понимания студентом сути явления и способности высказывать суждения, рекомендации по заданной проблеме. Поэтому вопросы к зачету разделены на 2 части:

- вопросы для оценки знаний
- вопросы для оценки понимания/умения.

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета. Вопросы теоретического курса оцениваются в 15 баллов максимум каждый. Вопрос на понимание/ умение – максимум в 10 баллов. Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 51 балла.

Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в

результате текущей аттестации студент набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам текущей и промежуточной аттестации не может превышать 100 баллов.

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

(полный комплект фондов оценочных средств приводится в Приложении 1)

Примерный перечень вопросов к зачету

Вопросы для оценки знаний теоретического курса

1. Понятие налога и сбора по НК РФ.
2. Функции налогов.
3. Классические принципы налогообложения.
4. Принципы налогообложения в России.
5. Этапы развития налоговой системы России.
6. Классификации налогов.
7. Принципы построения налоговой системы РФ.
8. Типы налоговой политики.
9. Принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.
10. Права и обязанности налоговых органов.
11. Права и обязанности налогоплательщиков.
12. Организация налогового контроля.
13. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
14. Плательщики НДС.
15. Объект налогообложения и облагаемый оборот по НДС.
16. Налоговая база по НДС.
17. Ставки и льготы по НДС.
18. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
19. Экономическая сущность и цели налога на прибыль организаций.
20. Плательщики налога на прибыль организаций.
21. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
22. Величина ставок налога на прибыль организаций.
23. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
24. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.
25. Плательщики НДФЛ.
26. Объект налогообложения и определение налоговой базы по НДФЛ.
27. Классификация ставок НДФЛ.
28. Налоговые вычеты по НДФЛ.
29. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
30. Акцизы, порядок их исчисления.
31. Налог на добычу полезных ископаемых.
32. Особенности налогообложения водным налогом.
33. Сборы за пользование объектами животного мира.
34. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.

35. Государственная пошлина.
36. Налог на имущество организаций.
37. Налог на игорный бизнес.
38. Транспортный налог.
39. Земельный налог.
40. Налог на имущество физических лиц.
41. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
42. Упрощенная система налогообложения.
43. Единый сельскохозяйственный налог.
44. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Вопросы на оценку понимания/умений студента

1. Определите роль налогов в формировании финансов государства
2. В сентябре 2015 года компания предоставила своему работнику (резиденту РФ) рублевый заем на неотложные нужды под льготный процент, в результате чего работник получил материальную выгоду. По каким правилам компания должна удержать НДФЛ с такой материальной выгоды?
3. Действующие налоговые вычеты по НДФЛ
4. Как организован налоговый контроль?
5. В каких случаях действуют таможенные пошлины и сборы?
6. Дайте характеристику региональных налогов
7. Дайте понятие элементам налогообложения
8. Определите понятие налоговой декларации и расчета по авансовым платежам.
9. Какие требования предъявляются к заполнению и представлению деклараций?
10. Какой порядок декларирования действует при отсутствии деятельности в отчетном периоде и при отсутствии налогооблагаемых показателей?
11. В каких случаях нужно подавать уточненные декларации?
12. В каких случаях нужно подавать декларации в электронном виде?
13. Дайте характеристику местных налогов
14. Какие методики расчета налогового бремени (налоговой нагрузки) экономического субъекта применяются в настоящее время?
15. Что собой представляет единый налог на вмененный доход?
16. Отрадите порядок формирования взносов на ОПС.
17. Какая ответственность существует за налоговые правонарушения?
18. Выскажите суждение о том, какие есть проблемы реформирования налоговой системы РФ.
19. Выскажите суждение о том, какие «плюсы» и «минусы» существуют у упрощенной системы налогообложения.
20. В каких случаях нужно платить государственную пошлину?
21. Сделайте обобщенный вывод о проблемах прав и обязанностей налогоплательщиков
22. Налоги, относимые на финансовые результаты
23. Кратко охарактеризуйте содержание Налогового кодекса РФ

24. В каких случаях транспортный налог не начисляется?
25. Выскажите суждение о том, какие права и обязанности есть у налоговых органов.
26. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства
27. Сформулируйте суждение о том, как можно повысить качество услуг в бюджетной сфере
28. Что собой представляют термин «встречные проверки»?
29. Выскажите суждение о том, что проверяют налоговики в ходе камеральных проверок?
30. Выскажите суждение о том, что проверяют налоговики в ходе выездных проверок?

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1 Основная литература

№ п/п	Наименование	Автор(ы)	Год и место издания	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров	
						в библиотеке	на кафедре
1.	Налоговый учет и отчетность : учебное пособие	Лазарева, Т.Г.	Самара : СамГАУ, 2019. — 126 с. — ISBN 978-5-88575-556-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/119882	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации. Специальные налоговые режимы. Налоговое администрирование	7	Электронный ресурс	-
2.	Налоговый учет: Учебное пособие	Кругляк З.И., Калининская М.В.	Рн/Д:Феникс, 2016. - 377 с. www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785222264874.html	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации.	7	Электронный ресурс	-

7.2. Дополнительная литература

№ п/п	Наименование	Автор(ы)	Год и место издания	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров	
						в библиотеке	на кафедре
1.	Учет налоговых расчетов в бухгалтерском деле	Бондина Н. Н., Бондин И. А., Лаврина О. В.	М. : КолосС, 2007. - 208 с.	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации. Специальные налоговые режимы. Налоговое администрирование	7	10	-
2.	Налоговое право : учебное пособие для прикладного бакалавриата	А. В. Карташов, Е. Ю. Грачева	5-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 231 с.	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации. Специальные налоговые режимы. Налоговое администрирование	7	Электронный ресурс	-
3.	Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры	Л. С. Кирина, Н. А. Назарова	М. : Издательство Юрайт, 2018. — 279 с.	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации. Специальные налоговые режимы. Налоговое администрирование	7	Электронный ресурс	-
4.	Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы	Е. В. Мишле	М. : Издательство Юрайт, 2018. — 177 с.	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации. Специальные налоговые режимы. Налоговое администрирование	7	Электронный ресурс	-
5.	Налоги и налогообложение в АПК	Зарук Н.Ф., Ухоботов В.В., Федотова М.Ю., Тагирова О.А.	М.: КолосС, 2008	Характеристика налоговой системы РФ. Налоговая политика. Налоги Российской Федерации.	7	Электронный ресурс	-

7.3. Программное обеспечение и Интернет- ресурсы

Программное обеспечение

Программное обеспечение: Офисные программы: Microsoft Office 2007; Microsoft Office 2010, Microsoft Office 2013, Microsoft Visual Studio 2008-2015, по программе MS DreamSpark MS Project Professional 2016, по программе MS DreamSpark, MS Visio 2007-2016, по программе MS DreamSpark, MS Access 2010-2016, по программе MS DreamSpark MS Windows, 7 pro 8 pro 10 pro, AutoCAD, Irbis, My Test, BusinessStudio 4.0, 1С: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведений (обновление 2020 г.), Консультационно-справочные службы Гарант (обновление 2020 г.), Консультант (обновление 2020 г.), SuperNovaReaderMagnifier (Программа экранного увеличения с поддержкой речи для лиц с ограниченными возможностями).

Интернет-ресурсы

Организации	Адрес
Министерство финансов РФ	http://minfin.ru
Федеральная налоговая служба РФ	http://www.nalog.ru
Управление ФНС РФ по Чувашской Республике	http://www.r21.nalog.ru
Госкомстат России	http://www.gks.ru
Справочно-правовые системы	
Гарант	http://www.garant.ru
Консультант плюс	http://www.consultant.ru
Главбух	http://www.1gl.ru
Словари	http://slovari.yandex.ru/dict/glossary/
Периодические издания	
Главбух	http://www.qlavbuch.ru
Бухгалтерский учет	http://www.buhqalt.ru
Практический бухучет	http://www.pbu.ru
Электронные библиотечные системы	
ЭБС «Знаниум»	http://znanium.com
ЭБС «Лань»	https://e.lanbook.com
ЭБС «Юрайт»	https://biblio-online.ru

8. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля, задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний и формирования умений представлены в приложении 3.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Лаборатория, оснащенная лабораторным оборудованием (ауд. 31а). Доска классная (1 шт.), стол компьютерный (15 шт.), стол компьютерный для преподавателя (1 шт.), стул офисный ISO (15 шт.), компьютер Intel G3260 3.3GHz

3М/iH81/4Gb/500Gb/450W/ Kb/Ms/Mon 18.5" (15 шт.), проектор BENQ MX 507 черный (1 шт.), экран Lumien Eco Picture LEP-100102 (1 шт.), интернет камера Logitech HD Pro Webcam C920 (2 шт.), огнетушитель ОУ – «3» (1 шт.), подставка для огнетушителя (1 шт.). ОС Windows 8. License 65635986 Родительская программа : OPEN 95640528ZZE1708. Подписка «Microsoft Imagine Premium». Договор №153-2016 от 19.07.2016 г. Microsoft Office Standard 2013. License 65635986 Родительская программа: OPEN 95640528ZZE1708. BusinessStudio 4.0. Договор №133-2015 от 01.09.15 (на 20 рабочих мест). 1С:Бухгалтерия 8 . Договор (на 20 рабочих мест) Электронный периодический справочник «Система Гарант». Договор №Г-214/2019 от 27.12.2018 г. Справочная правовая система КонсультантПлюс. Договор №2019_ТС_ЛСВ_84 поставки и сопровождения экземпляров систем КонсультантПлюс от 09.01.2019 г. НашСад10.4. ЗАО «ДиКомп». Договор №4934 от 12.04.2016 г. Архиватор 7-Zip (Лицензия LGPL), растровый графический редактор GIMP (Лицензия GPL), программа для работы с электронной почтой и группами новостей MozillaThunderbird (Лицензия MPL/GPL/LGPL), офисный пакет приложений LibreOffice (Лицензия LGPL), веб-браузер MozillaFirefox (Лицензия MPL/GPL/LGPL), медиапроигрыватель VLC (Лицензия GNU GPL).

2. Лаборатория, оснащенная лабораторным оборудованием (ауд. 34б). Белая лаковая магнитно-маркерная доска (1 шт.), стол компьютерный темный (14 шт.), стол 2-х тумбовый (2 шт.), стул п\м (1 шт.), стул п/м на металлокаркасе черный (23 шт.), стул "полумягкий «Изо» (зел.) (1 шт.), шкаф книжный с полками (1 шт.), компьютер с ПО и с монитором LG AMD ATHLON II X2 (12 шт.), монитор Асер AL 1716FS 17 TFT (1 шт.), проектор Toshiba (1 шт.), экран с электроприводом СЕНА EcMaster Electric 180*180 (1 шт.), огнетушитель ОУ – «3» (1 шт.), подставка для огнетушителя (1 шт.). ОС Windows 7. License 65635986 Родительская программа : OPEN 95640528ZZE1708. Подписка «Microsoft Imagine Premium». Договор №153-2016 от 19.07.2016 г. Microsoft Office 2007 Suites. License 65635986 Родительская программа : OPEN 95640528ZZE1708 1С: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Комплект для обучения в высших и средних УЗ. Ключ аппаратной защиты hasp на 20 рабочих мест (одновременно) Лицензия №10380725, №9985794. Электронный периодический справочник «Система Гарант». Договор №Г-214/2019 от 27.12.2018 г. Справочная правовая система КонсультантПлюс. Договор №2019_ТС_ЛСВ_84 поставки и сопровождения экземпляров систем КонсультантПлюс от 09.01.2019 г. Архиватор 7-Zip (Лицензия LGPL), растровый графический редактор GIMP (Лицензия GPL), программа для работы с электронной почтой и группами новостей MozillaThunderbird (Лицензия MPL/GPL/LGPL), офисный пакет приложений LibreOffice (Лицензия LGPL), веб-браузер MozillaFirefox (Лицензия MPL/GPL/LGPL), медиапроигрыватель VLC (Лицензия GNU GPL).

3. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (ауд. 46б). Доска классная (1 шт.), стол ученический 3-х местный со скамейкой (29 шт.), кафедра лектора (1 шт.), стол ученический (1

шт.), стул ученический (1 шт.), демонстрационное оборудование (проектор Acer (1 шт.), моноблок Acer (1 шт.), экран стационарный (1 шт.)) и учебно-наглядные пособия ОС Windows 7, Office 2007.

4. Помещение для самостоятельной работы (ауд. 23б): Демонстрационная техника (интерактивная доска Hitachi Starboard FX-63 D (1 шт.), ноутбук Acer Asp T2370 (1 шт.), проектор Toshiba (1 шт.)), стол полированный (3 шт.), стол ученический (7 шт.), стол компьютерный (11 шт.), стул (20 шт.), стулья, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (10 шт.) Office 2007 Suites, GIMP, MozillaFirefox, MozillaThinderbird, 7-Zip, Справочная правовая система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система Гарант», LibreOffice, ОС Windows 7.

5. Помещение для самостоятельной работы (ауд. 42а): Столы (4 шт.), стулья (4 шт.), компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (4 шт.). Office 2007 Suites, GIMP, MozillaFirefox, MozillaThinderbird, 7-Zip, Справочная правовая система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система Гарант», LibreOffice, ОС Windows 7.

6. Помещение для самостоятельной работы (ауд. 123): Компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (19 шт.), столы (17 шт.), компьютерный стол 6-и местный (3 шт.), стулья ученические (34 шт.), стулья п/м (18 шт.), стеллажи с литературой, видеоувеличитель Optelec Wide Screen (1 шт.) SuperNovaReaderMagnifier. ОС Windows 7. Microsoft Office 2007 Suites. Электронный периодический справочник «Система Гарант». Справочная правовая система КонсультантПлюс. Архиватор 7-Zip, растровый графический редактор GIMP, программа для работы с электронной почтой и группами новостей MozillaThinderbird, офисный пакет приложений LibreOffice, веб-браузер MozillaFirefox, медиапроигрыватель VLC.

7. Научно-техническая библиотека, соответствующая действующим санитарным и противопожарным нормам, требованиям техники безопасности.

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ

[illegible]

Фонд оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации

В соответствии с требованиями ФГОС ВО и рекомендациями ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации дисциплины разработан «Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговый учёт и отчётность», являющийся неотъемлемой частью учебно-методического комплекса настоящей дисциплины.

Этот фонд включает:

а) паспорт фонда оценочных средств;

б) фонд текущего контроля:

- комплекты вопросов для устного опроса, перечень примерных тем докладов и критерии оценивания;
- комплект вопросов к опросу (коллоквиуму) и критерии оценивания;
- комплект тестовых заданий и критерии оценивания;
- комплект индивидуальных домашних заданий и критерии оценивания;
- темы эссе и критерии оценивания.

Формы текущего контроля предназначены для оценивания уровня сформированности компетенций на определенных этапах обучения.

в) фонд промежуточной аттестации:

- вопросы к зачету и критерии оценивания;

Фонд оценочных средств является единым для всех профилей подготовки.

В Фонде оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» представлены оценочные средства сформированности предусмотренных рабочей программой компетенций.

1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

Форма контроля	ОПК-2	ПК-16	ПК-18
Формы текущего контроля			
Опрос (коллоквиум)	+	+	+
Тестирование письменное	+		+
Выступление на семинаре	+	+	+
Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	+	+	+
Эссе	+	+	+
Формы промежуточного контроля			
Зачет	+	+	+

Объекты контроля и объекты оценивания

Номер	Содержание	В результате изучения учебной дисциплины
-------	------------	--

/индекс компетенции	компетенции	обучающиеся должны:		
		знать	уметь	владеть
ОПК–2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологии сбора первичной учетно-аналитической информации; технические средства сбора и обработки учетно-аналитической информации; методы и приемы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, классификация методов и приемов экономического и финансового анализа	осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать учетно-аналитическую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки учетно-аналитической информации	навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбор данных и формирование соответствующей информационной базы фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в профессиональных программных комплексах
ПК-16	способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	требования к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки	навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах
ПК-18	способность	организацию	осуществлять	навыками

	организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	налогового учета и налогового планирования организации	налоговый учет в организации	составления двойной записи на бухгалтерских счетах
--	---	--	------------------------------	--

Состав фондов оценочных средств по формам контроля:

Форма контроля	Наполнение	ОФ
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ		
Выступление на семинаре	Комплекты вопросов для устного опроса	8
	Перечень примерных тем докладов	1
	Критерии оценки	1
Опрос (коллоквиум)	Перечень вопросов, выносимых на опрос (коллоквиум) критерии оценки	2
Тестирование письменное	Комплекты тестов критерии оценки	2
Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	Задания, обязательные для выполнения	7
	Дополнительные задания критерии оценки	16
Эссе	Комплект примерных тем эссе критерии оценки	1
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ		
Зачет	Вопросы к зачету критерии оценки	7

**Распределение баллов в соответствии с балльно-рейтинговой системой
по формам текущего контроля
Для очной формы обучения**

Форма оценочного средства	Количество работ (в семестре)	Максимальный балл за 1 работу	Итого баллов
Обязательные			
Опрос (коллоквиум)	1	10	10,0
Тестирование письменное	1	20	20,0
Выступление на семинаре (доклад)	2	5	10,0
Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	3	3,5	7
Итого	-	-	47,0
Дополнительные			
Выступление на семинаре (доклад)	2	5	10
Дополнительные индивидуальные домашние задания	4	3,5	14
Эссе	2	3	6

2. План–график проведения контрольно-оценочных мероприятий на весь срок изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

Для студентов очной формы обучения

	Срок	Название оценочного мероприятия	Форма оценочного средства	Объект контроля
Семестр 8	Семинар 1	Текущий контроль	Выступление на семинаре, эссе	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 2	Текущий контроль	Выступление на семинаре	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 3	Текущий контроль	Выступление на семинаре, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 4	Текущий контроль	Тестирование письменное	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 5	Текущий контроль	Выступление на семинаре	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 6	Текущий контроль	Выступление на семинаре, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 7	Текущий контроль	Опрос	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 8	Текущий контроль	Выступление на семинаре, Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 9	Текущий контроль	Выступление на семинаре, эссе	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Семинар 10	Текущий контроль	Выступление на семинаре	ОПК-2, ПК-16, ПК-18
	Зачет	Промежуточная аттестация	Вопросы к зачету	ОПК-2, ПК-16, ПК-18

3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

3.1. Формы текущего контроля освоения компетенций

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проводится в соответствии с Уставом университета, локальными документами университета и является обязательной.

Данная аттестация проводится в форме контрольных мероприятий по

оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем. Текущий контроль проводится с целью оценки и закрепления полученных знаний и умений, а также обеспечения механизма формирования количества баллов, необходимых студенту для допуска к зачету/экзамену. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период. Оценивание осуществляется с выставлением баллов.

Формы текущего контроля и критерии их оценивания дифференцированы по видам работ - обязательные и дополнительные. К обязательным отнесены формы контроля, предполагающие формирование проходного балла на зачет/экзамен в соответствии с принятой балльно-рейтинговой системой по дисциплине. К дополнительным отнесены формы контроля, предполагающие формирование премиальных баллов студента, а также баллов, необходимых для формирования минимума для допуска к зачету/экзамену в том случае, если они не набраны по обязательным видам работ.

К обязательным формам текущего контроля отнесены:

- выступление на семинаре;
- опрос (коллоквиум);
- тестирование письменное;
- индивидуальные домашние задания.

К дополнительным формам текущего контроля отнесены:

- дополнительные индивидуальные домашние задания;
- эссе
- дополнительное выступление на семинаре.

3.1.1 Выступление на семинаре

Пояснительная записка

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях, организованных в традиционной форме обучения. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам налоговой отчетности. Вторая часть является не обязательной и решение о подготовке доклада или проблемного вопроса для обсуждения студентом принимается самостоятельно.

Таким образом, фонд оценочных средств по данной форме контроля включает в себя 2 элемента:

- вопросы для устного опроса и критерии оценки ответов;
- примерные темы докладов и критерии оценки выступления.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОПК-2, ПК-16, ПК-18. Объектами оценивания являются:

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологий сбора первичной учетно-аналитической информации; технических средств сбора и обработки учетно-аналитической информации; методов и приемов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать учетно-аналитическую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки учетно-аналитической информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбор данных и формирование соответствующей информационной базы фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в профессиональных программных комплексах.

ПК-16:

- знание требований к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;

- умение осуществлять налоговый учет в организации;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

Вопросы к семинарским занятиям

Вопросы разделены на части, соответствующие количеству семинаров, проводимых в форме устного опроса. Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути налоговой отчетности.

Часть 1.

Вопросы на проверку знаний

1. Экономическая сущность налогов.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Элементы налога и их характеристика.
4. Принципы налогообложения.
5. Методы налогообложения.
6. Способы уплаты налогов.

Вопросы на проверку понимания

1. Какую роль играют налоги в формировании бюджета государства.
2. Понятие налогов и их место в системе финансовых отношений
3. Налоги как экономическая и правовая категория.
4. Определения налога и сбора, общее и различия

Часть 2.

Вопросы на проверку знаний

1. Понятие налога и его отличие от других обязательных изъятий и платежей.
2. Классификация налогов.
3. Структура налога.

Вопросы на проверку понимания

1. Назовите элементы налога.
2. Назовите принципы налогообложения
3. Какие вы знаете функции налогов?
4. Какие вы знаете налоги, действующие в настоящее время в РФ?

Часть 3.

Вопросы на проверку знаний

1. Законодательство РФ о налогах и сборах.
2. Налоговый кодекс РФ.
3. Понятие и содержание налоговой политики на современном этапе.

Вопросы на проверку понимания

1. В каких случаях составляется уточненная декларация?
1. Подача декларации в электронном виде.
3. Понятие налоговой декларации и расчета по авансовым платежам.
4. Требования к заполнению и представлению деклараций.
5. Порядок декларирования при отсутствии деятельности в отчетном периоде и при отсутствии налогооблагаемых показателей.

Часть 4.

Вопросы на проверку знаний

1. Виды налогов и сборов РФ.
2. Классификация налогов.
3. Федеральные налоги и сборы.
4. НДС. Экономическая сущность и цели налога.
5. Налог на прибыль организаций: экономическая сущность и цели налога.
6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Экономическая сущность и цели налога.

Вопросы на проверку понимания

1. Что собой представляют акцизы?
2. Что собой представляет налог на добавленную стоимость? Ответ обоснуйте.
3. Как рассчитывается налогооблагаемая база по налогу на прибыль?
4. Назовите ставки налога на доходы физических лиц (НДФЛ) применяются в РФ?

Часть 5.

Вопросы на проверку знаний

1. Виды налогов и сборов РФ.
2. Классификация налогов.
3. Региональные налоги и сборы.
4. Налог на имущество организаций. Экономическая сущность и цели налога
5. Налогообложение природопользования. Налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Вопросы на проверку понимания

1. Назовите плательщиков налога на имущество организаций.
2. В чем заключается суть налогообложения природопользования?
3. В чем состоит принципиальное отличие региональных налогов от федеральных?
4. В чем состоит принципиальное отличие региональных налогов от местных?

Часть 6.

Вопросы на проверку знаний

1. Виды налогов и сборов РФ.
2. Классификация налогов.
3. Местные налоги и сборы.
4. Земельный налог. Экономическая сущность и цели налога

Вопросы на проверку понимания

1. В чем состоит принципиальное отличие местных налогов от федеральных?
2. В чем состоит принципиальное отличие местных налогов от региональных?
3. Кто устанавливает требования к местным налогам?

Часть 7.

Вопросы на проверку знаний

1. Система налогообложения для сельских товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Налогоплательщики. Объект налогообложения.
2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД): Основные понятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период.
3. Упрощенная система налогообложения: Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.

4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: Основные понятия. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений.

Вопросы на проверку понимания

1. Назовите виды бизнеса, подпадающие под ЕНВД в Чувашской Республике.

2. Порядок и сроки уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

3. Назовите особенности исчисления при переходе на упрощенную систему налогообложения.

4. Какие особенности определения налоговой базы можно выделить при применении системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Часть 8.

Вопросы на проверку знаний

1. Понятие налоговой ответственности

2. Налоговые правонарушения.

3. Ответственность за налоговые правонарушения.

Вопросы на проверку понимания

1. Назовите основные элементы налогового администрирования

2. Назовите важнейшие формы контроля правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов?

3. Что представляется более узким понятием: налоговое администрирование или общее понятие управления налоговой системой, но более широким, чем налоговый контроль.

4. Дайте содержание понятия налогового администрирования

5. Что относится к методам административного принуждения?

Примерные темы докладов

Выступление с докладом на семинаре является дополнительным видом работ для формирования повышенного уровня освоения компетенций и предполагает самостоятельный подбор студентом темы для доклада по согласованию с преподавателем, либо выбор из предложенных тем. Выступление с докладом может осуществляться с применением или без применения презентаций. Регламент выступления – 5-7 минут.

Темы докладов

1. Роль налогов в формировании финансов государства
2. Особенности расчета НДС
3. Налоговые вычеты по НДС
4. Схемы налогообложения сельхозтоваропроизводителей
5. Организация налогового контроля
6. Таможенные пошлины и сборы
7. Характеристика региональных налогов
8. Элементы налогообложения

9. Сущность налогов и принципы налогообложения
10. Косвенное налогообложение
11. Характеристика местных налогов
12. Методика расчета налогового бремени (налоговой нагрузки) экономического субъекта
13. Единый налог на вмененный доход
14. Порядок формирования взносов на ОПС
15. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции
16. Водный налог
17. Налоги, относимые на затраты
18. Ответственность за налоговые правонарушения
19. Проблемы реформирования налоговой системы РФ
20. Упрощенная система налогообложения
21. Государственная пошлина
22. Права и обязанности налогоплательщиков
23. Налог на игорный бизнес
24. Налоги, включаемые в цену товаров, работ, услуг
25. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
26. Налоги, относимые на финансовые результаты
27. Характеристика Налогового кодекса РФ
28. Транспортный налог
29. Права и обязанности налоговых органов
30. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства
31. Функции, элементы и способы налогообложения
32. Налог на добычу полезных ископаемых
33. Ресурсные платежи
34. Единый сельскохозяйственный налог
35. Налог на имущество организаций
36. Налоговая система РФ
37. Налог на доходы физических лиц
38. Классификация налогов
39. Налогообложение иностранных юридических и физических лиц
40. Налог на дарение
41. Налог на имущество физических лиц
42. Налоговая политика государства
43. История развития налогов в России
44. Акцизы
45. Налог на прибыль организаций
46. Органы налоговой системы РФ
47. Земельный налог
48. Специальные налоговые режимы

Критерии оценивания

Оценка за текущую работу на семинарских занятиях, проводимую в форме устного опроса знаний студентов, осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой. Оценивание ответа студента производится по следующей шкале баллов:

Критерий оценки	ОФ
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса. Дает полный развернутый ответ на основной вопрос. Дает логически обоснованный и правильный ответ на дополнительный вопрос	1,0
Дает достаточно полный ответ, с нарушением последовательности изложения. Отвечает на дополнительный вопрос, но обосновать не может.	0,5
Дает неполный ответ на основной вопрос. Не дает ответа на дополнительный вопрос.	0,2
Нет ответа	0

Выступление студента с докладом предполагает значительную самостоятельную работу студента, поэтому оценивается по повышенной шкале баллов. В балльно-рейтинговой системе выступление с докладом относится к дополнительным видам работ. Шкала дифференцирована по ряду критериев. Общий результат складывается как сумма баллов по представленным критериям. Максимальный балл за выступление с докладом – 5 баллов.

Критерий оценки	Балл
Актуальность темы	0,5
Полное раскрытие проблемы	0,5
Наличие собственной точки зрения	1,0
Наличие презентации	2,0
Наличие ответов на вопросы аудитории	0,5
Логичность и последовательность изложения	0,3
Отсутствие ошибочных или противоречивых положений	0,2
Итого	5

3.1.2. Опрос (коллоквиум)

Пояснительная записка

Опрос (коллоквиум) по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» используется в качестве формы контроля для проведения контрольной точки. Коллоквиум предполагает проведение «мини-экзамена» по результатам изучения раздела дисциплины.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОПК-2, ПК-16, ПК-18. Объектами оценивания являются:

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологий сбора первичной учетно-аналитической информации; технических средств сбора и обработки учетно-аналитической информации;

методов и приемов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать учетно-аналитическую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки учетно-аналитической информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбор данных и формирование соответствующей информационной базы фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в профессиональных программных комплексах.

ПК-16:

- знание требований к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;

- умение осуществлять налоговый учет в организации;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

Перечень вопросов, выносимых на опрос

Опрос 1.

1. Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики
2. Налоговая политика
3. Эволюция налоговой системы РФ
4. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития
5. Принципы построения налоговой системы в РФ
6. Организация налогового контроля в России
7. Налоговое планирование и прогнозирование
8. Система ответственности за нарушения налогового законодательства в РФ
9. Прямое налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
10. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
11. Налоговое бремя в РФ и пути его снижения
12. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
13. Упрощенная система налогообложения
14. Единый сельскохозяйственный налог
15. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
16. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: действующий механизм

исчисления и пути его совершенствования Земельный налог в РФ и перспективы его развития

17. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
18. Акцизы: действующая система исчисления и взимания
19. Земельный налог в РФ и перспективы его развития
20. Водный налог в РФ и перспективы его развития
21. Государственная пошлина: действующая система исчисления и взимания
22. Налог на имущество организаций: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
23. Налог на имущество физических лиц: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования

Опрос 2.

1. Налог на игорный бизнес: действующая система исчисления и взимания
2. Транспортный налог: действующая система исчисления и взимания
3. Управление налогами на предприятиях и в организациях
4. Понятие налогового менеджмента: государственный и корпоративный налоговый менеджмент
5. Налоговое планирование
6. Оптимизация системы налогообложения
7. Направления снижения налогов
8. Пределы налогового планирования
9. Контроль ценообразования для целей налогообложения
10. Организация налогового консультирования
11. Методика налогового консультирования
12. Уголовная ответственность в налоговой сфере
13. Понятия и характеристика налогового права
14. Цели международного сотрудничества в области налогообложения
15. Виды международных договоров в области налогообложения
16. Международное двойное налогообложение
17. Организация налогового консультирования
18. Методика налогового консультирования
19. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания
20. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания в РФ и перспективы его развития

Критерии оценивания

Результаты проведения контрольной точки отражаются в промежуточной ведомости. Опрос (коллоквиум) является одним из обязательных этапов формирования аттестационного минимума для получения допуска к зачету/экзамену. Максимальное количество баллов, которое может набрать студент в результате каждого этапа промежуточной аттестации – 10 баллов. Оценка ответа студента складывается как среднее значение при ответе на вопросы преподавателя, каждый из которых оценивается по следующей шкале:

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	10
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	8
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	6
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	5
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 5

3.1.3. Тестирование письменное

Пояснительная записка

Тестирование как форма письменного контроля позволяет дать оценку знаниям и навыкам студентов в условиях отсутствия помощи со стороны преподавателя. Тестирование предполагает использование различных видов тестов: закрытый тест (множественный выбор), открытый тест (краткий ответ), тест на выбор верно/неверно, тест на соответствие. Использование различных видов тестов позволяет оценить уровень владения студентами теоретическим материалом, а также умение делать логические выводы.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОПК-2, ПК-16, ПК-18. Объектами оценивания являются:

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологий сбора первичной учетно-аналитической информации; технических средств сбора и обработки учетно-аналитической информации; методов и приемов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать учетно-аналитическую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки учетно-аналитической информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбор данных и формирование соответствующей информационной базы фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в профессиональных программных комплексах.

ПК-16:

- знание требований к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские

проводки;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;

- умение осуществлять налоговый учет в организации;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

База тестов

Оценка освоения компетенций с помощью тестов используется в учебном процессе по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» как контрольный срез знаний два раза в учебном семестре. Тестирование, как правило, проводится в электронной форме.

1. Сущность налога — это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;

- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;

- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;

- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;

- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;

- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

3. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Сбор — это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении

плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) организации и индивидуальные предприниматели.

6. Субъект налогообложения — это:

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

7. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

а) календарной датой;

б) истечением периода времени, но не более года;

в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

8. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;

г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

9. Объектами налогообложения могут являться:

а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;

г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

10. Налоговая ставка — это:

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

11. Налоговый период — это:

а) календарный год, квартал, месяц, декада;

б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

в) любой период времени применительно к отдельным налогам;

г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

12. Налоговая база — это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;

в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;

г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

13. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

а) порядок предоставления налоговых кредитов;

б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;

в) формы налогового контроля;

г) научный подход при установлении элементов налога.

14. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

а) принцип справедливости;

б) принцип срочности;

в) принцип эластичности;

г) принцип достаточности.

15. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;

б) система налогообложения должна быть рациональна;

в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;

г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

16. Недоимка — это:

а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

17. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;

б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;

в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

18. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

а) их передача на безвозмездной основе;

б) товарообменная операция;

в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;

г) передача товаров для собственного потребления.

19. Пошлина — это:

а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;

б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;

в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;

г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

20. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

а) по исчислению налогов налогоплательщика;

б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;

в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;

г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

21. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

а) только в денежной форме;

б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;

в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;

г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

22. Дивидендами признается любой доход, полученный:

а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;

б) работником организации при распределении прибыли;

в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;

г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

23. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

а) как рыночная цена на момент совершения сделки;

б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;

в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

24. Взаимозависимыми лицами признаются:

а) головная организация и ее подразделения;

б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;

в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;

г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

25. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;

б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;

в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;

г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

26. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг), сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

а) затратный метод;

- б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;
- в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;
- г) цена идентичных товаров, производимых в государствах — бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

27. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

- а) рыночные цены (тарифы);
- б) указанные цены (тарифы);
- в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;
- г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

28. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

29. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
- г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

30. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

31. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

32. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

33. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) водный налог;

г) налог на доходы физических лиц.

34. К специальным налоговым режимам относятся:

а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;

б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

в) предоставление инвестиционного налогового кредита;

г) создание оффшорных зон.

35. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);

б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;

в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;

г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

36. Обязанность индивидуального предпринимателя представить новую налоговую декларацию по НДФЛ с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления деятельности возникает, если в налоговом периоде его доход возрос (уменьшился) не менее чем на:

а) 20%;

б) 30%;

в) 50% по сравнению с суммой, заявленной ранее в поданной декларации.

37. За свидетельствование подлинности подписи на банковских карточках юридического лица нотариусами государственных нотариальных контор взимается государственная пошлина в размере:

а) 100 руб.;

б) 200 руб.;

в) 500 руб.;

г) 1000 руб. с каждого лица на каждом документе.

38. Величина разового взноса сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется:

а) 10%;

б) 20%;

в) 30% от суммы исчисленного сбора.

39. Операция по реализации продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70%, в счет натуральной оплаты труда:

а) облагается НДС в общем порядке;

б) не облагается НДС;

в) не облагается НДС при условии, если налогоплательщик не воспользовался правом отказаться от ее освобождения.

40. При реализации амортизируемого имущества с убытком его сумма при исчислении налога на прибыль:

- а) не учитывается;
- б) учитывается во внереализационных расходах единовременно;
- в) учитывается в прочих расходах единовременно;
- г) учитывается в прочих расходах равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

41. Дивиденды, выплачиваемые российской организацией иностранному физическому лицу, облагаются по ставке:

- а) 0%;
- б) 13%;
- в) 15%;
- г) 30%;
- д) 35%.

42. Местом реализации услуг по разработке проектно-конструкторской документации оказываемой иностранной организацией российской фирме в целях главы 21 НК РФ признается:

- а) территория РФ;
- б) территория зарубежной страны, где находится иностранная фирма.

43. Амортизационная премия, возникающая при вводе объекта в эксплуатацию, в налоговом учете относится:

- а) к прямым расходам;
- б) косвенным расходам;
- в) прямым или косвенным расходам в зависимости от принятой учетной политики.

44. В налоговом учете при использовании нелинейного метода начислении амортизации при расчете ежемесячной ее величины используется:

- а) первоначальная;
- б) восстановительная;
- в) остаточная стоимость амортизируемого имущества.

45. Физические лица в целях главы 23 НК РФ признаются налоговыми резидентами РФ, если они:

- а) являются гражданами РФ;
- б) зарегистрированы в РФ независимо от гражданства;
- в) находились на территории РФ не менее 183 дней в календарном году независимо от гражданства и регистрации;
- г) находились на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

46. При прекращении предпринимательской деятельности индивидуальный предприниматель обязан представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде в течение:

- а) 5 календарных;
- б) 5 рабочих;
- в) 10 календарных;

- г) 10 рабочих;
- д) 15 дней календарных дней.

47. Исчисленная по итогам налогового периода сумма налога на добычу полезных ископаемых, добытых на территории РФ, уплачивается по местонахождению:

- а) организации;
- б) обособленного подразделения;
- в) каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

48. Сельскохозяйственные товаропроизводители, соответствующие критериям, предусмотренным в пункте 2 статьи 346.2 НК РФ, и использующие общий режим налогообложения, исчисляют налог на прибыль в текущем году по ставке:

- а) 0%;
- б) 6%;
- в) 12%;
- г) 18%;
- д) 24%.

49. В случае, когда обязанность по исчислению сумм налога возлагается на налоговый орган, последний обязан направить налогоплательщику налоговое уведомление в срок не позднее:

- а) 15 дней;
- б) 30 дней;
- в) 60 дней до наступления срока платежа.

50. Лицо, ведущее учет общего имущества товарищей по договору о совместной деятельности, обязано для целей налогообложения по налогу на имущество организаций сообщать каждому налогоплательщику - участнику договора сведения об остаточной стоимости имущества, составляющего общее имущество товарищей, на 1-е число каждого месяца соответствующего отчетного периода и о доле каждого участника в общем имуществе товарищей не позднее:

- а) 10-го;
- б) 15-го;
- в) 20-го;
- г) 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

51. Размер стандартного налогового вычета, предоставляемого налоговым агентом инвалиду III группы при исчислении НДФЛ, составляет:

- а) 400 руб.;
- б) 500 руб.;
- в) 3000 руб.

52. Организация получила от своего учредителя компьютер в безвозмездное пользование. Доля учредителя в уставном капитале - 75 процентов. Директором принято решение о продаже компьютера. Какую сумму следует включать в состав налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?

- а) налогообложению подлежит выручка от реализации компьютера;

б) налогообложению подлежит выручка от реализации компьютера и сумма его оценки при безвозмездной передаче;

в) налогообложению подлежит стоимость оценки компьютера при безвозмездной передаче;

г) ни одна из описываемых операций не увеличивает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

53. Организация в своей налоговой учетной политике указала, что амортизационная премия применяется только в отношении производственных основных средств. Причем стоимость основных средств для применения амортизационной премии должна превышать 500 000 рублей. Не нарушает ли этим организация налогового законодательства?

а) нет, не нарушает.

б) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии применять нельзя.

в) нарушает, поскольку амортизационную премию могут применять только фирмы, работающие на упрощенной системе налогообложения.

г) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии относятся только к индивидуальным предпринимателям.

54. По итогам года организация получила убыток в размере 345 000 рублей. Доходы по итогам года составили 990 тыс. рублей, а расходы - 700 тыс. рублей. Определите максимальную сумму убытка, на которую фирма сможет уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль в 2014 году.

а) убытки учитываются только в том налоговом периоде, в котором получены, и не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль текущего года;

б) Убытки уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль в следующем отчетном (налоговом) периоде в полном объеме;

в) убытки уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль пропорционально всему возможному сроку (10 лет) в размере 1/10 ежегодно.

г) нет правильного ответа.

55. Организация взяла в банке кредит на покупку нового производственного оборудования. Ежемесячно она уплачивает сумму задолженности и проценты. В каком порядке следует учитывать суммы уплаченных процентов?

а) в первоначальной стоимости основного средства;

б) в составе внереализационных расходов;

в) не учитываются при налогообложении прибыли;

г) выбор варианта учета осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

56. Начисление амортизационных отчислений при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль производится:

а) в соответствии с положениями учетной политики, в т.ч. ускоренным методом снижающегося остатка;

б) равномерно по утвержденным Правительством срокам;

в) в ускоренном порядке по основным фондам производственного назначения.

57. Доходы физических лиц, не имеющие постоянного места жительства в РФ, подлежат обложению налогом, если они получены:

- а) из источников на территории РФ;
- б) из любых источников;
- в) в натуральной форме.

58. Величина налога на единицу измерения налоговой базы – это:

- а) единица обложения;
- б) налоговое бремя;
- в) налоговый оклад;
- г) налоговая ставка.

59. Международное двойное экономическое налогообложение означает, что:

- а) один и тот же доход одного и того же лица облагается, налогом более, чем в одном государстве;
- б) два различных лица облагаются налогом в отношении одного и того же дохода или капитала.

60. Период времени применительно к отдельным налогам по окончании которого, определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате – это:

- а) отчетный период;
- б) налоговый период;
- в) календарный год;
- г) финансовый год.

61. Использование налогов в качестве встроенного стабилизатора экономики способствует:

- а) снижение налогового бремени;
- б) сокращению расходов бюджета;
- в) сокращению колебаний экономического цикла;
- г) увеличению доходов бюджета.

62. Физическое лицо или организация, на которые ложится законодательно определенная обязанность уплачивать налоги это:

- а) налогоплательщик;
- б) носитель налога;
- в) страховой агент.

63. По органу, устанавливающему и конкретизирующему налоги в унитарном государстве налоги делятся на:

- а) окруженные;
- б) общегосударственные;
- в) местные;
- г) региональные;
- д) федеральные.

64. Источником уплаты налога на имущество является доход:

- а) владельца имущества;

- б) от реализации имущества;
- в) от сдачи имущества в аренду.

65. Объектом налогообложения для граждан РФ при уплате налога на НДФЛ считается:

- а) переходящее имущество;
- б) совокупный доход, полученный как на территории РФ, так и за его пределами;
- в) совокупный доход, полученный на территории РФ

66. Доходы, полученные организациями от размещения средств на депозитных счетах в банках, облагаются налогом на прибыль:

- а) в полном объеме;
- б) в полном объеме с последующим вычетом из налоговой базы;
- в) в сумме, превышающей данный доход.

67. Доходы в виде %, полученных по договорам займа и другим долговым обязательствам, для целей налогообложения налогом на прибыль:

- а) отражаются в составе доходов от реализации;
- б) не учитываются для расчета налога на прибыль по основной ставке;
- в) отражаются в составе внереализационных доходов.

68. Прибыль можно направить на погашение убытка прошлых лет:

- а) в сумме, не превышающей установленный предел в течение 10 лет;
- б) в любой сумме отчетного периода в течение 10 лет;
- в) равномерно по кварталам в течение 10 лет.

69. Объект налогообложения – это:

а) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) и т.п., с наличием которых у налогоплательщика законодательство связывает возникновение обязанностей по уплате

б) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций или физических лиц

в) стоимостная база, к которой применяется ставка налога.

70. Налоговая ставка – это:

а) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период исходя из налоговой базы

б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

в) процентная доля от налоговой базы

71. Прямым налогом выступает:

- а) фискальная монополия
- б) НДФЛ
- в) акциз на отдельные товары
- г) налог на прибыль организаций

72. Объект и источник налога совпадают в налогах:

- а) подоходном
 - б) по долговом
 - в) промысловом
- на прибыль

НДС

73. Налоговый оклад – это сумма:

- а) зарплата, включая НДФЛ
- б) вносимая плательщиком в определенный бюджет по всем налогам
- в) вносимая плательщиком в определенный бюджет по одному налогу
- зарплата без НДФЛ

74. Доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог, относится к понятию:

- а) источника налога
- б) налогового оклада
- в) носителя налога
- г) объекта налога
- субъекта налога

75. Порядок возникновения налогов, начиная с наиболее раннего:

- а) налог на прибыль
- б) акцизы
- в) таможенная пошлина
- г) НДС

76. В отношении уплаченных сумм поставщикам НДС по приобретаемым основным средствам правомерно отнесение на:

- а) расчеты с бюджетом по налогу на прибыль
- б) расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль
- в) расчеты с бюджетом по НДС

77. Технические приемы внесения налогоплательщиком или его агентом сумм налога в соответствующий бюджет или в государственный внебюджетный фонд – это порядок:

- а) зачета налогов и сборов
- б) уплаты налогов и сборов
- в) возврата налогов и сборов
- г) исчисление налогов и сборов

78. Налоговые вычеты на НДФЛ предоставляются при:

- а) расчеты заработной платы, подлежащей выдаче на руки
- б) подаче налоговой декларации налогоплательщиками
- в) получении налогоплательщиком любых видов доходов источника

выплаты

79. Лицо, которое несет экономическое бремя налогообложения в конечном итоге это:

- а) носитель налога
- б) налоговый агент
- в) сборщик налога
- г) налогоплательщик

80. Согласно принципу получения услуг от государства:

а) от величины поступающих налогов зависит структура расходов государства

б) личный доход налогоплательщика должен соответствовать его вкладу в достижение хозяйственного результата

Критерии оценивания

Оценка по результатам тестирования складывается исходя из суммарного результата ответов на блок вопросов. Общий максимальный балл по результатам тестирования – 10 баллов. За семестр по результатам двух этапов тестирования студент может набрать до 20 баллов.

3.1.4. Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)

Пояснительная записка

Индивидуальные домашние задания являются важным этапом в формировании компетенций обучающегося. Выполнение таких заданий требует не только теоретической подготовки, но и самостоятельного научного поиска. Выполнение заданий и их проверка позволяют сформировать и оценить уровень освоения всех компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Индивидуальное домашнее (расчетное) задание предполагает поиск и обработку статистического, теоретического и практического материала по заданной теме.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОПК-2, ПК-16, ПК-18. Объектами оценивания являются:

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологий сбора первичной учетно-аналитической информации; технических средств сбора и обработки учетно-аналитической информации; методов и приемов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать учетно-аналитическую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки учетно-аналитической информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбор данных и формирование соответствующей информационной базы фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в профессиональных программных комплексах.

ПК-16:

- знание требований к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;
- умение осуществлять налоговый учет в организации;
- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

Перечень индивидуальных домашних заданий

Индивидуальные домашние задания разделены на 2 части – обязательные для выполнения, являющиеся этапом формирования допуска студента к зачету/экзамену; и дополнительные задания, выполняемые студентом в целях формирования повышенного уровня освоения компетенций, а также в том случае, если в течение семестра студент не смог набрать количество баллов, необходимое для допуска. Учебным графиком дисциплины предусмотрено выполнение 2 обязательных домашних заданий.

Задания, обязательные для выполнения

Задание 1.

1. Какова экономическая сущность налогов?
2. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных бухгалтерского учета: объем произведенной продукции — 10 700 тыс. руб.; остаточная стоимость основных средств — 4500 тыс. руб.; сумма начисленных налоговых платежей — 720 тыс. руб.; фонд оплаты труда — 420 тыс. руб.; сумма уплаченных налоговых платежей — 650 тыс. руб.

Задание 2.

1. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?
2. Задача.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 32% в количестве 1 тыс. л, если:

- таможенная стоимость товара — 80 тыс. руб.;
- таможенная пошлина — 24 тыс. руб.;
- таможенный сбор за хранение товара — 15 тыс. руб.

Задание 3.

1. От каких факторов зависит значение фискальной функции?
 2. Имеются следующие данные по операциям коммерческого банка за налоговый период:
 - выручка по операциям, облагаемым НДС (в том числе НДС)- 40 000 тыс. руб.;
 - выручка по операциям, не облагаемым НДС— 105 000 тыс. руб.;
 - сумма НДС, уплаченная банком поставщикам товаров и услуг, которые были использованы в банковской деятельности,— 5400 тыс. руб.
- Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 4.

1. Раскройте содержание экономической функции налога.
2. Задача.

ЗАО «Каскад» за свой счет провело разведку и разработку месторождения калийных солей и занялось их добычей. За налоговый период добыто 750 тыс. т полезных ископаемых, реализовано 780 тыс. т. На расчетный счет организации за реализованные полезные ископаемые поступило 15 600 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога.

Задание 5.

1. Как определяется понятие «налоговая ставка»?
2. Задача.

Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 755 тыс. м³, в том числе в пределах установленного лимита водопользования — 695 тыс. м³. Сброс сточных вод в водный объект произведен в размере 220 тыс. м³. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

Задание 6.

1. Какие существуют способы уплаты налогов?
2. Задача.

По состоянию на 1 января ООО «Заря» имеет имущество стоимостью 61 750 800 руб., в том числе:

здания и сооружения (остаточная стоимость) — 35 710 000 руб.;
инструменты — 152 000 руб.;
оборудование (остаточная стоимость) — 19 742 000 руб.;
оборудование на складе — 400 000 руб.;
транспортные средства (остаточная стоимость) — 375 800 руб.;
сырье и материалы — 3 201 000 руб.;
покупные полуфабрикаты — 420 000 руб.;
товары на складе — 1 600 000 руб.;
оборудование, переданное по договору аренды, — 150 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 500 руб.

Рассчитайте налог на имущество организации за отчетные и налоговый периоды исходя из ставки налога, установленной федеральным законодательством.

Задание 7.

1. Как взаимосвязаны изменение государственного устройства и налоговая система?
2. Задача.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

■ отгружено продукции на 5470 тыс. руб., в том числе выручка по экспорту — 1450 тыс. руб.;

- себестоимость отгруженной продукции — 4350 тыс. руб., в том числе на экспорт — 1305 тыс. руб.;
- доходы от долевого участия в других организациях — 130 тыс. руб.;
- реализация основных средств — 84 тыс. руб. с НДС, первоначальная стоимость — 108 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений — 40 тыс. руб.;
- положительная курсовая разница — 27 тыс. руб.;
- сумма убытка, полученная в прошлом году, — 70 тыс. руб.;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договора, — 50 тыс. руб.;
- получен аванс под поставку товара — 80 тыс. руб.;
- получен безвозмездно станок — 50 тыс. руб.;
- налог на имущество — 65 тыс. руб.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 15 тыс. руб.;
- доходы от сдачи в аренду помещения — 40 тыс. руб.;
- расходы, связанные со сдачей в аренду помещения, — 10 тыс. руб.;
- неперенесенный убыток прошлых лет — 40 тыс. руб.;
- реализовано право требования третьему лицу в размере 140 тыс. руб. за 150 тыс. руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

Дополнительные задания

Задание 1. Заработная плата работника за месяц 19 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет, последний является студентом дневного обучения. Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за год.

Задание 2. По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 10 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 5 000 руб. в месяц. Имеет льготу Героя Российской Федерации. Определите налог на доходы физического лица за месяц.

Задание 3. Заработная плата физического лица за год составила 60000 руб. (в том числе за январь-май 20000 руб.), материальная выгода по договору займа — 100 руб., сумма пособия по временной нетрудоспособности за июнь — 8000 руб. Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица.

Задание 4. Заработная плата работника за май составила 8400 руб., материальная помощь, выданная в связи с наводнением и причинением ущерба — 20000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 5 лет. Доход работника за период с января по апрель составил 19000 руб. Определите сумму налога с совокупного дохода за январь-май.

Задание 5. Ежемесячная заработная плата физического лица – 8 000 руб., доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 2 года, - 160000 руб., материальная помощь в связи с пожаром – 30000 руб. Определите сумму налога с совокупного годового дохода физического лица.

Задание 6. Работнику предприятия начислена заработная плата за январь в сумме 6 000 руб. и выдана материальная помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 5 000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 14 лет. Определите сумму налога на доходы физического лица.

Задание 7. За I квартал 2014 года расходы компании на оплату труда составили 900 000 руб., выручка от реализации продукции (работ, услуг) – 1 180 000 руб. (в том числе НДС – 180 000 руб.). Какую максимальную сумму представительских расходов компания сможет учесть при исчислении налогооблагаемой прибыли за I квартал 2014 года?

Задание 8. Банк открыл физическому лицу срочный рублевый вклад сроком на два месяца в сумме 30 000 руб. Проценты из расчета 15% годовых начисляются банком ежемесячно и присоединяются к сумме вклада. Выплата процентов производится по окончании срока действия договора вместе с основной суммой. Ставка рефинансирования Центрального Банка на момент заключения договора – 12% годовых. Определите сумму облагаемого дохода, налога и размер выплаты по окончании срока договора.

Задание 9. С января по октябрь 2014 года компания начислила в пользу работника выплаты, облагаемые страховыми взносами, на общую сумму 750 000 руб. (заработная плата за 10 месяцев). Компания уплачивает страховые взносы по общим тарифам (22% – в ПФР, 2,9% – в ФСС РФ, 5,1% – в ФФОМС), обязанности уплачивать страховые взносы по дополнительным тарифам нет; прав на пониженные тарифы компания не имеет, льгот нет. Какую сумму страховых взносов (без учета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) бухгалтерия компании начислила на эти выплаты?

Задание 10. В декабре 2013 года компания выплатила материальную помощь (не подпадает под льготы по НДФЛ) трем своим бывшим работникам – гражданам России, уволившимся в связи с выходом на пенсию по возрасту, по 10 000 руб. каждому. Никаких других выплат в течение 2013 года указанным лицам не производилось. Налог на доходы физических лиц с произведенных выплат бухгалтерия удержала, однако сведения о выплаченных указанным лицам доходах в налоговую инспекцию представлены не были. Если это обнаружится при проверке, то при отсутствии смягчающих и отягчающих обстоятельств компании будет предъявлен штраф в каком размере?

Задание 11. Выручка от реализации книг научного характера оптового предприятия составила 18 254 руб. (без учета НДС). Затраты на приобретение сырья для изготовления этой продукции составили 13 000 руб. (без учета НДС). За отчетный период предприятием приобретены товары народного промысла признанного художественного достоинства, не являющиеся подакцизными товарами, образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти на сумму 13 800 руб. (без учета НДС).

Исчислите НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 12. Основным видом деятельности ООО «Мария» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с ООО «Саша» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1 800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения, сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Исчислите налоговую базу и налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет ООО «Мария».

Задание 13. Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

№ п/п	Показатели	Единиц техники
1	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01.истекшего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с.; - легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л.с.	28 10
2	Приобретено в течение года транспортных средств: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с. (в мае); - легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л (в августе).	9 5

Исчислите сумму транспортного налога.

Задание 14. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Агата» – 1 950 000 руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. По амортизируемому имуществу ежемесячно начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. По имуществу, на которое амортизация не начисляется, величина износа, исчисляемая по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета, ежемесячно составляет 3629 руб.

Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4%.

По местонахождению ОАО «Агата» ставка налога на имущество организаций равна 2,2%

Исчислите налог на имущество организации за 1 квартал 20__ года.

Задание 15. Организация «Марка», перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы – 480 000 руб. Законом субъекта Российской Федерации установлена максимальная налоговая ставка. Определите обязательства организации по единому налогу при упрощенной системе. Указать срок уплаты налога и срок подачи налоговой декларации.

Задание 16. Крестьянское хозяйство «Мельников», Порецкого района Чувашской Республики, занимается выращиванием овощей, с последующей реализацией. В 20__ г. получены следующие доходы:

- доходы от реализации сахарной свёклы – 80 000 руб.;

- доходы от реализации сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам – 40 000 руб.;

Расходы крестьянского хозяйства составили – 39 000 руб.

В этот же период выявлен убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов – 15 000 руб.

Определите обязанности организации и действия организации по окончании налогового периода.

Критерии оценивания

Критерии оценивания индивидуальных домашних заданий устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой части задания – 3,5 балла. Общий максимальный результат за обязательные виды работ, включающих две части – 7 баллов. За выполнение дополнительных заданий, состоящих из одной части – 3,5 балла. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Логичность, последовательность изложения	0,3
Использование наиболее актуальных данных (последней редакции закона, последних доступных статистических данных и т.п.)	0,5
Обоснованность и доказательность выводов в работе	0,5
Оригинальность, отсутствие заимствований	0,2
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2,0
<i>Итого</i>	3,5

3.1.5. Эссе

Пояснительная записка

Эссе как форма оценочного средства помогает оценить уровень творческих и аналитических способностей студента. Кроме того, выполнение эссе предполагает высказывание личной точки зрения автора, не претендующей на однозначное решение поставленной проблемы.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОПК-2, ПК-16, ПК-18. Объектами оценивания являются:

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологий сбора первичной учетно-аналитической информации; технических средств сбора и обработки учетно-аналитической информации; методов и приемов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать учетно-аналитическую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки учетно-аналитической информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбор данных и формирование соответствующей информационной базы фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в профессиональных программных комплексах.

ПК-16:

- знание требований к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;

- умение осуществлять налоговый учет в организации;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

Примерные темы эссе

Темы эссе являются примерными, то есть выбор проблемы студентом может осуществляться самостоятельно, либо на основании рекомендаций преподавателя.

1. Роль и значение налогов в процессе формирования государственных доходов

2. История возникновения и развития налогов, как самостоятельной финансовой категории
3. Функции налогов и их проявление в условиях рыночных отношений
4. Место налоговых отношений в системе экономических отношений государства
5. Налоговая политика государства и перспективы ее развития
6. Налоговая система РФ и пути ее совершенствования
7. Опыт развития налогов в зарубежных странах и возможности его применения в России
8. Необходимость и значение сочетания в налоговой системе косвенного и прямого налогообложения
9. Система налогообложения организаций в РФ и ее дальнейшее совершенствование
10. Налог на прибыль как основной источник формирования доходов бюджета
11. Роль налога на прибыль организаций в процессе регулирования хозяйственной деятельности субъектов
12. Основные направления развития косвенного налогообложения в РФ
13. Налогообложение малого бизнеса: особенности и перспективы
14. Налог на доходы физических лиц как основа системы налогов с населения
15. Имущественное налогообложение в РФ и перспективы его развития
16. Необходимость и значение совершенствования платежей за природные ресурсы в процессе налоговой реформы
17. Налоговые проверки как основное звено налогового контроля.
18. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными структурами в процессе осуществления налогового контроля
19. Налоговое планирование как основа оптимизации налоговой нагрузки субъектов хозяйственной деятельности
20. Налоговые стимулы: их роль в укреплении налоговой базы и сочетание в системе налогов РФ

Критерии оценивания

Оценивается эссе максимум в 3 балла, которые формируют премиальные баллы студента за дополнительные виды работ, либо баллы, необходимые для получения допуска к зачету. Эссе оценивается в соответствии со следующими критериями:

Критерий	Балл
Соответствие содержания заявленной теме	0,3
Логичность и последовательность изложения	0,5
Наличие собственной точки зрения	1,2
Обоснованность выводов, наличие примеров и пояснений	0,8
Использование в эссе финансовой, неупрощенной терминологии	0,2
<i>Итого</i>	3

3.2 Формы промежуточного контроля

Промежуточная аттестация заключается в объективном выявлении результатов обучения, которые позволяют определить степень соответствия действительных результатов обучения и запланированных в программе. Направлена на оценивание обобщенных результатов обучения, выявление степени освоения студентами системы знаний и умений, полученных в результате изучения дисциплины «Налоговый учёт и отчётность».

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» включает:

- зачет.

3.2.1. Зачет

Пояснительная записка

Зачет как форма контроля проводится в конце учебного семестра и предполагает оценку освоения знаний и умений, полученных в ходе учебного процесса. Для допуска к зачету студент должен пройти текущую аттестацию, предполагающую набор от 35 до 70 баллов, а также получение премиальных баллов за выполнение дополнительных видов работ. Метод контроля, используемый на зачете – устный.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ОПК-2, ПК-16, ПК-18. Объектами оценивания являются:

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологий сбора первичной учетно-аналитической информации; технических средств сбора и обработки учетно-аналитической информации; методов и приемов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать учетно-аналитическую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки учетно-аналитической информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбор данных и формирование соответствующей информационной базы фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в профессиональных программных комплексах.

ПК-16:

- знание требований к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;
- умение осуществлять налоговый учет в организации;
- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

Вопросы к зачету

Зачетный билет включает 3 вопроса, два из которых позволяют оценить уровень знаний, приобретенных в процессе изучения теоретической части, а один – оценить уровень понимания студентом сути явления и способности высказывать суждения, рекомендации по заданной проблеме. Поэтому вопросы к зачету разделены на 2 части:

- вопросы для оценки знаний
- вопросы для оценки понимания/умения.

Вопросы для оценки знаний теоретического курса

1. Понятие налога и сбора по НК РФ.
2. Функции налогов.
3. Классические принципы налогообложения.
4. Принципы налогообложения в России.
5. Этапы развития налоговой системы России.
6. Классификации налогов.
7. Принципы построения налоговой системы РФ.
8. Типы налоговой политики.
9. Принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.
10. Права и обязанности налоговых органов.
11. Права и обязанности налогоплательщиков.
12. Организация налогового контроля.
13. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
14. Плательщики НДС.
15. Объект налогообложения и облагаемый оборот по НДС.
16. Налоговая база по НДС.
17. Ставки и льготы по НДС.
18. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
19. Экономическая сущность и цели налога на прибыль организаций.
20. Плательщики налога на прибыль организаций.
21. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
22. Величина ставок налога на прибыль организаций.
23. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
24. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.
25. Плательщики НДФЛ.
26. Объект налогообложения и определение налоговой базы по НДФЛ.
27. Классификация ставок НДФЛ.
28. Налоговые вычеты по НДФЛ.
29. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.

30. Акцизы, порядок их исчисления.
31. Налог на добычу полезных ископаемых.
32. Особенности налогообложения водным налогом.
33. Сборы за пользование объектами животного мира.
34. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.
35. Государственная пошлина.
36. Налог на имущество организаций.
37. Налог на игорный бизнес.
38. Транспортный налог.
39. Земельный налог.
40. Налог на имущество физических лиц.
41. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
42. Упрощенная система налогообложения.
43. Единый сельскохозяйственный налог.
44. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Вопросы на оценку понимания/умений студента

1. Определите роль налогов в формировании финансов государства
2. В сентябре 2015 года компания предоставила своему работнику (резиденту РФ) рублевый заем на неотложные нужды под льготный процент, в результате чего работник получил материальную выгоду. По каким правилам компания должна удержать НДФЛ с такой материальной выгоды?
3. Действующие налоговые вычеты по НДФЛ
4. Как организован налоговый контроль?
5. В каких случаях действуют таможенные пошлины и сборы?
6. Дайте характеристику региональных налогов
7. Дайте понятие элементам налогообложения
8. Определите понятие налоговой декларации и расчета по авансовым платежам.
9. Какие требования предъявляются к заполнению и представлению деклараций?
10. Какой порядок декларирования действует при отсутствии деятельности в отчетном периоде и при отсутствии налогооблагаемых показателей?
11. В каких случаях нужно подавать уточненные декларации?
12. В каких случаях нужно подавать декларации в электронном виде?
13. Дайте характеристику местных налогов
14. Какие методики расчета налогового бремени (налоговой нагрузки) экономического субъекта применяются в настоящее время?
15. Что собой представляет единый налог на вмененный доход?
16. Отрадите порядок формирования взносов на ОПС.
17. Какая ответственность существует за налоговые правонарушения?
18. Выскажите суждение о том, какие есть проблемы реформирования налоговой системы РФ.

- 19.Выскажите суждение о том, какие «плюсы» и «минусы» существуют у упрощенной системы налогообложения.
- 20.В каких случаях нужно платить государственную пошлину?
- 21.Сделайте обобщенный вывод о проблемах прав и обязанностей налогоплательщиков
- 22.Налоги, относимые на финансовые результаты
- 23.Кратко охарактеризуйте содержание Налогового кодекса РФ
24. В каких случаях транспортный налог не начисляется?

1. Выскажите суждение о том, какие права и обязанности есть у налоговых органов.
2. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства
3. Сформулируйте суждение о том, как можно повысить качество услуг в бюджетной сфере
4. Что собой представляют термин «встречные проверки»?
5. Выскажите суждение о том, что проверяют налоговики в ходе камеральных проверок?
6. Выскажите суждение о том, что проверяют налоговики в ходе выездных проверок?

Критерии оценивания

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета. Вопросы теоретического курса оцениваются в 15 баллов максимум каждый. Вопрос на понимание/ умение – максимум в 10 баллов. Комплексная оценка студента формируется исходя из следующей матрицы баллов.

Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам текущей и промежуточной аттестации не может превышать 100 баллов.

Методические указания по подготовке и проведению интерактивных занятий

Интерактивное занятие предполагает как индивидуальную подготовительную работу студента, так и коллективную работу на практическом занятии или семинаре. Содержание интерактивных занятий по основным разделам дисциплины устанавливается в рабочей программе.

Место преподавателя на интерактивных занятиях сводится к направлению деятельности студентов на достижение целей занятия. Преподаватель также разрабатывает план занятия (обычно, это интерактивные упражнения и задания, в ходе выполнения которых студент изучает материал).

Задачами интерактивных форм обучения являются:

1. пробуждение у обучающихся интереса;
2. эффективное усвоение учебного материала;
3. самостоятельный поиск учащимися путей и вариантов решения поставленной учебной задачи (выбор одного из предложенных вариантов или нахождение собственного варианта и обоснование решения);
4. установление воздействия между студентами, обучение работать в команде, проявлять терпимость к любой точке зрения, уважать право каждого на свободу слова, уважать его достоинства;
5. формирование у обучающихся мнения и отношения;
6. формирование жизненных и профессиональных навыков;
7. выход на уровень осознанной компетентности студента.

Проведение интерактивных занятий направлено на освоение всех компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Налоговый учёт и отчётность». В рамках осваиваемых компетенций студенты приобретают следующие знания, умения и навыки:

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологий сбора первичной учетно-аналитической информации; технических средств сбора и обработки учетно-аналитической информации; методов и приемов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать учетно-аналитическую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки учетно-аналитической информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбор данных и формирование соответствующей информационной базы фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в профессиональных программных комплексах.

ПК-16:

- знание требований к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;
- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;
- умение осуществлять налоговый учет в организации;
- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

1. УЧЕБНЫЙ ПЛАН ПРОВЕДЕНИЯ ИНТЕРАКТИВНЫХ ЗАНЯТИЙ

Учебным планом дисциплины для студентов очной формы обучения предусмотрено 6 (2 лекционных, 4 практических) часов интерактивных занятий.

Тема	Вид занятия	Кол-во часов
Характеристика налоговой системы РФ	Проблемная лекция	2
Налоги Российской Федерации	Круглый стол	4
Налоговое администрирование	Дискуссия	2
Итого		8

Учебным планом дисциплины для студентов заочной формы обучения предусмотрено 2 часа интерактивных занятий.

Тема	Вид занятия	Кол-во часов
Налоги Российской Федерации	Круглый стол	2
Итого		2

2. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ ИНТЕРАКТИВНЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Интерактивный («Inter» - это взаимный, «act» - действовать) – означает взаимодействовать, находиться в режиме беседы, диалога с кем-либо. Другими словами, в отличие от активных методов, интерактивные ориентированы на более широкое взаимодействие студентов не только с преподавателем, но и друг с другом и на доминирование активности студентов в процессе обучения. Место преподавателя на интерактивных занятиях сводится к направлению деятельности студентов на достижение целей занятия. Преподаватель также разрабатывает план занятия (обычно, это интерактивные упражнения и задания, в ходе выполнения которых студент изучает материал).

Интерактивное обучение — это специальная форма организации познавательной деятельности. Она подразумевает вполне конкретные и прогнозируемые цели. **Цель** состоит в создании комфортных условий обучения, при которых студент или слушатель чувствует свою успешность, свою интеллектуальную состоятельность, что делает продуктивным сам процесс обучения, дать знания и навыки, а также создать базу для работы по решению проблем после того, как обучение закончится.

Другими словами, интерактивное обучение – это, прежде всего, диалоговое обучение, в ходе которого осуществляется взаимодействие между студентом и преподавателем, между самими студентами.

Принципы работы на интерактивном занятии:

- занятие – не лекция, а общая работа.
- все участники равны независимо от возраста, социального статуса, опыта, места работы.
- каждый участник имеет право на собственное мнение по любому вопросу.
- нет места прямой критике личности (подвергнуться критике может только идея).
- все сказанное на занятии – не руководство к действию, а информация к размышлению.

Интерактивное обучение позволяет решать одновременно несколько задач, главной из которых является развитие коммуникативных умений и навыков. Данное обучение помогает установлению эмоциональных контактов между учащимися, обеспечивает воспитательную задачу, поскольку приучает работать в команде, прислушиваться к мнению своих товарищей, обеспечивает высокую мотивацию, прочность знаний, творчество и фантазию, коммуникабельность, активную жизненную позицию, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность. Использование интерактивных форм в процессе обучения, как показывает практика, снимает нервную нагрузку обучающихся, дает возможность менять формы их деятельности, переключать внимание на узловые вопросы темы занятий.

В учебной дисциплине «Налоговый учет и отчетность» используются три вида интерактивных занятий:

- проблемная лекция;
- круглый стол;
- учебная дискуссия;
- деловая игра.

Проблемная лекция. Активность проблемной лекции заключается в том, что преподаватель в начале и по ходу изложения учебного материала создает проблемные ситуации и вовлекает слушателей в их анализ. Разрешая противоречия, заложенные в проблемных ситуациях, они самостоятельно могут прийти к тем выводам, которые преподаватель должен был сообщить в качестве новых знаний. При этом преподаватель, используя определенные методические приемы включения слушателей в общение, как бы вынуждает. «подталкивает»

их к поиску правильного решения проблемы. На проблемной лекции слушатель находится в социально активной позиции, особенно когда она идет в форме живого диалога. Он высказывает свою позицию, задает вопросы, находит ответы и представляет их на суд всей аудитории. Когда аудитория привыкает работать в диалогических позициях, усилия педагога окупаются сторицей – начинается совместное творчество. Если традиционная лекция не позволяет установить сразу наличие обратной связи между аудиторией и педагогом, то диалогические формы взаимодействия со слушателями позволяют контролировать такую связь.

Лекция становится проблемной в том случае, когда в ней реализуется принцип проблемности, а именно:

- дидактическая обработка содержания учебного курса до лекции, когда преподаватель разрабатывает систему познавательных задач – учебных проблем, отражающих основное содержание учебного предмета;

- развёртывание этого содержания непосредственно на лекции, то есть построение лекции как диалогического общения преподавателя со студентами.

Диалогическое общение – диалог преподавателя со студентами по ходу лекции на тех этапах, где это целесообразно, либо внутренний диалог (самостоятельное мышление), что наиболее типично для лекции проблемного характера. Во внутреннем диалоге студенты вместе с преподавателем ставят вопросы и отвечают на них или фиксируют вопросы для последующего выяснения в ходе самостоятельных заданий, индивидуальной консультации с преподавателем или же обсуждения с другими студентами, а также на семинаре.

Диалогическое общение – необходимое условие для развития мышления студентов, поскольку по способу своего возникновения мышление диалогично. Для диалогического общения преподавателя со студентами необходимы следующие условия:

- преподаватель входит в контакт со студентами как собеседник, пришедший на лекцию «поделиться» с ними своим личным опытом;

преподаватель не только признаёт право студентов на собственное суждение, но и заинтересован в нём;

- новое знание выглядит истинным не только в силу авторитета преподавателя, учёного или автора учебника, но и в силу доказательства его истинности системой рассуждений;

- материал лекции включает обсуждение различных точек зрения на решение учебных проблем, воспроизводит логику развития науки, её содержания, показывает способы разрешения объективных противоречий в истории науки;

- общение со студентами строится таким образом, чтобы подвести их к самостоятельным выводам, сделать их соучастниками процесса подготовки, поиска и нахождения путей разрешения противоречий, созданных самим же преподавателем;

- преподаватель строит вопросы к вводимому материалу и стимулирует студентов к самостоятельному поиску ответов на них по ходу лекции.

Круглый стол — это метод активного обучения, одна из организационных форм познавательной деятельности учащихся, позволяющая закрепить

полученные ранее знания, восполнить недостающую информацию, сформировать умения решать проблемы, укрепить позиции, научить культуре ведения дискуссии. Характерной чертой «круглого стола» является сочетание тематической дискуссии с групповой консультацией.

Основной целью проведения «круглого стола» является выработка у учащихся профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения. При этом происходит закрепление информации и самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения.

Важной задачей при организации «круглого стола» является:

- обсуждение в ходе дискуссии одной-двух проблемных, острых ситуаций по данной теме;

- иллюстрация мнений, положений с использованием различных наглядных материалов (схемы, диаграммы, графики, аудио-, видеозаписи, фото-, кинодокументы);

- тщательная подготовка основных выступающих (не ограничиваться докладами, обзорами, а высказывать свое мнение, доказательства, аргументы).

При проведении «круглого стола» необходимо учитывать некоторые особенности:

- а) нужно, чтобы он был действительно круглым, т.е. процесс коммуникации, общения, происходил «глаза в глаза». Принцип «круглого стола» (не случайно он принят на переговорах), т.е. расположение участников лицом друг к другу, а не в затылок, как на обычном занятии, в целом приводит к возрастанию активности, увеличению числа высказываний, возможности личного включения каждого учащегося в обсуждение, повышает мотивацию учащихся, включает невербальные средства общения, такие как мимика, жесты, эмоциональные проявления.

- Б) преподаватель также располагался в общем кругу, как равноправный член группы, что создает менее формальную обстановку по сравнению с общепринятой, где он сидит отдельно от студентов они обращены к нему лицом. В классическом варианте участники адресуют свои высказывания преимущественно ему, а не друг другу. А если преподаватель сидит среди студентов, обращения членов группы друг к другу становятся более частыми и менее скованными, это также способствует формированию благоприятной обстановки для дискуссии и развития взаимопонимания между преподавателем и студентами.

«Круглый стол» целесообразно организовать следующим образом:

- 1) Преподавателем формулируются (рекомендуется привлечь и самих студентов) вопросы, обсуждение которых позволит всесторонне рассмотреть проблему;

- 2) Вопросы распределяются по подгруппам и раздаются участникам для целенаправленной подготовки;

- 3) Для освещения специфических вопросов могут быть приглашены специалисты (юрист, социолог, психолог, экономист);

4) В ходе занятия вопросы раскрываются в определенной последовательности.

Выступления специально подготовленных студентов обсуждаются и дополняются. Задаются вопросы, студенты высказывают свои мнения, спорят, обосновывают свою точку зрения.

Дискуссия (от лат. организаци — исследование, рассмотрение) — это всестороннее обсуждение спорного вопроса в публичном собрании, в частной беседе, споре. Другими словами, дискуссия заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений. Цели проведения дискуссии могут быть очень разнообразными: обучение, тренинг, диагностика, преобразование, изменение установок, стимулирование творчества и др.

Во время дискуссии студенты могут либо дополнять друг друга, либо противостоять один другому. В первом случае проявляются черты диалога, а во втором дискуссия приобретает характер спора.

Роль организатора «круглого стола» сводится к следующему:

- заранее подготовить вопросы, которые можно было бы ставить на обсуждение по выводу дискуссии, чтобы не дать ей погаснуть;
- не допускать ухода за рамки обсуждаемой проблемы;
- обеспечить широкое вовлечение в разговор как можно большего количества студентов, а лучше — всех;
- не оставлять без внимания ни одного неверного суждения, но не давать сразу же правильный ответ; к этому следует подключать учащихся, своевременно организуя их критическую оценку;
- не торопиться самому отвечать на вопросы, касающиеся материала дискуссии: такие вопросы следует переадресовывать аудитории;
- следить за тем, чтобы объектом критики являлось мнение, а не участник, выразивший его.
- сравнивать разные точки зрения, вовлекая учащихся в коллективный анализ и обсуждение, помнить слова К.Д. Ушинского о том, что в основе познания всегда лежит сравнение.

Эффективность проведения дискуссии зависит от таких факторов, как:

- подготовка (информированность и компетентность) студента по предложенной проблеме;
- семантическое однообразие (все термины, дефиниции, понятия и т.д. должны быть одинаково поняты всеми учащимися);
- корректность поведения участников;
- умение преподавателя проводить дискуссию.

Основная часть дискуссии обычно предполагает ситуацию сопоставления, конфронтации и даже конфликта идей, который в случае, неумелого руководства дискуссией может перерасти в конфликт личностей. Завершающим этапом дискуссии является выработка определенных единых или компромиссных мнений, позиций, решений. На этом этапе осуществляется контролирующая функция занятия.

Деловая игра — средство моделирования разнообразных условий профессиональной деятельности (включая экстремальные) методом поиска новых способов ее выполнения. Деловая игра имитирует различные аспекты человеческой активности и социального взаимодействия. Игра также является методом эффективного обучения, поскольку снимает противоречия между абстрактным характером учебного предмета и реальным характером профессиональной деятельности. Существует много названий и разновидностей деловых игр, которые могут отличаться методикой проведения и поставленными целями: дидактические и управленческие игры, ролевые игры, проблемно-ориентированные, организационно - деятельностьнвые игры и др.

Деловая игра позволяет найти решение сложных проблем путем применения специальных правил обсуждения, стимулирования творческой активности участников как с помощью специальных методов работы (например, методом «мозгового штурма»), так и с помощью модеративной работы психологов-игротехников, обеспечивающих продуктивное общение.

Проблемно-ориентированная деловая игра проводится обычно не более 3-х дней. Она позволяет сгенерировать решение множества проблем и наметить пути их решения, запустить механизм реализации стратегических целей. Деловая игра особенно эффективна при компетентностно-ориентированном образовательном процессе.

Специфика обучающих возможностей деловой игры как метода активного обучения состоит в следующем:

- процесс обучения максимально приближен к реальной практической деятельности руководителей и специалистов. Это достигается путем использования в деловых играх моделей реальных социально-экономических отношений.

- метод деловых игр представляет собой не что иное, как специально организованную деятельность по активизации полученных теоретических знаний, переводу их в деятельностьный контекст. То, что в традиционных методах обучения «отдается на откуп» каждому учащемуся без учета его готовности и способности осуществить требуемое преобразование, в деловой игре приобретает статус метода. Происходит не механическое накопление информации, а деятельностьное распредмечивание какой-то сферы человеческой реальности.

Условия проведения деловых игр:

- 1.проигрывать реальные события;
- 2.приводимые факты должны быть интересными, «живыми»;
3. ситуации должны быть проблемными;
- 4.обеспечение соответствия выбранной игровой методики учебным целям и уровню подготовленности участников;
- 5.проверка пригодности аудитории для занятия;
- 6.использование адекватных характеру игры способов фиксации ее процесса поведения игроков;
7. определение способов анализа игрового процесса, оценка действий игроков с помощью системы критериев;

8. оптимизация требований к участникам;
9. структурирование игры во времени, обеспечение примерного соблюдения ее временного регламента, продолжительности пауз, завершении этапов и всего процесса игры;
10. формирование игровой группы;
11. руководство игрой, контроль за ее процессом;
12. подведение итогов и оценка результатов.

Пример правил деловой игры:

- работа по изучению, анализу и обсуждению заданий в командах осуществляется в соответствии с предложенной схемой сотрудничества.

- выступление должно содержать анализ и обобщение. Ответы на предложенные вопросы должны быть аргументированными и отражать практическую значимость рассматриваемой проблемы.

- после выступления любым участником могут быть заданы вопросы на уточнение или развитие проблемы. Вопросы должны быть краткими и четкими.

- ответы на вопросы должны быть строго по существу, обоснованными и лаконичными.

- при необходимости развития и уточнения проблемы любым участником игры могут быть внесены предложения и дополнения. Они должны быть корректны и доброжелательны.

Пример прав и обязанностей участников:

Преподаватель:

- инструктирует участников деловой игры по методике ее проведения;

- организует формирование команд, экспертов;

- руководит ходом деловой игры в соответствии с дидактическими целями и правилами деловой игры;

- вносит в учебную деятельность оперативные изменения, задает вопросы, возражает и при необходимости комментирует содержание выступлений;

- вникает в работу экспертов, участвует в подведении итогов.

Способствует научному обобщению результатов;

- организует подведение итогов.

Экспертная группа:

- оценивает деятельность участников деловой игры в соответствии с разработанными критериями;

- дорабатывает в ходе деловой игры заранее подготовленные критерии оценки деятельности команд;

- готовит заключение по оценке деятельности команд, обсуждают его с преподавателем;

- выступает с результатами оценки деятельности команд;

- распределяет по согласованию с преподавателем места между командами.

Участники игры:

- выполняют задания и обсуждают проблемы в соответствии со схемой сотрудничества в командах;

- доброжелательно выслушивают мнения;

- готовят вопросы, дополнения;
- строго соблюдают регламент;
- активно участвуют в выступлении.

3. СОДЕРЖАНИЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИНТЕРАКТИВНЫХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Характеристика налоговой системы РФ

Проблемная лекция на предмет рассмотрения понятия, сущности и назначения бухгалтерской финансовой отчетности.

В ходе лекции ставятся проблемные вопросы для определения налоговой системы РФ:

- понятие налогов;
- понятия определения налоговой системы;
- виды налогов и сборов РФ;
- критерии качества налоговой системы;
- принципы построения налоговой системы
- принципы налогообложения
- основные тенденции развития налоговой системы

Тема 2. Налоги РФ

Круглый стол по вопросам классификации налогов и сборов РФ по разным признакам.

Вопросы, выносимые на обсуждение:

- классификация налогов и сборов;
- значение, состав и содержание налогов РФ;
- порядок начисления, ставки, заполнение налоговых деклараций.

Для проведения круглого стола студенты предварительно в рамках лекционного занятия знакомятся с основными признаками классификации налогов, составом налоговой отчетности, их нормативным регулированием.

Круглый стол позволяет студентам закрепить пройденный материал, а также высказать свое суждение о классификациях и видах налогов и сборов. Для этого студенты предварительно знакомятся с нормативным регулированием налогового законодательства.

Тема 3. Налоговое администрирование

Учебная дискуссия по вопросу принципов формирования налогового администрирования и налогового контроля.

При подготовке к дискуссии студенты предварительно изучают материалы, отражающие управление налоговой системой России:

2) три основы управления налоговой системой:

1. нормативно-правовые акты (налоговое законодательство).

2. организационные основы деятельности субъектов налоговых отношений,

3. налоговый контроль.

3) основные элементы налогового администрирования

4) соотношение понятий «управление налоговой системой» и «налоговое администрирование»

5) уровни налогового администрирования

6) содержание понятия налогового администрирования.:

7) методы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков

8) о чем может сигнализировать недопоступление налоговых платежей в бюджетную систему

9) важнейшие условия повышения качества налогового администрирования

Исследование предложенных материалов позволяет студентам получить общее представление о принципах налогового администрирования. Студентам необходимо выявить и систематизировать основные ошибки, допускаемые в ходе составления форм налоговой отчетности, порядок их исправления.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ НА ИНТЕРАКТИВНЫХ ЗАНЯТИЯХ

Каждая форма интерактивного занятия нацелена на формирование у студентов навыков коллективной работы, а также навыков формулирования собственных выводов и суждений относительно проблемного вопроса. Вместе с тем, формы проведения предусмотренных занятий различаются, поэтому критерии оценивания устанавливаются отдельно для каждой формы занятий. Максимальный балл за участие в круглом столе, учебной дискуссии или деловой игре для студентов очной формы обучения– 2 балла.

Критерии оценивания работы студента на круглом столе

Критерий	ДО	ЗО	ЗО (СС)
Студент выступает с проблемным вопросом	0,7	0,7	1,4
Высказывает собственное суждение по вопросу, аргументировано отвечает на вопросы оппонентов	0,8	0,9	1,8
Демонстрирует предварительную информационную готовность к обсуждению	0,3	0,6	1,2
Грамотно и четко формулирует вопросы к выступающему	0,2	0,5	1,0
<i>Итоговый максимальный балл</i>	<i>2,0</i>	<i>2,5</i>	<i>5,0</i>

Критерии оценивания работы студента в учебной дискуссии

Критерий	ДО	ЗО	ЗО (СС)
Демонстрирует полное понимание обсуждаемой проблемы, высказывает собственное суждение по вопросу, аргументировано отвечает на вопросы	2,0	2,5	5,0

участников, соблюдает регламент выступления			
Понимает суть рассматриваемой проблемы, может высказать типовое суждение по вопросу, отвечает на вопросы участников, однако выступление носит затянутый или не аргументированный характер	1,0	1,5	3,0
Принимает участие в обсуждении, однако собственного мнения по вопросу не высказывает, либо высказывает мнение, не отличающееся от мнения других докладчиков	0,6	1,0	2
Не принимает участия в обсуждении	0	0	0

Критерии оценивания работы студента в деловой игре

Критерий	Балл
Принимает активное участие в работе группы, предлагает собственные варианты решения проблемы, выступает от имени группы с рекомендациями по рассматриваемой проблеме либо дополняет ответчика; демонстрирует предварительную информационную готовность в игре	2,0
Принимает активное участие в работе группы, участвует в обсуждениях, высказывает типовые рекомендации по рассматриваемой проблеме, готовит возражения оппонентам, однако сам не выступает и не дополняет ответчика; демонстрирует информационную готовность к игре	1,0
Принимает участие в обсуждении, однако собственной точки зрения не высказывает, не может сформулировать ответов на возражения оппонентов, не выступает от имени рабочей группы и не дополняет ответчика; демонстрирует слабую информационную подготовленность к игре	0,7
Принимает участие в работе группы, однако предлагает не аргументированные, не подкрепленные фактическими данными решения; демонстрирует слабую информационную готовность	0,5
Не принимает участия в работе группы, не высказывает никаких суждений, не выступает от имени группы; демонстрирует полную неосведомленность по сути изучаемой проблемы.	0

Методические указания к самостоятельной работе студентов

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предусматривает систематическую самостоятельную работу студентов над материалами; развитие навыков самоконтроля, способствующих интенсификации учебного процесса. Изучение лекционного материала по конспекту лекций должно сопровождаться изучением рекомендуемой литературы, основной и дополнительной. Основной целью организации самостоятельной работы студентов является систематизация и активизация знаний, полученных ими на лекциях и в процессе подготовки к практическим (семинарским) занятиям.

Основными задачами самостоятельных внеаудиторных занятий являются:

- закрепление, углубление, расширение и систематизация занятий;
- формирование профессиональных умений и навыков;
- формирование умений и навыков самостоятельного умственного труда;
- мотивирование регулярной целенаправленной работы по освоению дисциплины;
- развитие самостоятельности мышления;
- формирование уверенности в своих силах, волевых черт характера, способности к самоорганизации;
- овладение технологическим учебным инструментом.

Методические указания включают в себя задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний, задания самостоятельной работы для формирования умений и задания для самостоятельного контроля знаний.

Задания для закрепления и систематизации знаний включают в себя перечень тем рефератов, а также рекомендации по подготовке реферата и доклада.

Задания для формирования умений содержат ситуационные задачи по курсу.

Задания для самостоятельного контроля знаний позволяют закрепить пройденный материал и сформировать навыки формулирования кратких ответов на поставленные вопросы.

Задания включают вопросы для самоконтроля и тесты для оценки уровня освоения материала теоретического курса. Для удобства работы с материалом, все задания разбиты по темам дисциплины.

Самостоятельный контроль знаний студентами позволяет сформировать следующие компетенции:

ОПК-2:

- знание методов сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; технологий сбора первичной учетно-аналитической информации; технических средств сбора и обработки учетно-аналитической информации;

методов и приемов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, классификации методов и приемов экономического и финансового анализа;

- умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач; систематизировать учетно-аналитическую и юридическую информацию; применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа и обработки учетно-аналитической информации;

- владение навыками осуществления сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач; сбор данных и формирование соответствующей информационной базы фактов хозяйственной жизни экономического субъекта в профессиональных программных комплексах.

ПК-16:

- знание требований к составлению платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- умение составлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

ПК-18:

- знание организации налогового учета и налогового планирования организации;

- умение осуществлять налоговый учет в организации;

- владение навыками составления двойной записи на бухгалтерских счетах.

1. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Содержание самостоятельной работы	Формы контроля
1.	Раздел 1. Характеристика налоговой системы РФ	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов. Поиск и обзор научных публикаций, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору. Анализ фактических материалов, составление выводов на основе проведенного анализа	Опрос, оценка выступлений.
2.	Раздел 2. Налоговая политика	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов. Поиск и обзор научных публикаций, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору. Анализ фактических материалов,	Опрос, оценка выступлений. Проверка индивидуальных домашних заданий

		составление выводов на основе проведенного анализа	
3.	Раздел 3. Налоги Российской Федерации	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов. Поиск и обзор научных публикаций, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору. Анализ фактических материалов, составление выводов на основе проведенного анализа	Оценка Выступлений. Проверка индивидуальных заданий
4.	Раздел 4. Специальные налоговые режимы	Работа с учебной литературой. Подготовка докладов. Поиск и обзор научных публикаций, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору. Анализ фактических материалов, составление выводов на основе проведенного анализа	Оценка выступлений. Проверка индивидуальных домашних заданий
5.	Раздел 5. Налоговое администрирование	Работа с учебной литературой. Поиск и обзор научных публикаций, электронных источников информации, подготовка заключения по обзору. Анализ фактических материалов, составление выводов на основе проведенного анализа	Опрос, проверка индивидуальных домашних заданий

2. Задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний

2.1. Подготовка доклада

Доклад – это форма работы, напоминающая реферат, но предназначенная по определению для устного сообщения. Доклад задаётся студенту в ходе текущей учебной деятельности, чтобы он выступил с ним устно на одном из семинарских или практических занятий. На подготовку отводится достаточно много времени (от недели и более).

Поскольку доклад изначально планируется как устное выступление, он несколько отличается от тех видов работ, которые постоянно сдаются преподавателю и оцениваются им в письменном виде. Необходимость устного выступления предполагает соответствие некоторым дополнительным критериям. Если письменный текст должен быть правильно построен и оформлен, грамотно написан и иметь удовлетворительно раскрывающее тему содержание, то для устного выступления этого мало. Устное выступление, чтобы быть удачным,

должно хорошо восприниматься на слух, то есть быть интересно для аудитории подано.

Текст доклада должен быть построен в соответствии с регламентом предстоящего выступления. Преподаватель обычно заранее сообщает, сколько времени отводится докладчику (5-7 минут). Уложиться в регламент очень важно, так как этот момент даже выходит на первое место среди критериев оценки доклада. В противном случае вас прервут, вы не успеете сказать всего, что рассчитывали, причем, вероятно, самого главного, поскольку обычно в конце доклада делаются выводы. От того качество выступления станет намного ниже и произведенное вами впечатление, как и полученная оценка, оставят желать лучшего.

Поэтому не меньшее внимание, чем написание самого доклада, следует уделить его чтению. Написав черновой вариант, попробуйте прочесть его самому себе или кому – то из взрослых и друзей вслух. При этом нужно читать не торопясь, но без лишней медлительности, стараясь приблизить темп речи к своему обычному темпу чтения вслух. Дело в том, что волнение во время чтения доклада перед аудиторией мешает вам всё время контролировать темп своей речи, и она всё равно самопроизвольно приобретет обычно свойственный темп, с той лишь разницей, что будет несколько более быстрой из – за волнения. Так что, если ваш текст окажется невозможно прочитать за установленное регламентом время, не стоит делать вывод, что читать нужно вдвое быстрее. Лучше просто пересмотреть доклад и постараться сократить в нём самое главное, избавиться от лишних эпитетов, вводных оборотов – там, где без них можно обойтись. Сделав первоначальное сокращение, перечитайте снова текст. Если опять не удалось уложиться в регламент, значит, нужно что – то радикально менять в структуре текста: сократить смысловую разбежку по вводной части (сделать так, чтобы она быстрее подводила к главному), сжать основную часть, в заключительной части убрать всё, кроме выводов, которые следует пронумеровать и изложить тезисно, сделав их максимально чёткими и краткими.

Очень важен и другой момент. Не пытайтесь выступить экспромтом или полужэкспромтом, не отступайте в момент выступления слишком далеко от подготовительного текста.

Выбирая тему, следует внимательно просмотреть список и выбрать несколько наиболее интересных и предпочтительных для вас тем.

Доклад пишите аккуратно, без помарок, чтобы вы могли быстро воспользоваться текстом при необходимости.

Отвечайте на вопросы конкретно, логично, по теме, с выводами и обобщением, проявляя собственное отношение к проблеме.

В конце доклада укажите используемую литературу.

Приводимые в тексте цитаты и выписки обязательно документируйте со ссылками на источник.

Темы докладов

1. Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики
2. Налоговая политика

3. Эволюция налоговой системы РФ
4. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития
5. Принципы построения налоговой системы в РФ
6. Организация налогового контроля в России
7. Налоговое планирование и прогнозирование
8. Система ответственности за нарушения налогового законодательства в РФ
9. Прямое налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
10. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
11. Налоговое бремя в РФ и пути его снижения
12. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
13. Упрощенная система налогообложения
14. Единый сельскохозяйственный налог
15. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
16. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
17. Земельный налог в РФ и перспективы его развития
18. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
19. Акцизы: действующая система исчисления и взимания
20. Земельный налог в РФ и перспективы его развития
21. Водный налог в РФ и перспективы его развития
22. Государственная пошлина: действующая система исчисления и взимания
23. Налог на имущество организаций: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
24. Налог на имущество физических лиц: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
25. Налог на игорный бизнес: действующая система исчисления и взимания
26. Транспортный налог: действующая система исчисления и взимания
27. Управление налогами на предприятиях и в организациях
28. Понятие налогового менеджмента: государственный и корпоративный налоговый менеджмент
29. Налоговое планирование
30. Оптимизация системы налогообложения
31. Направления снижения налогов
32. Пределы налогового планирования
33. Контроль ценообразования для целей налогообложения
34. Организация и методика налогового консультирования
35. Административная ответственность в налоговой сфере
36. Уголовная ответственность в налоговой сфере
37. Понятия и характеристика налогового права
38. Цели международного сотрудничества в области налогообложения
39. Виды международных договоров в области налогообложения
40. Международное двойное налогообложение
41. Структура налоговой отчетности.

42. Состав налоговой отчетности и сроки ее представления
43. Состав, содержание налоговой декларации по налогу на прибыль, единые требования к ее оформлению
44. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Задания самостоятельной работы для формирования умений

1. Представить классификацию расходов в целях налогообложения прибыли
2. Представить краткую характеристику расходов, связанных с производством и реализацией продукции, работ, услуг
3. Особенности налогового учета материальных запасов и незавершенного производства
4. Особенности налогового учета расходов на оплату труда
5. В чем отличие бухгалтерского и налогового учета расходов на оплату труда
6. Дать понятие «амортизационной премии»
7. Какие методы начисления амортизации основных средств применимы в налоговом учете
8. В чем особенности применения нелинейного метода начисления амортизации
9. Какие методы начисления амортизации НМА можно применять в налоговом учете
10. Дать характеристику прочих расходов в налоговом учете
11. Привести примеры налоговых регистров, используемых для учета прочих расходов
12. Как отражаются нормируемые расходы
13. Дать характеристику представительских и рекламных расходов в целях налогообложения прибыли
14. Какими способами можно производить нормирование процентов по кредитам и займам
15. Особенности налогового учета резервов
16. Как учитываются штрафы в налоговом учете
17. Организацией от учредителя – юридического лица получено безвозмездно основное средство рыночной стоимостью 150 тыс. рублей (без НДС). В этом же налоговом периоде оно введено в эксплуатацию. Срок полезного использования основного средства при получении установлен 3 года, способ начисления амортизации в бухучете - линейный, в налоговом учете – нелинейный. В целях налогообложения прибыли организация применяет кассовый метод. Через 2 года основное средство продано за 118 тыс. руб. (с НДС). Оплата от покупателя получена в том же месяце. Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете. Рекомендуется в качестве примера показать порядок оформления регистров налогового учета по основным средствам.
18. Организация по итогам года по данным бухгалтерского и налогового учета получила:
 - убыток от основного вида деятельности 340 тыс. рублей;
 - убыток от операций с ценными бумагами 12 тыс. рублей;

- отрицательную курсовую разницу по операциям с валютой 45 тыс.рублей;
- штрафы полученные 34 тыс. рублей;
- доход от аренды имущества 149 тыс. рублей.

Отразить в бухгалтерском и налоговом учете расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.

19. Организация в январе приобрела грузовой автомобиль по договорной цене 354 тыс. рублей (с НДС). Срок службы объекта выбран 6 лет. Согласно учетной политике начисление износа в бухучете производится линейным способом, а в налоговом учете – нелинейным. Правом списать 10% стоимости на затраты бухгалтер не воспользовалась. Отразить расчет бухгалтерской и налоговой амортизации за 1 квартал. Составить проводки.

20. Организация в январе приобрела грузовой автомобиль по договорной цене 354 тыс. рублей (с НДС). Срок службы объекта выбран 6 лет. Согласно учетной политике начисление износа в бухучете производится линейным способом, а в налоговом учете – нелинейным. Правом списать 10% стоимости на затраты бухгалтер не воспользовалась. Через год объект был продан за 236 тыс. рублей (с НДС).

Отразить:

- 1) расчет бухгалтерской и налоговой амортизации за 1 квартал.
- 2) расчет финансового результата от выбытия объекта в целях

налогообложения.

21. Организация занимается производством продукции. Согласно учетной политике организации по бухгалтерскому учету общехозяйственные расходы в полном объеме списываются в себестоимость продаж. Согласно учетной политике организации по налоговому учету в прямые расходы включаются затраты, перечисленные в ст.318 НК РФ. В отчетном квартале произведены следующие затраты:

- приобретены услуги сторонних организаций на 154 тыс.руб. (с НДС)
- приобретены и израсходованы материалы на 869 тыс.руб.(с НДС)
- начислена зарплата рабочим с отчислениями на социальное страхование 252 тыс. руб.
- начислена амортизация основных средств 220 тыс. руб.

Все затраты в том же периоде списаны на производство. Продукция была продана в том же периоде полностью за 2100 тыс. рублей (с НДС).

Отразить налоговый учет операций за отчетный квартал. Выявить финансовый результат. Составить корреспонденции.

22. Организация в марте приобрела право требования долга покупателя по договору купли – продажи в размере 240 тыс. рублей. Приобретенное право было уступлено третьему лицу по цене 247 тыс. рублей. Произвести расчет суммы налога на прибыль при переуступке права требования. Составить корреспонденции.

23. По приказу руководителя сотрудник был направлен в служебную командировку с 24 по 26 июня включительно. Из кассы организации ему выдано 4 тыс. рублей в качестве командировочных расходов. 28 июня он представил авансовый отчет с приложением следующих оправдательных документов:

командировочное удостоверение, ж.-д. билеты на сумму 1800 руб. (с НДС), счет гостиницы на 1350 руб. и приказ руководителя о возмещении суточных в размере 200 руб. в день. Авансовый отчет утвержден в день представления. Отразить расходы в целях налогообложения прибыли, если организация признает расходы и доходы методом начисления.

24. В отчетном квартале организация привлекла долгосрочный кредит для покупки основных средств. На полученные денежные средства было приобретено оборудование стоимостью 500 тыс. рублей (с НДС). При этом проценты, начисленные за пользование кредитом до момента ввода его в эксплуатацию, составили 15 тыс. рублей. Произвести расчет первоначальной стоимости приобретенного имущества для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Составить корреспонденции.

25. Организация, применяющая кассовый метод учета доходов и расходов, приобрела и оплатила в январе компьютер за 49 тыс. рублей (с НДС) для управленческих нужд. В целях налогообложения срок службы объекта выбран 3 года. Начисление износа основных средств согласно учетной политике в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом. Отразить приобретение и ввод в эксплуатацию данного объекта в целях налогообложения.

26. Организация в марте приобрела объект основных средств со сроком службы 5 лет. Первоначальная стоимость объекта 354 тыс. руб. (с НДС). Бухгалтер в марте списала на затраты 10% от стоимости объекта единовременным платежом.

Эксплуатировался объект в деятельности, облагаемой НДС. Согласно учетной политике в бухучете износ начисляется нелинейным методом, а в налоговом учете – линейным. Через год объект продан за 236 тыс. руб. (с НДС).

- Отразить: 1) расчет бухгалтерской и налоговой амортизации за квартал;
2) финансовый результат от выбытия объекта в целях налогообложения.

4. Задания для самостоятельного контроля знаний

1. О закрытии расчетного счета в банке налогоплательщики-организации обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения в течение:

- а) 7 календарных дней со дня закрытия счета;
- б) 7 рабочих дней со дня закрытия счета;
- в) 10 календарных дней со дня закрытия счета;
- г) 10 рабочих дней со дня закрытия счета.

2. Фирма с численностью более 100 человек не смогла отправить налоговую декларацию через сеть Интернет. Но успела в установленный срок направить ее на бумажном носителе в виде почтового отправления. Вправе ли налоговая инспекция оштрафовать фирму за непредставление отчетности:

- а) нет;
- б) нет, если потом фирма продублирует отчетность в электронном виде;
- в) да.

3. При использовании метода начисления в налоговом учете проценты по договору займа, срок действия которого приходится более чем на один отчетный

период при условии его возврата единовременно в момент окончания договора, учитываются в расходах:

- а) на конец отчетных периодов;
- б) в момент погашения обязательства;
- в) в момент погашения обязательства или на конец отчетных периодов в зависимости от принятой учетной политики.

4. По объекту основных средств, внесенному учредителем в счет погашения его задолженности в уставном капитале общества, первоначальной стоимостью в налоговом учете признается:

- а) его денежная оценка, согласованная учредителями;
- б) остаточная стоимость объекта, сформированная в налоговом учете учредителя;
- в) 0, если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость данного объекта;
- г) рыночная стоимость.

5. При принятии решения о неизменности в налоговом учете срока полезного использования объекта основных средств, по которому была осуществлена модернизация, период начисления амортизации по сравнению с первоначально установленным:

- а) уменьшается;
- б) остается прежним;
- в) увеличивается.

6. Организация совмещает общий режим налогообложения с ЕНВД. Сотрудник, относящийся к администрации, болел с 27 мая по 5 июня. За какой месяц необходимо взять выручку по видам деятельности, чтобы определить части пособия по временной нетрудоспособности, относимые на различные виды деятельности:

- а) за май;
- б) за июнь;
- в) их среднеарифметическую величину.

7. В мае текущего года окончился срок исковой давности за приобретенные, но не оплаченные организацией материалы. Вправе ли она при составлении налоговой декларации за II квартал текущего года включить в вычеты предъявленную поставщиком сумму НДС:

- а) да;
- б) нет;
- в) нет, поскольку эту сумму необходимо было учесть при составлении декларации по НДС за I квартал текущего года.

8. Убыток от реализации права на земельный участок, затраты на приобретение права которого налогоплательщик намеревался учитывать в прочих расходах в течение 6 лет, включается в состав этих расходов равными долями в течение:

- а) 6 лет;
- б) фактического срока владения этим участком;
- в) 6 лет либо фактического срока владения этим участком в зависимости от принятой учетной политики.

9. В случае погашения задолженности по товарам, принятым к учету, в следующем квартале путем оформления взаимозачета и перечислении отдельным платежным поручением поставщику товаров суммы НДС, предъявленной им, при оформлении налоговой декларации по НДС за этот квартал указанная величина учитывается:

- а) в общей сумме вычетов;
- б) в общей сумме восстановленного налога;
- в) в общих суммах вычетов и восстановленного налога одновременно.

10. Расходы на ГСМ при исчислении налога на прибыль учитываются:

- а) в пределах норм, установленных распоряжением Минтранса России от 14.03.08 N АМ-23-р;
- б) в пределах норм, установленных организацией;
- в) в фактически осуществленных суммах.

11. Акты законодательства, устраняющие обязанности налогоплательщиков, а также улучшающие их положение:

- а) не могут иметь обратной силы;
- б) имеют обратную силу во всех случаях;
- в) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

12. При непогашении основного долга на дату вступления судебного решения об его взыскании проценты, начисленные после даты вступления решения суда в силу и до даты фактического взыскания основного долга, учитываются организацией в расходах при исчислении налога на прибыль:

- а) на день вступления решения суда в силу (задним числом);
- б) на день фактического взыскания основного долга;
- в) в последний день отчетного периода;
- г) на день фактического взыскания основного долга или последний день отчетного периода (в зависимости от того, какая из этих дат наступит раньше).

13. Для определения права на применение регрессивной шкалы при исчислении ЕСН у работника, который в течение календарного года увольнялся, а потом был вновь принят на работу, доход, полученный им до увольнения:

- а) не учитывается;
- б) учитывается;
- в) в зависимости от принимаемого организацией решения.

14. При письменном обращении налогоплательщика в инспекцию ФНС России о представлении справки о состоянии его расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам налоговый орган обязан ее выдать в течение:

- а) 5 календарных;
- б) 5 рабочих;
- в) 10 календарных;
- г) 10 рабочих дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего письменного запроса.

15. Плательщиками налога на прибыль организации признаются:

- а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России (включая предприятия с иностранными

инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;

б) российские и иностранные организации, действующие в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ;

в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России занимающиеся предпринимательской деятельностью.

16. В общем случае выездная налоговая проверка налогоплательщика не может продолжаться более:

а) одного;

б) двух;

в) трех месяцев.

17. Постоянные разницы – это:

а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

б) доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода;

в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

г) доходы и расходы, формирующие налогооблагаемую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом отчетном периоде.

18. Информация о постоянных разницах может формироваться на основании:

а) первичных учетных документов: либо в регистрах бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно;

б) годовой бухгалтерской отчетности;

в) налоговых деклараций по налогу на прибыль, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно;

г) бухгалтерского баланса.

19. Постоянное налоговое обязательство -

а) сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;

б) сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;

в) сумма налога, которая не влияет на размер налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;

г) величина, определяемая как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

20. Под временными разницами признаются:

- а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах;
- б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) и налоговую базу по налогу на прибыль в одном отчетном периоде;
- в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода;
- г) сумма, которая не оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

21. Отложенный налог на прибыль -

- а) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном периоде;
- б) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- в) сумма фактических затрат организации на приобретение, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги;
- г) сумма налога на прибыль, подлежащего уплате в отчетном периоде.

22. Как подразделяются временные разницы?

- а) на постоянные и переменные временные разницы;
- б) на налогооблагаемые и необлагаемые временные разницы;
- в) на нормируемые и ненормируемые;
- г) на вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

23. Отложенный налоговый актив -

- а) сумма отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода;
- в) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- г) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном году.

24. Отложенное налоговое обязательство -

- а) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- б) часть отложенного налога на прибыль, которая не влияет на размер налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном периоде;

- в) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- г) доходы от продажи определенных товаров, от выполнения определенных работ, оказания определенных услуг или о продаже товаров, выполнения работ, оказания услуг в определенном географическом регионе деятельности организации.

25. Как отражается отложенный налоговый актив в бухгалтерском учете?

- а) по кредиту счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам;
- б) по кредиту счета учета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов;
- в) по дебету счета учета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам;
- г) по дебету счета учета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов.

26. Отложенное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

- а) по кредиту счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции с дебетом счета учета расчетов по налогам и сборам;
- б) по дебету счета учета расчетов по налогам и сборам в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков;
- в) списывается на счет учета прибылей и убытков в сумме, на которую по Налоговому Кодексу Российской Федерации не будет увеличена налоговая база по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- г) по дебету счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов.

27. Условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль признается:

- а) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, учитываемые при расчете налога на прибыль;
- б) постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование расходов и доходов по налогу на прибыль;
- в) сумма налога на прибыль, определяемая исходя из чистой прибыли и отраженная в бухгалтерском учете с учетом суммы налогооблагаемой прибыли (убытка);
- г) сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

28. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве:

- а) внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- б) оборотных активов и краткосрочных обязательств;
- в) внеоборотных активов и краткосрочных обязательств;
- г) оборотных активов и собственного капитала.

29. Постоянные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются:
- а) в отчете о движении денежных средств;
 - б) в отчете о прибылях и убытках и бухгалтерском балансе;
 - в) в форме 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу";
 - г) в налоговой декларации по налогу на прибыль.
30. Являются ли бюджетные организации налогоплательщиками налога на прибыль:
- а) да;
 - б) да, но только в части прибыли от предпринимательской деятельности;
 - в) нет, так как все доходы от предпринимательской деятельности перечисляются в доход соответствующего бюджета
31. Доходом от реализации в целях налогообложения признают:
- а) выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручку от продажи имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав;
 - б) выручку от реализации товаров, (работ, услуг);
 - в) выручку от реализации товаров, работ, услуг, имущества (включая ценные бумаги)
32. Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов в случае, если расходы:
- а) утверждены руководителем организации в пределах сметы;
 - б) обоснованы и документально подтверждены;
 - в) экономически обоснованы.
33. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также ценным бумагам и другим долговым обязательствам для целей налогообложения признают:
- а) внереализационными доходами налогоплательщика;
 - б) не признают доходами;
 - в) операционными доходами налогоплательщика.
34. Доходы для исчисления налога на прибыль организаций определяют на основании:
- а) документов бухгалтерского учета;
 - б) документов первичного учета;
 - в) первичных документов и документов налогового учета.
35. Амортизируемым признается имущество:
- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 тыс.руб.;
 - б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более 100-кратного МРОТ;
 - в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100тыс.руб.
36. Налогоплательщики начисляют амортизацию:
- а) только линейным методом;
 - б) линейным или нелинейным методом;

- в) одним из следующим методов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
37. Для исчисления налога на прибыль представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включают в состав прочих расходов в размере:
- а) не превышающем 4% расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный налоговый период;
 - б) не превышающем 10% расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный налоговый период;
 - в) не превышающем 2% расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный налоговый период.
38. Плательщик налога на прибыль вправе переносить убыток на будущее в течение:
- а) 5 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
 - б) 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
 - в) одного следующего налогового периода.
39. К налоговой базе по налогу на прибыль, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, а также по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций, применяют следующую ставку %:
- а) 15%;
 - б) 10%;
 - в) 24%.
40. Налоговый период по налогу на прибыль:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
41. Налогоплательщик организует систему налогового учета:
- а) в соответствии с нормативными документами, разработанными налоговыми органами и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
 - б) в соответствии с нормативными документами, утвержденными Правительством РФ и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;
 - в) самостоятельно.
42. Акт налоговой проверки должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем) в течение:
- а) 5 дней с даты его оформления;
 - б) 10 дней с даты его оформления;
 - в) 15 дней с даты его оформления.
43. Организация, имеющая в своем составе обособленные подразделения, которая применяет нелинейный метод начисления амортизации в налоговом

учете, при определении величин остаточной стоимости амортизируемого имущества подразделений и организации в целом, необходимых для исчисления доли прибыли, приходящейся на эти подразделения, использует данные:

- а) налогового учета;
- б) бухгалтерского учета;
- в) бухгалтерского учета, если это определено учетной политикой для целей налогообложения.

44. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, в 2015 году включаются в состав расходов на оплату труда в налоговом учете в размере, не превышающем:

- а) 3% от суммы расходов на оплату труда;
- б) 6% от суммы расходов на оплату труда;
- в) 9% от суммы расходов на оплату труда;
- г) 12% от суммы расходов на оплату труда.

45. Акты законодательства о налогах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, или иным образом улучшающие их положение, вступают в силу:

- а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- б) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- в) со дня их официального опубликования, если прямо предусматривают это.

46. Ставка налога на прибыль организации в федеральный бюджет в 2015 году составляет:

- а) 2 %;
- б) 5%;
- в) 6,5%;
- г) 7,5%.

47. По объекту основных средств, отнесенному к шестой амортизационной группе, максимальный размер амортизационной премии в 2015 году составляет:

- а) 0%;
- б) 10%;
- в) 30%.

48. Копию решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке налоговый орган должен передать налогоплательщику под расписку или иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком-организацией копии соответствующего решения, в срок не позднее:

- а) одного;
- б) трех;
- в) пяти дней, следующих за днем принятия такого решения.

49. В налоговом учете метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком:

- а) в момент ввода в эксплуатацию каждого объекта любой из предлагаемых НК РФ;
- б) единый применительно к объектам, относимым к одной амортизационной группе;
- в) установленный учетной политикой на текущий налоговый период применительно ко всем объектам основных средств, находящимся у него на учете.

50. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения должно быть вручено налоговым органом в течение:

- а) 5 дней после дня его вынесения;
- б) 10 дней после дня его вынесения;
- в) 15 дней после дня его вынесения.

51. При формировании резерва по сомнительным долгам сумма, включаемая во внереализационные расходы, не может превышать:

- а) 3% от выручки отчетного (налогового) периода;
- б) 5% от выручки отчетного (налогового) периода;
- в) 10% от выручки отчетного (налогового) периода;
- г) 15% от выручки отчетного (налогового) периода.

52. Расходы налогоплательщика на НИОКР, осуществленные в целях создания технологий новых материалов, которые не дали положительного результата, при исчислении налога на прибыль:

- а) не учитываются;
- б) учитываются в прочих расходах равномерно в течение одного года;
- в) учитываются в прочих расходах равномерно в течение трех лет;
- г) учитываются в прочих расходах равномерно в течение пяти лет.

53. Акты законодательства о налогах и сборах, улучшающие положение налогоплательщика:

- а) обратной силы не имеют;
- б) могут иметь обратную силу;
- в) могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

54. При исчислении налога на прибыль представительские расходы учитываются в сумме:

- а) фактически осуществленных затрат;
- б) не превышающей 2% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период;
- в) не превышающей 4% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период;
- г) не превышающей 8% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

55. О создании нового обособленного подразделения, через которое организация намеревается осуществлять свою деятельность, налогоплательщику надлежит сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения в течение:

- а) 10 календарных дней;
- б) 10 рабочих дней;
- в) 15 календарных дней

- г) 15 рабочих дней;
 - д) месяца со дня его создания.
56. Предельная величина при расчётах наличными деньгами в РФ между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, а также между юридическим лицом и предпринимателем составляет:
- а) 100 000 руб.;
 - б) 100 000 руб. в день в рамках одного договора;
 - в) 100 000 руб. в день по всем заключённым договорам;
 - г) 100 000 в рамках одного договора.
57. При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом при исчислении налога на прибыль в 2010 году, принимается равной:
- а) ставке рефинансирования Банка России;
 - б) ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза;
 - в) ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,5 раза.
58. При исчислении налога на прибыль взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере, не превышающем:
- а) 3%;
 - б) 6%;
 - в) 12 % от суммы расходов на оплату труда.
59. Отрицательная деловая репутация учитывается в качестве прочих доходов:
- а) единовременно;
 - б) равномерно в течение установленного срока;
 - в) единовременно или равномерно в зависимости от выбранного метода, закрепленного в учетной политике.
60. Разница, возникающая в результате пересчета величин отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ относится на счет учета:
- а) добавочного капитала;
 - б) нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
 - в) прочих доходов и расходов.
61. Начисление за отчётный период условного дохода отражается записью:
- а) Дебет 09 Кредит 68;
 - б) Дебет 68 Кредит 77;
 - в) Дебет 99 Кредит 68;
 - г) Дебет 68 Кредит 99.
62. Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учёте определяется:
- а) как величина условного расхода (условного дохода), скорректированная на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчётного периода;

- б) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль;
 - в) по способу, закреплённому в учётной политике организации.
63. Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации исчисляются:
- а) линейным способом;
 - б) способом уменьшаемого остатка;
 - в) способом списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ).
64. Базовая стоимость объекта амортизируемого имущества, по которому установлен нелинейный способ начисления амортизации, возникает, когда остаточная его стоимость достигает:
- а) 30%;
 - б) 25%;
 - в) 20%;
 - г) 15% от первоначальной его стоимости.
65. Суд обязал партнера по бизнесу вернуть долг, взыскать его не удалось. В какой момент налогоплательщик вправе учесть эту задолженность во внереализационных расходах при исчислении налога на прибыль - через три года после:
- а) возникновения этого долга;
 - б) принятия решения суда;
 - в) вступления в силу решения суда.
66. При реализации амортизируемого имущества налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, перерасчет налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации против норм, предусмотренных статьёй 259 НК РФ, в целях налогообложения:
- а) не производится;
 - б) производится;
 - в) производится либо не производится в зависимости от выбранного способа в учётной политике.
67. Ответчиком по делу о возмещении убытков, причиненных налоговым органом, является:
- а) соответствующий налоговый орган;
 - б) соответствующий финансовый орган;
 - в) Российская Федерация, соответствующий субъект РФ и муниципальное образование в лице соответствующего финансового или иного уполномоченного органа.
68. Плательщик налога на прибыль при наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ распределение прибыли по каждому из этих подразделений:
- а) производит в общем порядке;
 - б) не производит;
 - в) не производит, если до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, уведомил о принятии такого решения налоговые органы по месту нахождению таких обособленных подразделений.

69. Для внереализационных доходов от сдачи имущества в аренду датой получения дохода признается:
- а) дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора;
 - б) дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для производства расчетов;
 - в) последний день отчетного (налогового) периода;
 - г) наиболее ранняя из перечисленных выше дат.
70. При реализации предприятия как имущественного комплекса в графе "Ставка НДС" оформленного счета-фактуры указывается:
- а) 18%;
 - б) 18% / 118%;
 - в) 15,25%.
71. Налогоплательщик, у которого проходит налоговая проверка, при получении требования о представлении дополнительных документов для ее проведения должен их представить в течение:
- а) 10 рабочих;
 - б) 10 календарных;
 - в) 15 рабочих;
 - г) 15 календарных дней со дня вручения данного требования.
72. При определении доходов в целях исчисления налога на прибыль из них исключаются суммы:
- а) НДС и акцизы;
 - б) экспортные таможенные пошлины;
 - в) НДС, акцизы и экспортные таможенные пошлины.
73. В целях исчисления налога на прибыль доходом от реализации признаются:
- а) выручка от реализации только собственной продукции;
 - б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;
 - в) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных.
74. Организация, применяющая кассовый метод признания доходов и расходов по налогу на прибыль, заключила договор простого товарищества. Определите налоговые последствия по налогу на прибыль:
- а) организация имеет право на использование кассового метода, в том числе и по доходам, полученным по договору простого товарищества;
 - б) организация обязана перейти на метод начислений с начала следующего налогового периода;
 - в) организация обязана перейти на определение доходов и расходов по методу начисления с начала налогового периода, в котором был заключен такой договор.
75. Датой признания акционером доходов в виде дивидендов в целях исчисления налога на прибыль является:

- а) дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) акционера;
- б) дата списания денежных средств со счета налогового агента;
- в) дата проведения собрания акционеров, на котором объявлен размер дивидендов.

76. Стоимость имущества, полученного правопреемником при реорганизации, в соответствии с гл. 25 НК РФ определяется:

- а) по данным бухгалтерского учета передающей стороны;
- б) по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные права;
- в) на основании данных независимого оценщика.

77. Амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, в целях исчисления налога на прибыль:

- а) не подлежит амортизации;
- б) амортизируется только в части собственных затрат предприятия;
- в) подлежит амортизации у данного унитарного предприятия в порядке, установленном гл. 25 НК РФ.

78. Из состава амортизируемого имущества в целях применения гл. 25 НК РФ исключаются основные средства:

- а) переданные в аренду;
- б) переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- в) находящиеся на реконструкции сроком менее 12 месяцев.

79. Первоначальная стоимость основного средства, полученного налогоплательщиком безвозмездно от учредителя, доля которого в уставном капитале принимающей стороны менее 50%:

- а) равна нулю;
- б) определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ;
- в) определяется как остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета передающей стороны.

80. Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, имеют право:

- а) не применять установленный гл. 25 НК РФ порядок амортизации в отношении электронно-вычислительной техники и признавать расходы на ее приобретение материальными расходами налогоплательщика при вводе в эксплуатацию;
- б) не применять установленный порядок амортизации по всем основным средствам, используемым для осуществления деятельности в области информационных технологий.

81. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, при принятии их к учету равна 20 000 руб. Определите сумму расхода, учитываемого для расчета налога на прибыль при дальнейшем их использовании:

- а) Сумма расхода равна нулю;
 - б) 20 000 руб.;
 - в) 4 800 руб.
82. Сумма материальных расходов текущего месяца уменьшается:
- а) на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца, и на стоимость возвратных отходов;
 - б) только на стоимость возвратных отходов;
 - в) только на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца.
83. В состав расходов на оплату труда работников включаются:
- а) страховые взносы на добровольное медицинское страхование по договорам, заключенным со страховой компанией в пользу работника на срок 6 месяцев;
 - б) расходы работодателя по выплате пособия по временной нетрудоспособности за первые два дня нетрудоспособности работника в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - в) дивиденды.
84. В целях расчета налога на прибыль в состав внереализационных расходов включаются:
- а) убыток от реализации основного средства;
 - б) расходы на обеспечение пожарной безопасности;
 - в) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида.
85. Организация получила прибыль от реализации продукции 500 тыс. руб., убыток от оказания услуг в сумме 40 тыс. руб., дивиденды от дочерней компании в сумме 100 тыс. руб. Определить налоговую базу для расчета суммы налога на прибыль по ставке 24%:
- а) 500 тыс. руб.;
 - б) 460 тыс. руб.;
 - в) 600 тыс. руб.
86. Организация за налоговый период получила убыток от деятельности по оказанию посреднических услуг в сумме 300 тыс. руб., доходы в виде процентов по государственным ценным бумагам в сумме 100 тыс. руб. и прибыль от реализации ценных бумаг в сумме 400 тыс. руб. Определить сумму убытка, переносимого на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ.
- а) 300 тыс. руб.;
 - б) 200 тыс. руб.;
 - в) 0.
87. Организация получила прибыль от основной деятельности 500 тыс. руб., дивиденды в сумме 50 тыс. руб. и убыток от реализации векселей банка в сумме 100 тыс. руб. Определить сумму налога, исчисленного по ставке 24%.
- а) 120 тыс. руб.;
 - б) 144 тыс. руб.;
 - в) 96 тыс. руб.

88. При прекращении действия договора простого товарищества участнику возвращено имущество стоимостью 50 тыс. руб., которое было передано по цене 70 тыс. руб. В целях налогообложения прибыли возникшая отрицательная разница:

- а) признается убытком в момент возврата имущества;
- б) признается убытком, переносимым на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ;
- в) не признается убытком для целей налогообложения.

89. Организация "Парус" имеет недвижимое имущество на территории другого субъекта РФ, которое сдается в аренду для размещения филиала организации "Рассвет". У какой из организаций однозначно возникает обязанность уплаты налога на прибыль по месту нахождения недвижимого имущества и при каких условиях?

- а) у той и другой организации;
- б) у организации "Парус";
- в) у организации "Рассвет", если эта организация и ее филиал расположены в разных субъектах РФ.

90. Иностранная организация в среднем за четыре квартала, предшествующие III кварталу текущего налогового периода, получила выручку от реализации в сумме 4500 тыс. руб. Сумма налога на прибыль за II квартал составила 690 тыс. руб. Определить сумму ежемесячных авансовых платежей на III квартал.

- а) 230 тыс. руб.;
- б) иностранные организации уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

91. Налогоплательщики, осуществляющие оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, формируют стоимость приобретения товаров в целях налогообложения прибыли в соответствии:

- а) с правилами бухгалтерского учета;
- б) только по стоимости, указанной в договоре с поставщиком;
- в) порядок формирования стоимости приобретения товаров определяется налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения и применяется в течение не менее двух налоговых периодов.

92. Организация в ноябре 2014 г. получила от своего учредителя компьютер в безвозмездное пользование. Доля учредителя в уставном капитале - 75 процентов. В марте 2015 г. директором принято решение о продаже компьютера. Какую сумму следует включать в состав налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?

- а) налогообложению подлежит выручка от реализации компьютера;
- б) налогообложению подлежит выручка от реализации компьютера и сумма его оценки при безвозмездной передаче;
- в) налогообложению подлежит стоимость оценки компьютера при безвозмездной передаче;
- г) ни одна из описываемых операций не увеличивает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

93. Организация в своей налоговой учетной политике указала, что амортизационная премия применяется только в отношении производственных основных средств. Причем стоимость основных средств для применения амортизационной премии должна превышать 500 000 руб. Не нарушает ли этим организация налогового законодательства?

- а) нет, не нарушает;
- б) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии применять нельзя;
- в) нарушает, поскольку амортизационную премию могут применять только фирмы, работающие на упрощенной системе налогообложения;
- г) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии относятся только к индивидуальным предпринимателям.

94. По итогам 2013 г. организация получила убыток в размере 345 000 руб.

Доходы по итогам 2014 г. составили 990 000 руб., а расходы - 700 000 руб.

Определите максимальную сумму убытка, на которую фирма сможет уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль в 2015 г.

- а) убытки учитываются только в том налоговом периоде, в котором получены, и не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль текущего года;
- б) убытки уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль в следующем отчетном (налоговом) периоде в полном объеме;
- в) убытки уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль пропорционально всему возможному сроку (10 лет) в размере 1/10 ежегодно.

95. Организация взяла в банке кредит на покупку нового производственного оборудования. Ежемесячно она уплачивает сумму задолженности и проценты. В каком порядке следует учитывать суммы уплаченных процентов?

- а) в первоначальной стоимости основного средства;
- б) в составе внереализационных расходов;
- в) не учитываются при налогообложении прибыли.

96. ООО "Восход" приняло участие в выставке, в ходе которой посетителям бесплатно раздавались сувениры. На покупку одного сувенира фирма потратила 115 руб. Уменьшают ли налогооблагаемую прибыль суммы НДС, исчисленные при безвозмездной передаче таких товаров в рекламных целях?

- а) по желанию налогоплательщика;
- б) да, уменьшают;
- в) нет, не уменьшают.

97. ООО "Парус" заказало дизайнерской фирме флаеры с рекламой своих услуг. Как правильно учесть расходы на их изготовление в налоговом учете?

- а) в составе расходов на рекламу в полном объеме;
- б) в составе расходов на рекламу в размере 1 процента от выручки;
- в) расходы нельзя учесть в целях налогообложения прибыли.

98. ООО "Лагуна" ведет деятельность на УСН с объектом "доходы минус расходы". Организация разместила рекламу своих новых продуктов на автобусах города, в котором работает, с целью привлечь новых клиентов. ООО "Лагуна" в

полном объеме уменьшило доходы на понесенные расходы как затраты на наружную рекламу. Правильно ли оно определило классификацию расходов?

а) нет, неправильно. Реклама на транспорте классифицируется как иные виды рекламы;

б) да, правильно. Фирма разместила информацию о новом продукте с целью привлечь новых клиентов. Значит, расходы относятся к рекламным;

в) классификация расходов определяется по усмотрению налогоплательщика. Поэтому фирма поступила правильно.

99. Фирма разослала своим клиентам каталоги с информацией о новом продукте через прямую адресную рассылку. Может ли она учесть затраты на изготовление каталогов в составе рекламных расходов?

а) да, может, т.к. каталоги предназначены для рекламы новых продуктов;

б) нет, не может. В данном случае расходы на изготовление каталогов не относятся к рекламным, т.к. информация на них предназначена для конкретных лиц;

в) может, если расходы не превысят 1 процент от выручки;

г) выбор варианта учета осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

Список рекомендуемых источников

1. Бондина, Н. Н. Учет налоговых расчетов в бухгалтерском деле [Текст] : учебное пособие / Н. Н. Бондина, И. А. Бондин, О. В. Лаврина. - М. : КолосС, 2007. - 208 с.

2. Карташов, А. В. Налоговое право : учебное пособие для прикладного бакалавриата / А. В. Карташов, Е. Ю. Грачева ; под ред. Е. Ю. Грачевой. — 5-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 231 с. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/B1D5CAC7-294A-4380-B890-88F931034669/nalogovoe-pravo>

3. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 279 с. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/0E5ECA61-943F-44F2-804C-58FCFBD8D574/nalogovyy-menedzhment-v-organizatsiyah>

4. Кругляк З.И. Налоговый учет: Учебное пособие (ФГОС) / Кругляк З.И., Калинская М.В. - Рн/Д:Феникс, 2016. - 377 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/912339>

5. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с. - Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52/nalogovyy-uchet-i-otchetnost>

6. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 177 с. - Режим доступа: <https://biblio->

online.ru/book/296D7422-A105-403B-A991-6192D820E04A/nalogovoe-pravo-regionalnye-i-mestnye-nalogi-i-sbory

7. Налоги и налогообложение в АПК [Электронный ресурс] / Зарук Н.Ф., Ухоботов В.В., Федотова М.Ю., Тагирова О.А. - М.: КолосС, 2008. – Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785953206051.html>

8. Цыденкова Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872927>

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется в ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ (далее – Университет) с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий;

- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь (в случае необходимости);

- выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- наличие в библиотеке и читальном зале Университета Брайлевской компьютерной техники, электронных луп, видеоувеличителей, программ невидимого доступа к информации;

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

- наличие мультимедийной системы;

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

- возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения Университета, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, в отдельных группах и удаленно с применением дистанционных технологий.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Категории студентов	Формы
С нарушением слуха	- в печатной форме - в форме электронного документа
С нарушением зрения	- в печатной форме увеличенным шрифтом - в форме электронного документа - в форме аудиофайла
С нарушением опорно-двигательного аппарата	- в печатной форме - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья предусмотрены следующие оценочные средства:

Категории студентов	Виды оценочных средств	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушением слуха	тест	преимущественно письменная проверка
С нарушением зрения	собеседование	преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушением опорно-двигательного аппарата	решение дистанционных тестов, контрольные вопросы	организация контроля с помощью электронной оболочки MOODLE, письменная проверка

Студентам с ограниченными возможностями здоровья увеличивается время на подготовку ответов к зачёту, разрешается готовить ответы с использованием дистанционных образовательных технологий.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены Университетом или могут использоваться собственные технические средства.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

- инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, устно с использованием услуг сурдопереводчика);

- доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода);

- доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, с использованием услуг ассистента, устно). При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья предоставляются основная и дополнительная учебная литература в виде электронного документа в фонде библиотеки и / или в электронно-библиотечных системах. А также предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература и специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

Наличие специальных средств обучения инвалидов и лиц с ОВЗ.

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

Для обучающихся с нарушениями слуха предусмотрена компьютерная техника, аудиотехника (акустический усилитель звука и колонки), видеотехника (мультимедийный проектор, телевизор), используются видеоматериалы, наушники для прослушивания, звуковое сопровождение учебной литературы в электронной библиотечной системе «Консультант студента».

Для обучающихся с нарушениями зрения предусмотрена возможность просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеувеличителей для удаленного просмотра. В библиотеке на каждом компьютере предусмотрена возможность увеличения шрифта, предоставляется бесплатная литература на русском и иностранных языках, изданная рельефно-точечным шрифтом (по Брайлю).

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата предусмотрено использование альтернативных устройств ввода информации (операционная система

Windows), такие как экранная клавиатура, с помощью которой можно вводить текст. Учебные аудитории 101/2, 101/3, 101/4, 101/5, 110, 112, 113, 114, 116, 118, 119, 121, 123, 126, 1-100, 1-104, 1-106, 1-107 имеют беспрепятственный доступ для обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья. В библиотеке специально оборудованы рабочие места, соответствующим стандартам и требованиям. Обучающиеся в удаленном доступе имеют возможность воспользоваться электронной базой данных научно-технической библиотеки Чувашского ГАУ, по необходимости получать виртуальную консультацию библиотекаря по использованию электронного контента.