

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе:

/П.Б. Акмаров/

« 03 » 20 18 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет»

Направление подготовки: «Менеджмент»

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения - очная, заочная, очно-заочная

Ижевск 2018

Содержание

	Аннотация
1	Требования к освоению дисциплины и ее место в структуре образовательной программы (место дисциплины в учебном процессе, ее особенность, цели и задачи освоения).....
1.1	Требования к результатам основной образовательной программы (компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины – модуля).....
1.2	Требования к обязательному минимуму содержания дисциплины (учебным модулям).....
1.3	Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы (учебном процессе).....
1.4	Особенности курса.....
1.5	Цель и задачи освоения модульной дисциплины.....
2	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....
2.1	Планируемые результаты обучения по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет».....
2.2	Конкретные детализированные знания по дисциплине.....
2.3	Конкретные (детализированные) приобретаемые умения и навыки на основе полученных знаний для формирования частных компетентностей и свойств личности.....
3	Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на конкретную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.....
4	Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
4.1	Схема структуры дисциплины.....
4.2	Содержание дисциплины по темам (модульным единицам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....
4.3	Содержание дисциплины, структурированное по разделам (учебным модулям) и темам (модульным единицам).....
4.4	Содержание тем практических занятий.....
4.5	Содержание занятий для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....
5	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет»
6	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Налоговая

	система и налоговый учет».....
7	Перечень контрольных мероприятий.....
8	Взаимосвязь видов учебных занятий.....
9	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
10	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимой для освоения дисциплины (модуля).....
11	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....
12	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).
13	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
14	Критерии оценки освоения дисциплины (модуля)
15	Общие рекомендации студенту по организации самостоятельной учебной работы.....

Налоговый учет деятельности организаций требует определенных профессиональных знаний методологии, специальных методических приемов и технических способов, раскрывающих содержание фактов хозяйственной жизни, а также влияющих на них условий, факторов для познания предмета учета. Такие знания студенты-магистры, обучающиеся по направлению подготовки «Менеджмент», приобретают при изучении модульной дисциплины «Налоговая система и налоговый учет».

Изучение данной дисциплины необходимо для успешного осуществления профессиональной деятельности экономиста как в коммерческих и государственных организациях, так и во внутренних структурах систем внутреннего контроллинга и управления организаций, финансовых, маркетинговых, экономических и аналитических службах хозяйствующих субъектов различных организационно – правовых форм.

Полученные знания в процессе изучения дисциплины помогут магистру при научно – исследовательской деятельности, организации финансового управленческого учета, контроллинга в экономических субъектах, разработке учетной политики для целей налогообложения, определении объемов (способов) их контроля, а также в разработке управленческих решений и обосновании их выбора по стратегиям налогообложения организаций.

Дисциплина представляет собой единое целое (модульная дисциплина), которая состоит из 3 учебных модулей, включающих в себя лекции, практические занятия, вопросы для повторения и тестовые задания к лекциям. К каждой лекции представлены рассматриваемые вопросы, цели и задачи их изучения. Изучение дисциплины предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также выполнение контрольных работы, сдача зачета и самостоятельную работу со специальной литературой.

1 Требования к освоению дисциплины и ее место в структуре образовательной программы (место дисциплины в учебном процессе, ее особенность, цели и задачи освоения)

1.1 Требования к результатам основной образовательной программы (компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины – модуля)

Реализация в модульной дисциплине «Налоговая система и налоговый учет» требований ФГОС ВО по направлению подготовки «Менеджмент» должна формировать следующие компетенции, которыми должен обладать выпускник-магистр:

а) профессиональные (ПК):

способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-9).

1.2. Требования к обязательному минимуму содержания дисциплины (учебным модулям)

Таблица 1 – Содержание вопросов, подлежащих освоению студентами магистратуры по направлению подготовки «Менеджмент»

Содержание
Налоговая система и основы организации налогового учета. Налоговый учет отдельных объектов наблюдения. Налоговая отчетность и отчетность во внебюджетные фонды.

1.3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы (учебном процессе)

Для изучения учебной дисциплины необходимы знания, умения и владения навыками, формируемые предшествующими дисциплинами, изучаемыми по программам бакалавриата и специалитета

Перечень последующих учебных дисциплин, для которых необходимы знания, умения и владения навыками, формируемые данной учебной дисциплиной: Современные технологии в бухгалтерском учете и аудите, Финансовый менеджмент, Корпоративные финансы и другие.

1.4. Особенности курса

Курс входит в профессиональный модуль (вариативную часть) дисциплин, включаемых в учебный план согласно ФГОС ВО и учебному плану направления подготовки «Менеджмент».

Дисциплина «Налоговая система и налоговый учет» имеет целью ознакомить студентов с сущностью, составом и содержанием элементов налоговой системы РФ и налогового учета на базе положений налогового законодательства Российской Федерации, методологического инструментария и новых инновационных технологий системы налогообложения, комплексно воздействующих на развитие будущего специалиста в области регулирования налоговых отношений организации и бюджетов, способствующие профессиональному становлению обучающегося. Оценка знаний, умений и навыков студентов проводится с помощью тестовых заданий, контрольной работы, промежуточной аттестации в виде зачета.

1.5. Цель и задачи освоения модульной дисциплины

Цель дисциплины – формирование у студентов-магистрантов системы знаний, умений и навыков, позволяющие им на основе действующей налоговой системы РФ планировать, организовать налоговый учет хозяйствующих субъектов, использовать методы налогового учета для различных категорий налогоплательщиков, а также обладать умениями и навыками практического применения методических аспектов налогового учета.

Задачи изучения дисциплины:

- осветить сущность и содержание элементов налоговой системы РФ;

- раскрыть основные принципы налоговой системы РФ, объекты, методы и принципы налогового учета;
 - охарактеризовать основы нормативно-правового регулирования организации и ведения налогового учета;
 - осветить системы организации налогового учета и обосновывать их выбор;
 - раскрыть проблемы взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в соответствии с нормами ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
 - охарактеризовать порядок оформления учетной политики в целях налогообложения;
 - исследовать и изучить организационные, технические и методические аспекты ведения налогового учета;
 - раскрыть порядок формирования налоговой базы, расчета налогов, порядок составления и представления налоговой отчетности.

Реализация в дисциплине «Налоговая система и налоговый учет» требований профессиональных характеристик и профессиональной подготовленности магистра и целей магистерской программы должна учитывать следующее: профессиональная деятельность магистров включает экономические, финансовые, маркетинговые и аналитические службы организаций различных отраслей и форм собственности, органы государственной и муниципальной власти, академические и ведомственные научно-исследовательские организации, сельскохозяйственные и другие организации, государственные органы контроля федерального, регионального и муниципального уровня, преподавание учетно-финансовых, контрольно-аналитических и экономико-управленческих дисциплин в средних общеобразовательных, профессиональных и высших учебных заведениях, самостоятельное ведение научных исследований.

Выпускник магистратуры должен быть подготовлен к выполнению следующих видов профессиональной деятельности:

- организационно-управленческой;
- аналитической;
- научно-исследовательской;
- педагогической.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

2.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет»

В результате освоения ООП магистратуры по направлению подготовки «Менеджмент», обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет»:

Таблица 2– Планируемые результаты обучения по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет»

Код компетенции	Содержание компетенции в соответствии с ФГОС ВО	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
		Знать	Уметь	Владеть
ПК-9	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	<ul style="list-style-type: none"> - методики проведения научного исследования, требования к написанию научной статьи или доклада в налогообложении; - востребованные обществом, имеющие теоретическую и практическую значимость направления фундаментальных и прикладных исследований в профессиональной сфере; - основы и методы обоснования актуальности, теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования в области налогового учета. 	<ul style="list-style-type: none"> - проводить анализ массива данных для обоснования актуальности, теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования в налогообложении; - рассчитывать экономическую или практическую эффективность научного исследования; - обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования. 	<ul style="list-style-type: none"> - методикой расчета экономического эффекта проводимых разработок в налогообложении ; - навыками выработки и формулировки рекомендаций для совершенствования экономических процессов; - знаниями по обоснованию актуальности, теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования в области налогового учета.

2.2. Конкретные детализированные знания по дисциплине

В результате освоения дисциплины обучающийся должен обладать также конкретными детализированными знаниями:

- знать и иметь системное представление о сущности, назначении и тенденциях развития российского и международного опыта налоговой системы и налогового учета (ПК-9);

- знать и понимать методические приемы и технические способы осуществления налогового учета в хозяйственной практике экономических субъектов (ПК-9);

- знать систему сбора, обработки и подготовки информации по организации (ПК-9);

- знать проблемы, решаемые бухгалтерами по налоговому учету в процессе реформирования информации, полезной для принятия управленческих решений (ПК-9);

- знать положения об отличиях и взаимосвязях бухгалтерского и налогового учета в процессе подготовки информации для пользователей (ПК-9);

- иметь представление о содержании налоговой отчетности и ее взаимосвязи с бухгалтерской (финансовой) отчетностью (ПК-9).

2.3. Конкретные (детализированные) приобретаемые умения и навыки на основе полученных знаний для формирования частных компетентностей и свойств личности:

№ лекции /мод.ед.	№ практического занятия	Код и номер компетенции
----------------------	----------------------------	----------------------------

Умения:

– составлять учетную политику в целях налогообложения;

(Л. № 1,2,3; ПЗ № 2,3,4,5); (ПК-9);

– применять регистры бухгалтерского учета в целях налогообложения;

(Л. № 2,3; ПЗ № 1,3,4,5,6,9); (ПК-9);

– составлять аналитические регистры налогового учета;

(Л. № 2,3; ПЗ № 3,4,5,6); (ПК-9)

– вести налоговый учет в аналитических регистрах налогового учета;

(Л. № 2,3; ПЗ № 3,4,5,6) (ПК-9);

– осуществлять необходимые расчеты в целях ведения налогового учета;

(Л. № 2,3; ПЗ № 3,4,5,6,9); (ПК-9);

– отражать в учете отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства;

(Л. № 2,4 ПЗ № 2,3,5,6); (ПК-9);

– составлять налоговые декларации, расчетные ведомости, расчеты авансовых платежей и справки;

(Л. № 4 ПЗ № 7,8); (ПК-9).

Навыки:

– самостоятельной работы с нормативной литературой для поиска информации об отдельных определениях, понятиях и терминах, объяснения

их применения в практических ситуациях; решения теоретических и практических задач в области налогообложения, связанных с профессиональной деятельностью;

(Л. № 1,2,3 ПЗ № 1-8); (ПК-9);

– выполнения процедуры, методических приемов и способов учета объектов познания в целях налогообложения;

(Л. № 2,3; ПЗ № 3-6); (ПК-9);

- чтения бухгалтерской информации, финансовой отчетности для целей налогообложения, формирование налоговой отчетности организации;

(Л. № 2,3,4; ПЗ № 3-6); (ПК-9);

- анализа информации о конкретных ситуациях, связанных с объектами налогового учета, их объективной оценки с учетом требований норм налогового и бухгалтерского законодательства;

(Л. № 3,4; ПЗ № 5,6); (ПК-9);

– подготовки регистров налогового учета и интерпретация и адаптация регистров бухгалтерского учета для целей налогообложения объектов;

(Л. № 1-4; ПЗ № 1-8); (ПК-9).

3 Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на конкретную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоёмкость модульной дисциплины составляет 3 зачётные единицы или 108 академических часов. Дисциплина изучается для очной и очно-заочной формы в 1 семестре 1 учебного года обучения, для заочной на 2 курсе. Распределение учебных часов модульной дисциплины «Налоговая система и налоговый учет» представлено в табл. 2 и 3.

Таблица 2 – Распределение учебных часов модульной дисциплины по видам работ по семестрам (очная, очно-заочная форма обучения)

Вид учебной работы	Зачетных единиц	Трудоёмкость, часов	
		Всего	по семестрам 1
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	3	108	108
Аудиторные занятия		24	24
Лекции (Л)		6	6
Практические занятия (ПЗ)		18	18
Семинары (С)		-	-
Лабораторные работы (ЛР)		-	-
Самостоятельная работа (СРС)		84	84
В том числе:			

Консультации		18	18
Контрольная работа		20	20
Домашнее задание		20	20
Реферат и (или) другие виды		26	26
Текущий контроль		тестирование, контрольные работы	тестирование, контрольные работы
Промежуточная аттестация			
Зачет		+	+

Таблица 3 – Распределение учебных часов модульной дисциплины по видам работ по семестрам (заочная форма обучения)

Вид учебной работы	Зачетных единиц	Трудоёмкость, часов	
		Всего	Курс 2 сессия
			1
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	3	108	108
Аудиторные занятия		18	18
Лекции (Л)		4	4
Практические занятия (ПЗ)		12	12
Семинары (С)		-	-
Лабораторные работы (ЛР)		-	-
Самостоятельная работа (СРС)		88	88
В том числе:			
Консультации		18	18
Контрольная работа		20	20
Домашнее задание		20	20
Реферат и (или) другие виды		30	30
Текущий контроль		тестирование, контрольные работы	тестирование, контрольные работы
Промежуточная аттестация		4	4
Зачет		+	+

4 Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Схема структуры дисциплины

В соответствии с целями и задачами в структуре курса выделяются пять тесно связанных друг с другом учебных модулей, приведенных на рисунках 1,2,3,4.

Модульная дисциплина «Налоговая система и налоговый учет»		
Учебный модуль 1 дисциплины	Учебный модуль 2 дисциплины	Учебный модуль 3 дисциплины

Налоговая система и основы организации налогового учета	Налоговый учет отдельных объектов наблюдения	Налоговая отчетность и отчетность во внебюджетные фонды
---	--	---

Рисунок 1. Содержание дисциплины «Налоговая система и налоговый учет»

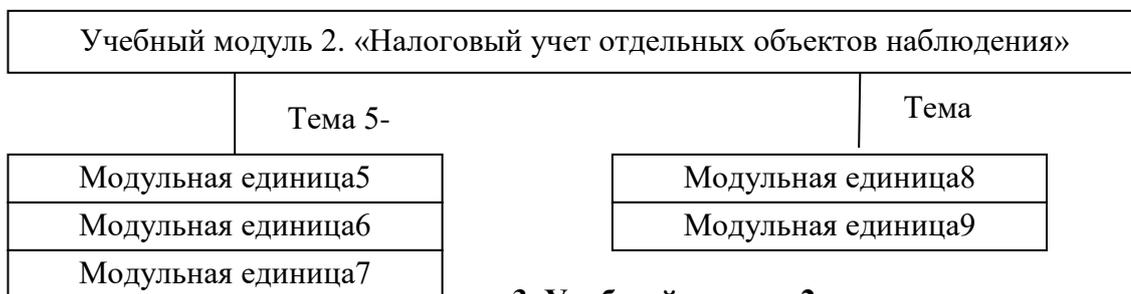


Рисунок 3. Учебный модуль 2

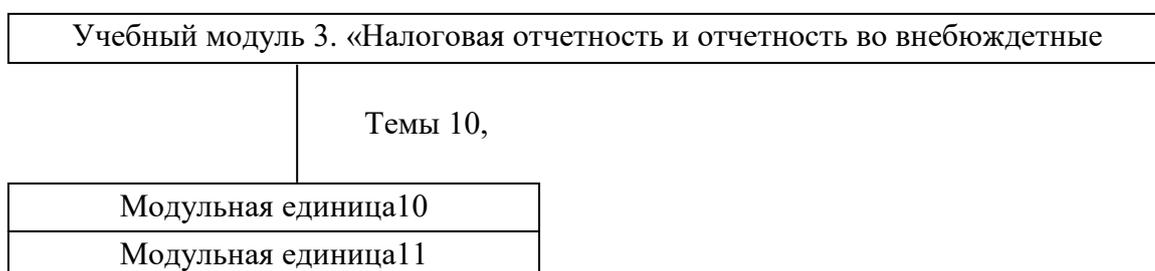


Рисунок 4. Учебный модуль 3

4.2 Содержание дисциплины по темам (модульным единицам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Таблица 5 – Темы (модульные единицы) и трудоемкость по видам учебных занятий в академических часах (очная, очно-заочная форма обучения)

Наименование тем (разделов) дисциплины	Всего кол-во часов Раздел	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа СРС	Формы текущего контроля
		Л	С, ПЗ		
Учебный модуль 1 Модульная единица 1. Организация налоговой системы РФ	10,5	0,5	2	8	ПР, СР, ТС
Модульная единица 2. Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в Российской Федерации	10,5	0,5	2	8	УО, ПР, СР
Модульная единица 3. Объекты налогового учета	10,5	0,5	2	8	ПР, СР, ТС
Модульная единица 4. Учетная политика для целей налогообложения	10,5	0,5	2	8	УО, ПР, СР
Учебный модуль 2 Модульная единица 5. Налоговый учет доходов и расходов	9,5	0,5	1	8	ПР, ПДЗ, ТС
Модульная единица 6. Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизируемого имущества и сумм начисленной амортизации	9,5	0,5	1	8	УО, ПР, СР
Модульная единица 7. Налоговый учет прочих расходов	9,5	0,5	1	8	ПР, СР, ТС
Модульная единица 8. Особенности налогового учета внереализационных расходов	9,5	0,5	1	8	УО, ПР, СР

Модульная единица 9. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и некоторым видам деятельности	10,5	0,5	2	8	ПР, ПДЗ, ТС
Учебный модуль 3 Модульная единица 10. Налоговая отчетность	9	1	2	6	УО, ПР, СР
Модульная единица 11. Отчетность во внебюджетные фонды	8,5	0,5	2	6	ПР, СР, ТС
ИТОГО по дисциплине	108	6	18	84	

Примечание: УО – устный опрос; ПР – письменная работа вместо контрольной работы; СР – самостоятельная работа; ТС - тестирование; ПДЗ – проверка домашнего задания; КР – контрольная работа.

Таблица 6 – Темы (модульные единицы) и трудоемкость по видам учебных занятий в академических часах (заочная форма обучения)

Наименование тем (разделов) дисциплины	Всего кол-во часов Раздел	Аудиторная Работа		Внеаудиторная работа СРС	Формы текущего контроля
		Л	С, ПЗ		
Учебный модуль 1 Модульная единица 1. Организация налоговой системы РФ	10,5	0,5	2	8	ПР, СР, ТС
Модульная единица 2. Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в Российской Федерации	9	-	1	8	УО, ПР, СР
Модульная единица 3. Объекты налогового учета	9,5	0,5	1	8	ПР, СР, ТС
Модульная единица 4. Учетная политика для целей налогообложения	9,5	0,5	1	8	УО, ПР, СР
Учебный модуль 2 Модульная единица 5. Налоговый учет доходов и расходов	9,5	0,5	1	8	ПР, ПДЗ, ТС
Модульная единица 6. Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизируемого имущества и сумм начисленной амортизации	9,5	0,5	1	8	УО, ПР, СР
Модульная единица 7. Налоговый учет прочих расходов	9,5	0,5	1	8	ПР, СР, ТС
Модульная единица 8. Особенности налогового учета внереализационных расходов	9,5	0,5	1	8	УО, ПР, СР
Модульная единица 9. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и некоторым видам деятельности	9,5	0,5	1	8	ПР, ПДЗ, ТС
Учебный модуль 3 Модульная единица 10. Налоговая отчетность	9	-	1	8	УО, ПР, СР
Модульная единица 11. Отчетность во внебюджетные фонды	9	-	1	8	ПР, СР, ТС
Промежуточная аттестация, зачет	4			-	Тестирование, устный опрос
Всего по дисциплине	108	4	12	88	

Примечание: УО – устный опрос; ПР – письменная работа вместо контрольной работы; СР – самостоятельная работа; ТС - тестирование; ПДЗ – проверка домашнего задания; КР – контрольная работа.

Таблица 7 - Матрица компетенций учебной дисциплины «Налоговая система и налоговый учет»

Наименование тем (разделов) дисциплины	Компетенции	Общее количество компетенций
	ПК-9	

Учебный модуль 1 Модульная единица 1. Организация налоговой системы РФ	+	1
Модульная единица 2. Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в Российской Федерации	+	1
Модульная единица 3. Объекты налогового учета	+	1
Модульная единица 4. Учетная политика для целей налогообложения	+	1
Учебный модуль 2 Модульная единица 5. Налоговый учет доходов и расходов	+	1
Модульная единица 6. Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизируемого имущества и сумм начисленной амортизации	+	1
Модульная единица 7. Налоговый учет прочих расходов	+	1
Модульная единица 8. Особенности налогового учета внереализационных расходов	+	1
Модульная единица 9. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и некоторым видам деятельности	+	1
Учебный модуль 3 Модульная единица 10. Налоговая отчетность	+	1
Модульная единица 11. Отчетность во внебюджетные фонды	+	1

4.3 Содержание дисциплины, структурированная по разделам (учебным модулям) и темам (модульным единицам)

Учебный модуль 1. Налоговая система и основы организации налогового учета

Модульная единица 1. Организация налоговой системы РФ

Система нормативного регулирования налогообложения в РФ. Понятие о налогах и сборах. Функции налогов и сборов в РФ. Система налогов и сборов в РФ. Принципы налоговой системы в РФ.

Организация налогового контроля в РФ.

Модульная единица 2. Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в Российской Федерации

Предпосылки возникновения налогового учета. Организация налогового учета с введением главы 25 НК РФ. Система регулирования налогового учета в Российской Федерации: законодательное регулирование; национальные стандарты; другие нормативные акты, инструкции, методические указания и методические рекомендации по отдельным налогам; документы, формирующие учетную политику для целей налогообложения.

Понятие налогового учета. Цель, задачи, функции налогового учета. Порядок документального оформления информации, систематизация информации в регистрах бухгалтерского или налогового учета, счета налогового учета.

Аналитические регистры налогового учета: понятие, формы, требования и принципы ведения. Обязательные реквизиты и варианты ведения налоговых регистров.

Расчет налоговой базы: порядок составления, содержание. Структура налоговых деклараций. Взаимосвязь аналитических регистров налогового учета с налоговыми декларациями.

Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета.

Организация налогового учета в условиях применения ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Понятие постоянных, вычитаемых временных и налогооблагаемых временных разниц, порядок их определения и учета. Расчет и учет постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, изменения величины отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива, условного расхода (условного дохода), текущего налога на прибыль.

Модульная единица 3. Объекты налогового учета

Объекты налогового учета: операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, имущественных прав, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Определение понятий: имущество, товар, работа, услуга, реализация товаров (работ, услуг), доход, расход, прибыль. Убыток как объект налогового учета.

Принципы оценки и (или) определения объектов налогового учета.

Налоговая база, налоговая ставка, налоговый период и другие элементы налогообложения.

Модульная единица 4. Учетная политика для целей налогообложения

Порядок формирования, оформления и представления учетной политики для целей налогообложения. Условия, при которых можно менять в течение года учетную политику в целях налогообложения.

Содержание учетной политики для целей налогообложения:

- организационные аспекты ведения налогового учета: выбранная организационная форма налоговой службы организации, уровень централизации налогового учета, структура налоговой службы, организация внутреннего контроля.

- технические способы ведения налогового учета: выбранная система ведения налогового учета, порядок и сроки исчисления и уплаты налогов, порядок исполнения обязательств по уплате налогов обособленными подразделениями, порядок документооборота, должностные инструкции бухгалтеров, план счетов, аналитические регистры налогового учета.

- методические аспекты ведения налогового учета: оценка и определение стоимости запасов, включаемых в материальные расходы; оценка, определение и изменение первоначальной стоимости внеоборотных активов, методы начисления амортизации; оценка и определение незавершенного производства; формирование и использование резервов, метод применения доходов и расходов.

Учебный модуль 2. Налоговый учет отдельных объектов наблюдения

Модульная единица 5. Налоговый учет доходов и расходов

Доходы и расходы в налоговом учете делятся на две группы: учитываемые и не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Классификация доходов, учитываемых для целей налогообложения:

- доходы от реализации,
- внереализационные доходы.

Классификация доходов для целей бухгалтерского учета (сравнение).

Порядок налогового учета доходов от реализации и внереализационных доходов. Особенности определения и учета доходов в отдельных организациях и по отдельным операциям.

Классификация расходов, учитываемых для целей налогообложения:

- расходы, связанные с производством и реализацией,
- внереализационные расходы.

Классификация расходов для целей бухгалтерского учета (сравнение)

Особенности определения и учета доходов и расходов в отдельных организациях и по отдельным операциям.

Модульная единица 6. Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизируемого имущества и сумм начисленной амортизации

Состав материальных расходов. Методы оценки. Аналитические регистры налогового учета материальных расходов.

Порядок учета и методы оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных.

Состав расходов на оплату труда. Особенности признания расходов на оплату труда в налоговом учете.

Особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование работников.

Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Ведение аналитических регистров налогового учета расходов на оплату труда.

Амортизируемое имущество: понятие, виды, группировка, формирование и изменение первоначальной стоимости.

Методы и порядок расчета сумм амортизации. Особенности начисления амортизации по имуществу в виде капитальных вложений в объекты арендованных основных средств, лизингового имущества, легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, имущества, используемого для работы в агрессивной среде и (или) повышенной сменности.

Особенности определения результатов от реализации амортизируемого имущества в налоговом учете.

Особенности налогового учета и ведение аналитических регистров движения амортизируемого имущества, начисленной амортизации .

Модульная единица 7. Налоговый учет прочих расходов.

Налоговый учет прочих расходов: состав, нормирование, порядок признания.

Расходы на ремонт основных средств. Порядок формирования резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Расходы на освоение природных ресурсов.

Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы: состав, порядок признания, регистры налогового учета.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества. Особенности налогового учета.

Налоговый учет расходов на приобретение права на земельные участки.

Порядок ведения налогового учета прочих расходов, применение аналитических регистров налогового учета.

Модульная единица 8. Особенности налогового учета внереализационных расходов

Состав внереализационных расходов в налоговом учете.

Расходы на формирование резервов: по сомнительным долгам, на обеспечение социальной защиты инвалидов, на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, предстоящих расходов некоммерческих организаций. Порядок расчета, формирования и использования резервов в налоговом учете.

Порядок отражения убытков от уступки права требования в налоговом учете.

Налоговый учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам.

Порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете.

Организация и ведение налогового учета резервов в аналитических регистрах.

Модульная единица 9. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и некоторым видам деятельности

Особенности налогового учета операций по договорам: доверительного управления, простого товарищества, передачи имущества в уставные капиталы, продажи и покупки ценных бумаг. Особенности налогового учета доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств.

Организация и ведение налогового учета операций в аналитических регистрах.

Учебный модуль 3. Налоговая отчетность и отчетность во внебюджетные фонды

Модульная единица 10. Налоговая отчетность

Состав налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок составления налоговых деклараций. Сроки представления налоговых деклараций (расчетов). Порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями.

Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Совершенствование налоговой отчетности по налогу на прибыль.

Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.

Состав и содержание налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Порядок учета налога на добавленную стоимость. Книга покупок и книга продаж – регистры налогового учета НДС. Взаимосвязь налоговой декларации, книги покупок и книги продаж.

Состав и содержание налоговой декларации по налогу на имущество.

Документальное оформление объекта налогового учета налога на доходы физических лиц. Порядок ведения аналитического регистра налогового учета – налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Справка об отнесении предприятия к субъекту малого предпринимательства.

Справка об отсутствии налогооблагаемых объектов и о неосуществлении ряда видов деятельности. Справка о доходах физического лица.

Взаимосвязь налоговых деклараций и регистров аналитического учета.

Модульная единица 11. Отчетность во внебюджетные фонды

Состав и содержание декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам.

Расчетная ведомость по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации. Взаимосвязь деклараций и регистров аналитического учета.

4.4 Содержание тем практических занятий

Таблица 8- Содержание тем практических занятий (очная, очно-заочная форма обучения)

№ п/п	№ учебного модуля и модульной единицы дисциплины	Название учебных элементов практического занятия	кол-во часов
1.	Учебный модуль 1. Модульная единица 1.	Практическое занятие №1. «Организация налоговой системы РФ»	2
2.	Учебный модуль 1. Модульная единица 2, 3	Практическое занятие №2. «Система нормативного регулирования налогового учета в РФ. Объекты налогового учета»	4
3.	Учебный модуль 1. Модульная единица 4.	Практическое занятие №3. «Учетная политика для целей налогообложения»	2
4.	Учебный модуль 2. Модульная единица 5,6	Практическое занятие №4 «Налоговый учет доходов и расходов, материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизируемого	2

		имущества и сумм начисленной амортизации»	
5.	Учебный модуль 2. Модульная единица 7,8	Практическое занятие №5. «Налоговый учет прочих расходов, внереализационных расходов»	2
6.	Учебный модуль 2. Модульная единица 9	Практическое занятие №6 «Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и некоторым видам деятельности»	2
7.	Учебный модуль 3. Модульная единица 10	Практическое занятие №7 «Налоговая отчетность»	2
8.	Учебный модуль 3. Модульная единица 11.	Практическое занятие №8 «Отчетность во внебюджетные фонды»	2

Таблица 8- Содержание тем практических занятий (заочная форма обучения)

№ п/п	№ учебного модуля и модульной единицы дисциплины	Название учебных элементов практического занятия	кол-во часов
1.	Учебный модуль 1. Модульная единица 1.	Практическое занятие №1. «Организация налоговой системы РФ»	2
2.	Учебный модуль 1. Модульная единица 2, 3	Практическое занятие №2. «Система нормативного регулирования налогового учета в РФ. Объекты налогового учета»	2
3.	Учебный модуль 1. Модульная единица 4.	Практическое занятие №3. «Учетная политика для целей налогообложения»	1
4.	Учебный модуль 2. Модульная единица 5,6	Практическое занятие №4 «Налоговый учет доходов и расходов, материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизируемого имущества и сумм начисленной амортизации»	2
5.	Учебный модуль 2. Модульная единица 7,8	Практическое занятие №5. «Налоговый учет прочих расходов, внереализационных расходов»	2
6.	Учебный модуль 2. Модульная единица 9	Практическое занятие №6 «Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и некоторым видам деятельности»	1
7.	Учебный модуль 3. Модульная единица 10	Практическое занятие №7 «Налоговая отчетность»	1
8.	Учебный модуль 3. Модульная единица 11.	Практическое занятие №8 «Отчетность во внебюджетные фонды»	1

4.5 Содержание занятий для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Таблица 9 – Содержание занятий для самостоятельной работы (очная, очно-заочная форма обучения)

№п/п	№ модуля и модульной единицы	Название учебных элементов для самостоятельного изучения	Кол-во часов
Модуль 1			32
1.	Модуль 1, МЕ 1	Чтение рекомендуемой литературы, лекций, подготовка по теоретическим вопросам, подготовка к групповой дискуссии.	8
2.	Модуль 1, МЕ 2	Групповое академическое консультирование, чтение рекомендуемой литературы, лекций, подготовка теоретического материала к устному опросу, проведение самоконтроля знаний.	8
3.	Модуль 1, МЕ 3	Самостоятельная подготовка к практикуму, подготовка вопросов для получения по ним консультации, чтение рекомендуемой литературы, изучение вопросов лекций, групповое консультирование, подготовка к тестированию по модулю 1.	8
4.	Модуль 1, МЕ 4	Консультации, чтение рекомендуемой литературы, изучение вопросов лекций, групповое консультирование, подготовка к тестированию по модулю 1.	8
Модуль 2			40
4.	Модуль 2, МЕ 5,6	Чтение рекомендуемой литературы, работа над вопросами темы после получения по ним дополнительной консультации, чтение основной литературы, лекций, практическим занятиям.	16
5.	Модуль 2, МЕ 7,8	Индивидуальное консультирование, самостоятельная подготовка к практикуму, повторение вопросов темы, индивидуальное консультирование, подготовка к тестированию по модулю 2.	16
6	Модуль 2, МЕ 9	Самостоятельная подготовка к практикуму, подготовка вопросов для получения по ним консультации, чтение рекомендуемой литературы, изучение вопросов лекций, групповое консультирование, подготовка к тестированию по модулю 2.	8
Модуль 3			12
6.	Модуль 3, МЕ 10	Самостоятельная подготовка к практикуму и тестированию, чтение рекомендуемой литературы, лекций, повторение вопросов	6
7.	Модуль 3, МЕ 11	Повторение вопросов темы, чтение рекомендуемой литературы, лекций, повторение вопросов для самоконтроля знаний, подготовки к тестированию по модулю 3.	6
ВСЕГО			84

Таблица 9.1 – Содержание занятий для самостоятельной работы (заочная форма обучения)

№п/п	№ модуля и модульной единицы	Название учебных элементов для самостоятельного изучения	Кол-во часов
Модуль 1			32
1.	Модуль 1, МЕ 1	Чтение рекомендуемой литературы, лекций, подготовка по теоретическим вопросам, подготовка к групповой дискуссии.	8
2.	Модуль 1, МЕ 2	Групповое академическое консультирование, чтение рекомендуемой литературы, лекций, подготовка теоретического материала к устному опросу, проведение самоконтроля знаний.	8
3.	Модуль 1, МЕ 3	Самостоятельная подготовка к практикуму, подготовка вопросов для получения по ним консультации, чтение рекомендуемой литературы, изучение вопросов лекций, групповое консультирование, подготовка к тестированию по модулю 1.	8
4.	Модуль 1, МЕ 4	Консультации, чтение рекомендуемой литературы, изучение вопросов лекций, групповое консультирование, подготовка к тестированию по модулю 1.	8
Модуль 2			40
4.	Модуль 2, МЕ 5,6	Чтение рекомендуемой литературы, работа над вопросами темы после получения по ним дополнительной консультации, чтение основной литературы, лекций, практическим занятиям.	16
5.	Модуль 2, МЕ 7,8	Индивидуальное консультирование, самостоятельная подготовка к практикуму, повторение вопросов темы, индивидуальное консультирование, подготовка к тестированию по модулю 2.	16
6	Модуль 2, МЕ 9	Самостоятельная подготовка к практикуму, подготовка вопросов для получения по ним консультации, чтение рекомендуемой литературы, изучение вопросов лекций, групповое консультирование, подготовка к тестированию по модулю 2.	8
Модуль 3			16
6.	Модуль 3, МЕ 10	Самостоятельная подготовка к практикуму и тестированию, чтение рекомендуемой литературы, лекций, повторение вопросов	8
7.	Модуль 3, МЕ 11	Повторение вопросов темы, чтение рекомендуемой литературы, лекций, повторение вопросов для самоконтроля знаний, подготовки к тестированию по модулю 3.	8
ВСЕГО			88

5 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет»

1. Селезнева И.А., Котлячков О.В. Методические рекомендации и тестовые задания для текущего контроля знаний студентов магистратуры, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», «Менеджмент» по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет»: метод.пособие / И.А. Селезнева, О.В. Котлячков. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2019. – 32с.-Режим доступа: <http://portal.izhgsha.ru/index.php?q=docs&download=1&parent=24224&id=42406>
2. Селезнева И.А., Котлячков О.В. Методические указания и задания для самостоятельной работы по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет» для студентов магистратуры по направлению подготовки «Экономика», «Менеджмент»: метод.пособие /И.А. Селезнева, О.В. Котлячков. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2019. – 62с.-Режим доступа: <http://portal.izhgsha.ru/index.php?q=docs&download=1&parent=24224&id=42404>
3. Селезнева И.А., Котлячков О.В. Ситуационные задачи по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет» и методические указания по их выполнению для студентов магистратуры по направлению подготовки «Экономика», «Менеджмент»: метод.пособие /И.А. Селезнева, О.В. Котлячков. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2019. – 19с.-Режим доступа: <http://portal.izhgsha.ru/index.php?q=docs&download=1&parent=24224&id=42407>
4. Рабочая программа по учебной модульной дисциплине «Налоговая система и налоговый учет»

6 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет» (представлен в приложении 1)

7. Перечень контрольных мероприятий

Таблица 10 - Содержание контрольных мероприятий

Вид контрольного мероприятия (перечисляется столько контрольных мероприятий, сколько запланировано по данной дисциплине)	Учебные модули	Контролируемый объем учебного курса (номера соответствующих модульных единиц дисциплины)
Тестирование (рубежное)	Учебные модули 1-3	Модульные единицы 1-11
Домашнее задание, сообщение, опрос	Учебный модуль 2	Модульные единицы 5-9
Зачет	Учебные модули 1-3	Модульные единицы 1-11

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Примерный перечень тестов для проведения контроля приведен в ФОС.

8 Взаимосвязь видов учебных занятий

Взаимосвязь между материалами лекций и практических занятий приведена в таблице 11.

Таблица 11

Частные компетентности и свойства личности	Лекции	С, ПЗ
ПК-9	Все лекции	Все практические занятия

9 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Лазарева Т.Г. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие [Электронный ресурс] / Власова Н.И., Лазарева Т.Г. - Кинель : РИО СГСХА, 2019.- 128 с. - ISBN 978-5-88575-556-6.- Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/682954>
2. Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]: учебник / Л.К. Аюшиева, Э.Ч. Цыденова.- Улан-Удэ: Бурятский государственный университет, 2015.- 300 с. - ISBN 978-5-9793-0797-8.- Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/348193>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум / Е.И. Комарова, Н.Д. Стеба, Н.В. Пивоварова, Ю.А. Федосеева, Оренбургский гос. ун-т.- Оренбург: ОГУ, 2017.- 130 с. - Авт. указаны на обороте тит. л. - ISBN 978-5-7410-1951-1.- Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/646226>
2. Останкова, Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: курс лекций / Н.В. Останкова.- М.: РГУФКСМиТ, 2017.- 296 с. - Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/637423>

Нормативно-правовые акты по налоговой системе и налоговому учету (с последними изменениями и дополнениями)

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 N 146-ФЗ
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006. N 230-ФЗ
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
8. О бухгалтерском учете: Федер. закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ
9. Об акционерных обществах: Федер. закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ
10. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федер. закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ
11. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: Федер. закон от 26.12.2006 N 255-ФЗ
12. О консолидированной финансовой отчетности: Федер. закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ
13. О налоговых органах Российской Федерации: Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1
14. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) - Федеральные стандарты

Номер ПБУ	Наименование ПБУ	Приказ Минфина	Последнее изменение
-----------	------------------	----------------	---------------------

без номера	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	№ 34н от 29.07.1998	№ 74н от 11.10.2018
ПБУ 1/2008	Учетная политика организации	№ 106н от 06.10.2008	№ 69н от 28.04.2017
ПБУ 2/2008	Учет договоров строительного подряда	№ 116н от 24.10.2008	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	№ 154н от 27.11.2006	№ 180н от 09.11.2017
ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации	№ 43н от 06.07.1999	№ 142н от 08.11.2010
ПБУ 5/01	Учет материально-производственных запасов	№ 44н от 09.06.2001	№ 64н от 16.05.2016
ПБУ 6/01	Учет основных средств	№ 26н от 30.03.2001	№ 64н от 16.05.2016
ПБУ 7/98	События после отчетной даты	№ 56н от 25.11.1998	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 8/2010	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	№ 167н от 13.12.2010	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 9/99	Доходы организации	№ 32н от 06.05.1999	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 10/99	Расходы организации	№ 33н от 06.05.1999	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 11/2008	Информация о связанных сторонах	№ 48н от 29.04.2008	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 12/2010	Информация по сегментам	№ 143н от 08.11.2010	№ 143н от 08.11.2010
ПБУ 13/2000	Учет государственной помощи	№ 92н от 16.10.2000	№ 115н от 18.09.2006
ПБУ 14/2007	Учет нематериальных активов	№ 153н от 27.12.2007	№ 64н от 16.05.2016
ПБУ 15/2008	Учет расходов по займам и кредитам	№ 107н от 06.10.2008	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 16/02	Информация по прекращаемой деятельности	№ 66н от 02.07.2002	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 17/02	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	№ 115н от 19.11.2002	№ 64н от 16.05.2016
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	№ 114н от 19.11.2002	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений	№ 126н от 10.12.2002	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 20/03	Информация об участии в совместной деятельности	№ 105н от 24.11.2003	№ 116н от 18.09.2006
ПБУ 21/2008	Изменения оценочных значений	№ 106н от 06.10.2008	№ 132н от 25.10.2010
ПБУ 22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	№ 63н от 28.06.2010	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств	№ 11н от 02.02.2011	№ 11н от 02.02.2011
ПБУ 24/2011	Учет затрат на освоение природных ресурсов	№ 125н от 06.10.2011	№ 125н от 06.10.2011
ФСБУ 25/2018	Бухгалтерский учет аренды	№208 от 16.10.2018	-

Периодические издания (журналы):

1. Бухгалтерский учет.
2. Бухучет в сельском хозяйстве.
3. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий.

4. Вестник Ижевской ГСХА.
5. Вестник профессиональных бухгалтеров.

10 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «интернет», необходимой для освоения дисциплины (модуля):

Министерство финансов (Минфин) www.minfin.ru
Министерство сельского хозяйства (Минсельхоз) www.mcx.ru
Официальный сайт Главы Удмуртской Республики и Правительства Удмуртской Республики www.udmurt.ru
Банк России www.cbr.ru
Пенсионный фонд России (ПФР) www.pfrf.ru
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) www.ffoms.ru
Фонд социального страхования www.fss.ru
Федеральная налоговая служба www.nalog.ru
Федеральная служба государственной статистики (Росстат) www.rosstat.gov.ru

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические, семинарские занятия и самостоятельная работа студентов.

В лекциях излагаются основные теоретические сведения, составляющие научную концепцию курса. Для успешного освоения лекционного материала рекомендуется:

- после прослушивания лекции прочитать её в тот же день;
- выделить маркерами основные положения лекции;
- структурировать лекционный материал с помощью пометки на полях

в соответствии с примерными вопросами для подготовки.

В процессе лекционного занятия студент должен выделять важные моменты, выводы, основные положения, выделять ключевые слова, термины. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удаётся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на занятии. Студенту рекомендуется во время лекции участвовать в обсуждении проблемных вопросов, высказывать и аргументировать своё мнение. Это способствует лучшему усвоению материала лекции и облегчает запоминание отдельных выводов. Прослушанный материал лекции студент должен проработать. От того, насколько эффективно это будет сделано, зависит и прочность усвоения знаний. Рекомендуется перечитать текст лекции, выявить основные моменты в каждом вопросе, затем ознакомиться с

изложением соответствующей темы в учебниках, проанализировать дополнительную учебно-методическую и научную литературу по теме, расширив и углубив свои знания. В процессе рекомендуется выписывать из изученной литературы и подбирать свои примеры к изложенным на лекции положениям.

При подготовке к практическим занятиям рекомендуется следующий порядок действий:

1. Внимательно проанализировать поставленные теоретические вопросы, определить объем теоретического материала, который необходимо усвоить.
2. Изучить лекционные материалы, соотнося их с вопросами, вынесенными на обсуждение.
3. Прочитать рекомендованную обязательную и дополнительную литературу, дополняя лекционный материал (желательно делать письменные заметки).
4. Отметить положения, которые требуют уточнения, зафиксировать возникшие вопросы.
5. После усвоения теоретического материала необходимо приступать к выполнению практического задания. Практическое задание рекомендуется выполнять письменно.

Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний. Самостоятельная работа обучающихся регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к практическим занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на практических, семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

При подготовке к практическим занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из рекомендованного списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым практическим занятием студент изучает план занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на занятие материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;

- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- изучить решения типовых задач (при наличии);
- решить заданные домашние задания;
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на занятии или на индивидуальные консультации.

Перечень учебных пособий и методических рекомендаций по дисциплине:

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: [дистанционный курс на платформе Moodleizhgsha] : для студентов очного и заочного обучения по направлению подготовки "Экономика" / составители: И. А. Селезнева, О. О. Злобина. - Электрон. дан. - Ижевск : [б. и.], 2020. - on-line. - Загл. с титул. экрана.-Б.ц. Режим доступа: <http://library.izhgsha.ru/jirbis2/>
2. Селезнева И.А., Котлячков О.В. Методические рекомендации и тестовые задания для текущего контроля знаний студентов магистратуры, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», «Менеджмент» по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет»: метод.пособие / И.А. Селезнева, О.В. Котлячков. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2019. – 32с.-Режим доступа: <http://portal.izhgsha.ru/>
3. Селезнева И.А., Котлячков О.В. Методические указания и задания для самостоятельной работы по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет» для студентов магистратуры по направлению подготовки «Экономика», «Менеджмент»: метод.пособие /И.А. Селезнева, О.В. Котлячков. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2019. – 62с.-Режим доступа: <http://portal.izhgsha.ru/>
4. Селезнева И.А., Котлячков О.В. Ситуационные задачи по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет» и методические указания по их выполнению для студентов магистратуры по направлению подготовки «Экономика», «Менеджмент»: метод.пособие /И.А. Селезнева, О.В. Котлячков. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2019. – 19с.-Режим доступа: <http://portal.izhgsha.ru/>
5. Рабочая программа по учебной модульной дисциплине «Налоговая система и налоговый учет»

12 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Поиск информации в глобальной сети Интернет

Работа в электронно-библиотечных системах
 Работа в ЭИОС вуза (работа с порталом и онлайн-курсами в системе moodle.izhgsha.ru)
 Мультимедийные лекции
 Работа в компьютерном классе
 Компьютерное тестирование

При изучении учебного материала используется комплект лицензионного программного обеспечения следующего состава:

1. Операционная система: Microsoft Windows 10 Professional. Подписка на 3 года. Договор № 9-БД/19 от 07.02.2019. Последняя доступная версия программы. AstraLinux Common Edition. Договор №173-ГК/19 от 12.11.2019 г.

2. Базовый пакет программ Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint). Microsoft Office Standard 2016. Бессрочная лицензия. Договор №79-ГК/16 от 11.05.2016. Microsoft Office Standard 2013. Бессрочная лицензия. Договор №0313100010014000038-0010456-01 от 11.08.2014. Microsoft Office Standard 2013. Бессрочная лицензия. Договор №26 от 19.12.2013. Microsoft Office Professional Plus 2010. Бессрочная лицензия. Договор №106-ГК от 21.11.2011. Р7-Офис. Договор №173-ГК/19 от 12.11.2019 г.

3. Информационно-справочная система (справочно-правовая система) «КонсультантПлюс». Соглашение № ИКП2016/ЛСВ 003 от 11.01.2016 для использования в учебных целях бессрочное. Обновляется регулярно. Лицензия на все компьютеры, используемые в учебном процессе.

4. «1С:Предприятие 8 через Интернет для учебных заведений» (<https://edu.1cfresh.com/>) со следующими приложениями: 1С: Бухгалтерия 8, 1С: Управление торговлей 8, 1С:ERP Управление предприятием 2, 1С: Управление нашей фирмой, 1С: Зарплата и управление персоналом. Облачный сервис.

Обучающимся обеспечен доступ (удаленный доступ) к следующим современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам:

Информационно-справочная система (справочно-правовая система) «КонсультантПлюс».

13 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Лекции	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Аудитория, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории: переносной компьютер, проектор, доска, экран, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий.
Практические занятия	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Аудитория, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории: переносной компьютер, проектор, доска, экран.
Самостоятельная работа	Помещение для самостоятельной работы. Помещение оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

14 Критерии и методика оценки освоения дисциплины (модуля)

Контроль того, насколько студентами освоена модульная дисциплина «Налоговая система и налоговый учет» осуществляется с использованием балльно-рейтинговой системы, включающей входной, текущий, рубежный контроль и промежуточная аттестация знаний, умений и навыков студентов.

За модульную программу дисциплины в сумме студент может получить **108** баллов. Большую часть баллов (**60** баллов) студент получает в течение семестра, **48** баллов – при рубежном и промежуточной аттестации.

Основными видами контроля результатов обучения являются: входной (в начале изучения модульной дисциплины), текущий контроль (на занятиях), рубежный контроль (по модулям), промежуточная аттестация (зачет).

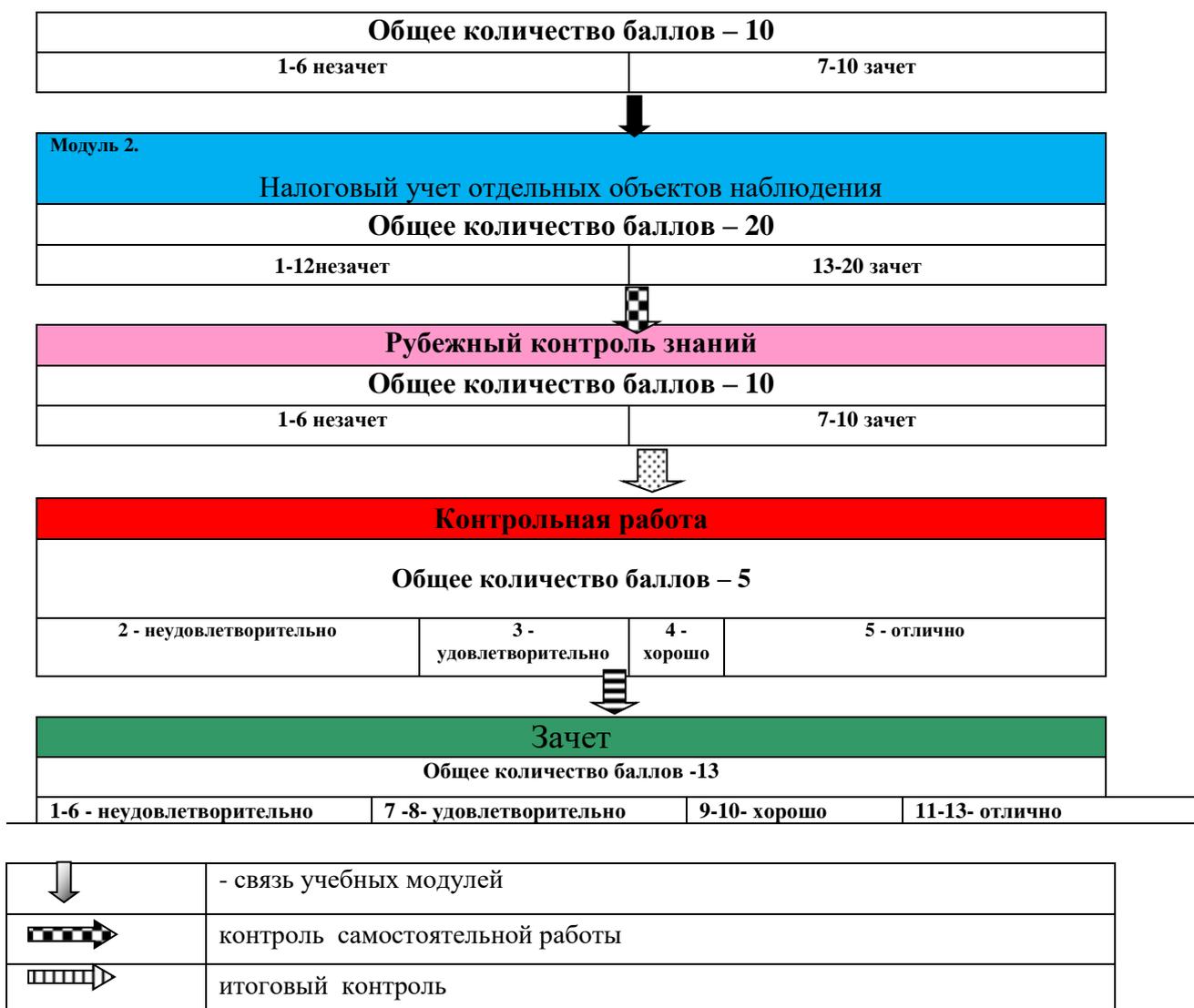
Формы контроля: устный опрос, тестовый контроль, подготовка контрольных работ, индивидуальное собеседование, выполнение домашнего задания, индивидуального задания.

Учитываются все виды учебной деятельности, оцениваемые определенным количеством баллов. В итоговую сумму баллов входят результаты всех контролируемых видов деятельности – посещение занятий, выполнение заданий, прохождение тестового контроля, активность на семинарских, практических занятиях, в ходе деловых игр и т.п.

Студент обязан отчитаться по всем учебным модулям дисциплины и с учётом текущего контроля набрать не менее 50 % баллов от максимального их количества по данной дисциплине.

Рейтинговая система основана на подсчете баллов, «заработанных» студентом в течение семестра (см. схему далее). компьютерного тестирования.





Все виды учебных работ должны быть выполнены точно в сроки, предусмотренные программой обучения. Если студент не выполнил какое-либо из учебных заданий (пропустили контрольную работу, тестовый контроль, не выполнил домашнего задания, не подготовил доклад и т.п.), то за данный вид учебной работы баллы не начисляются, а подготовленные позже положенного срока работы оцениваются с понижающим коэффициентом.

Текущий контроль проводится на каждом аудиторном занятии. Формы и методы текущего контроля: устное выборочное собеседование, письменные фронтальные опросы, проверка и оценка выполнения практических заданий и др.

При изучении каждого модуля дисциплины проводится рубежный контроль знаний с целью проверки и коррекции хода освоения теоретического материала и практических умений и навыков. Рубежный контроль знаний проводится по графику в часы практических (семинарских) занятий по основному расписанию, либо в дополнительное время при проведении компьютерного тестирования.

После сдачи модуля (рубежного контроля) в журнале академической группы выставляется студенту рейтинг в баллах. Модуль считается сданным, если студент получил не менее 50% баллов от максимально возможного количества, которое мог бы получить за этот модуль.

Если студент не прошел рубежный контроль знаний (не сдал модуль), то студент продолжает учиться и имеет право сдавать следующий модуль по этой дисциплине. В случае пропуска рубежного контроля знаний, умений и навыков (модуля) по уважительной причине студент допускается к его прохождению по согласованию с преподавателем и при предоставлении в деканат оправдательного документа для получения допуска. Повторный рубежный контроль модуля разрешается студенту в период до срока сдачи следующего модуля, в исключительных случаях, до начала зачетной недели. В этом случае полученная оценка учитывается при подведении итогов балльно-рейтинговой аттестации и деканат выдаёт допуск на сессию.

При пропуске рубежного контроля модуля без уважительной причины студент допускается к сессии только после ликвидации задолженности. При этом полученная оценка в зачёт балльно-рейтинговой аттестации идёт с понижающим коэффициентом. Сведения о ликвидации задолженности по предыдущему рубежному контролю модуля представляются в деканат при сдаче результатов последующего (очередного) учебного модуля. Сведения о результатах рубежного контроля сдаче модуля вносятся в рейтинговую ведомость.

Результаты рубежного контроля модуля вносятся в графу «Рубежный контроль» рейтинговой ведомости.

В конце семестра на основании поэтапного контроля обучения суммируются баллы текущих, рубежных и творческого рейтингов, подсчитываются дополнительные баллы (посещаемость и активность на занятия) и принимается решение о допуске студента к промежуточной аттестации или освобождении от его сдачи.

Если студент по результатам текущих, рубежных и творческого рейтингов набрал в сумме менее 50% баллов от максимального рейтинга дисциплины, то до промежуточной аттестации не допускается и считается задолжником по этой дисциплине.

Если же сумма баллов составляет более 50% от максимального рейтинга дисциплины, то по усмотрению преподавателя студенту может быть проставлен зачёт. В этом случае к набранному рейтингу добавляются поощрительные баллы.

Результаты балльно-рейтинговой аттестации объявляются преподавателем на последнем занятии в зачётную неделю. Если студент набрал по шкале оценок достаточное количество баллов («зачёт») – то имеет возможность получения оценки по итогам работы в семестре и может быть освобожден от сдачи зачёта. Если студент не набрал на протяжении семестра необходимое количество баллов, то сдаёт зачёт по расписанию зачётной сессии.

Таблица 7 – Общее количество баллов

Кол-во Кредитов	Максимальная сумма баллов	Оценка						
		Неудовлетворит.		Удовлетворит.		Хорошо	Отлично	
		Оценка ECTS						
		F (2)	FX (2+)	E (3)	D (3+)	C (4)	B (5)	A (5+)
3 (108 часов)	108	Менее 46	47-53	54-65	66-80	81-90	91-100	101-108
3 (108 часов)	108	не зачтено		зачтено				

Таблица 8 – Диапазоны итоговой оценки

БРС	Характеристика ответов, %	Оценка
91-108	84-100	5 (зачтено)
81-90	75-83	4 (зачтено)
54-80	50-74	3 (зачтено)
0-53	ниже 50	2 (не зачтено)
53-108	50-100	зачтено

Балльная структура оценки и шкала оценок

Посещение занятий – x_1 - 14 баллов

Активная работа на семинарах – x_2 – 24 баллов
(практических занятиях)

Внутрисеместровые аттестации – x_3 – 30 баллов

(рубежные аттестации, контрольные работы, коллоквиумы и т.д.)

Творческая работа – x_4 – 17 баллов

(научно – исследовательская работа, выступления на конференциях, кружках)

Устный доклад – x_5 – 5 баллов

Тестирование – x_6 – 5 баллов

Промежуточная аттестация (зачет) – x_7 – 13 баллов

Всего – 108 баллов

Максимальная сумма баллов: $S_{max} = x_1 + x_2 + x_3 + x_4 + x_5 + x_6 + x_7$

Система оценок:

A	Отлично - блестящие результаты с незначительными недочётами
B	Очень хорошо - выше среднего уровня, с некоторыми недочётами
C	Хорошо - в целом серьёзная работа, но с рядом замечаний
D	Удовлетворительно - неплохо, однако имеются серьёзные недочёты
E	Посредственно - результаты удовлетворяют минимальным требованиям (проходной балл)
FX	Условно неудовлетворительно - для присвоения кредита требуется выполнение некоторой дополнительной работы
F	Безусловно неудовлетворительно - требуется выполнение значительного объёма работы (либо повтор курса в установленном порядке, либо основание для отчисления)

Положительными оценками, при получении которых дисциплина засчитывается студенту в качестве пройденной, являются оценки A, B, C, D и E.

Если студент получил оценку FX по дисциплине, то обязан, после консультации с преподавателем, в течение 10 календарных дней успешно выполнить требуемый минимальный объём учебных работ,

предусмотренных программой обучения, и представить результаты этих работ преподавателю. Если качество работ будет признано удовлетворительным, то оценка FX повышается до E и студент допускается к дальнейшему обучению.

В случае если качество учебных работ осталось неудовлетворительным, оценка снижается до F и студент, либо представляется к отчислению, либо может прослушать в течение текущего семестра не зачтённый курс повторно (по решению ректората).

В случае получения неудовлетворительной оценки по дисциплине, повторное прохождение студентом рубежных аттестаций и промежуточной аттестации не допускается, за исключением документально обоснованных случаев (болезнь и пр.).

Конкретные методические рекомендации для оценки знаний, умений и навыков студентов по степени характеристик их ответов

Структурные элементы компетенций, отражающие уровень знаний, умений, навыков в результате освоения дисциплины, этапы формирования компетенций, виды занятий для формирования компетенций, оценочные средства сформированности компетенций приведены в карте компетенций ФОС. В соответствии с картой компетенции для проведения процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине, применяются следующие методические материалы:

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Критерии оценки зачета в тестовой форме: количество баллов. Для получения зачета по курсу используется накопительная система балльно-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на зачете.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на зачете по учебной дисциплине приведены в графе «Характеристики ответов студента» таблицы 8.

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие:

1. Ответы имеют полные решения (более 84% с правильными результатами). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, поэтому ставится оценка «зачтено»;
2. Более 75% ответов имеют полные решения (с правильными результатами). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – оценка ставится также «зачтено»;
3. Не менее 50% ответов имеют полные решения (с правильными результатами). Их содержание свидетельствует об удовлетворительных

знаниях обучающегося и его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – оценка ставится «зачтено»;

4. Менее 50% ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и его неумении решать профессиональные задачи – оценка ставится «не зачтено».

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета в устной форме:

Оценка «зачтено» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, явлений. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа или с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «зачтено» выставляется также, если дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен. Ответы на дополнительные вопросы логичны, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «зачтено» выставляется также в незначительных проблемных ситуациях, если дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя.

Оценка «не зачтено» выставляется, если студент испытывает значительные трудности в ответе на заданные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.

Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «удовлетворительно» до «отлично».

Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

Критерии оценки освоения проблемных ситуаций при чтении проблемной лекции. При чтении проблемной лекции критерием оценки

знаний студентов является уровень рассудительности студента-участника живой (речевой) дискуссии по проблемам, что в данном случае является одновременно средством контроля и оценки полученных знаний, которые формируют также умения и владения навыками.

Написание эссе по заданным темам производят на основе прочтения основной и дополнительной литературы, анализа Интернет-ресурсов.

Критериями оценки эссе являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений. Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над эссе. В данном случае определяется: а) соответствие плана и темы эссе; б) соответствие содержания темы и плана эссе; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму эссе.

Критерии оценки эссе:

Оценка «отлично» выставляется, если в эссе обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы при защите.

Оценка «хорошо» выставляется, если основные требования к эссе выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём эссе; имеются упущения в оформлении, на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Оценка «удовлетворительно» выставляется если в работе имеются существенные отступления от требований к эссе. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании эссе; отсутствуют выводы, допущены ошибки на дополнительные вопросы при защите.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если эссе представлено, но тема эссе не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или эссе не представлен студентом.

Критерии оценки при решении задач: оценка «отлично» выставляется студенту, если он, решил задачу верно, пришел к верному знаменателю, показал умение логически и последовательно аргументировать решение задачи во взаимосвязи с практической действительностью. Оценка «хорошо» ставится в том случае если задача решена верно, но с незначительными погрешностями, неточностями. Оценка «удовлетворительно» ставится если соблюдена общая последовательность выполнения задания, но сделаны существенные ошибки в расчетах. Оценка «неудовлетворительно» ставится если задача не выполнена.

Критерии оценки текущих тестов: если студент выполняет правильно менее 50% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «неудовлетворительно»; если студент выполняет правильно 50-68% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «удовлетворительно»; если студент выполняет правильно 69-81 % тестовых заданий, то ему выставляется оценка «хорошо»; если студент выполняет правильно 82-100% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «отлично».

Критерии оценки доклада, сообщения - продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы «Отлично». Выступление (доклад) отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы выступающий (докладчик) демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

«Хорошо». Выступление (доклад) отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

«Удовлетворительно». Выступающий (докладчик) передает содержание проблемы, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное. Выступление воспринимается аудиторией сложно.

«Неудовлетворительно». Выступление (доклад) краткий, неглубокий, поверхностный.

Критерии оценки собеседования. Собеседование - средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.:

«отлично» - ставится студенту, который полно раскрыл содержание материала в объеме, предусмотренном программой, изложил материал грамотным языком в определенной логической последовательности; «хорошо» - ставится студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по

существом излагает его, но допускает в ответе некоторые неточности; «удовлетворительно» - ставится студенту, если неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса, недостаточно правильные формулировки базовых понятий; «неудовлетворительно» - ставится студенту, который не раскрыл основное содержание учебного материала, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины.

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, активности работы в аудитории, правильности выполнения заданий, уровня подготовки к занятиям.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

15 Общие рекомендации студенту по организации самостоятельной учебной работы

1. В процессе слушания лекций - создавайте резерв времени. Неумение слушать лекции приводит к тому, что у студента создаются «авральные» периоды умственного труда; в течение нескольких дней до зачётов (или экзаменов) он сидит над конспектами лекции, а во время зачётов спит 2-3 часа в сутки. Вся работа, которая должна выполняться повседневно, изо дня в день – на эти «пожарные дни» откладывается. По подсчётам, таких «пожарных», «авральных» дней набирается в году не меньше пятидесяти, то есть почти четвертая часть всего рабочего времени. Здесь кроется один из главных корней нехватки времени. Надо учиться думать над конспектами уже на лекции и работать над записями ежедневно хотя бы в течение двух часов. Рекомендуется делить конспект на две рубрики: в первую записывать кратко изложение лекции, во вторую – то, над чем надо подумать; сюда нужно заносить узловые, главные вопросы. Придерживайтесь этого требования по всем предметам, и у вас не будет «авральных» дней. Не будет надобности перечитывать и заучивать весь конспект при подготовке к экзамену или зачету. Каркас предмета будет своеобразной программой, на основе которой припоминается весь материал по данному предмету.

2. Ежедневно читайте. Читайте каждый день несколько (4–6) страниц научной и учебной литературы, в той или иной мере связанной с учебными дисциплинами. Кроме того, читайте внимательно и вдумчиво ежедневно 10–15 страниц научной и научно-популярной литературы. Всё, что вы читаете, – это интеллектуальный фон вашего учения. Чем богаче этот фон, тем легче учиться. Чем больше читаешь ежедневно, тем больше будет резерв времени. Не откладывайте этой работы на завтра. То, что упущено сегодня, никогда не возместишь завтра.

3. Начинайте рабочий день рано утром. Сделайте зарядку, позавтракайте, полтора часа утреннего умственного труда перед лекциями – это золотое время. В.А. Сухомлинский рекомендует выполнять в утренние

часы самый сложный творческий умственный труд. Если у вас есть работа с элементами исследования – выполняйте её в утреннее время. Тогда вы не будете засиживаться до полуночи. Составьте свой дневной режим так, чтобы не меньше чем за полутора (а то и двух) часов заснуть до двенадцати. Это снимает усталость.

4. Умейте определить систему своего умственного труда. Главное надо уметь распределять во времени так, чтобы оно не отодвигалось на задний план второстепенным. Главным надо заниматься ежедневно. Умейте найти по главным научным проблемам фундаментальные книги, научные труды, первоисточники.

5. Умейте создавать себе внутренние стимулы. Много в умственном труде не настолько интересно, чтобы выполнять с большим желанием. Часто единственным движущим стимулом является лишь надо. Начинайте умственный труд как раз с этого. Умей сосредоточиться на тонкостях теории по этим вопросам, сосредоточиться настолько, что надо постепенно превращать в хочу. Самое интересное всегда оставляй на конец работы.

6. Учитесь ограничивать круг чтения. Вас окружает море книг и журналов. Хочется прочитать всё, но это неосуществимо.

7. Умейте самому себе сказать: нет. Учитесь проявлять решительность, отказываться от соблазнов, которые могут принести большой вред.

8. Учитесь облегчать свой умственный труд в будущем. Для этого надо привыкнуть к системе записных книжек. Каждая может быть предназначена для записи ярких, хотя бы мимолетных мыслей (которые имеют «привычку» приходить в голову раз и больше не возвращаться) по одной из проблем, над которыми ты думаешь.

9. Для каждой работы ищите наиболее рациональные приёмы умственного труда. Избегай трафарета и шаблона. Не жалей времени на то, чтобы глубоко осмыслить сущность фактов, явлений, закономерностей, с которыми вы имеете дело. Чем глубже вы вдумались, тем прочнее отлежится в памяти. До тех пор, пока не осмыслено, не старайтесь запомнить – это будет напрасная трата времени.

10. В часы сосредоточенного умственного труда каждый должен работать совершенно самостоятельно, не мешая друг другу, если вас в комнате несколько человек. Если есть возможность работать в читальном зале, максимально используйте эту возможность.

Приложение

**Фонд оценочных средств по дисциплине «Налоговая система и
налоговый учет»
(приложение к рабочей программе дисциплины)**

1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине
«Налоговая система и налоговый учет»

Контролируемые модули (разделы, темы дисциплины)	Код контролируемо й компете нции	Оценочные средства		Способ контроля
		Наименование	№№ зада ний (зан яти й)	
Учебный модуль 1 Модульная единица 1. Организация налоговой системы РФ	ПК-9	Вопросы дискуссии, тест по модульной дисциплине	1	УО, эссе, тестирование
Модульная единица 2. Система законодательного и нормативного регулирующего налогового учета в Российской Федерации	ПК-9	Вопросы дискуссии, тест по модульной дисциплине	2	УО, СР, тестирование
Модульная единица 3. Объекты налогового учета	ПК-9	Вопросы дискуссии, тест по модульной дисциплине	2	УО, эссе, тестирование
Модульная единица 4. Учетная политика для целей налогообложения	ПК-9	Вопросы дискуссии, тест по учебному модулю 1	3	УО, СР, ПДЗ, тестирование
Учебный модуль 2 Модульная единица 5. Налоговый учет доходов и расходов	ПК-9	Типовые задачи, кейсы, тест по модульной дисциплине	4	СР, ПР, контрольная работа, тестирование
Модульная единица 6. Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизируемого имущества и сумм начисленной амортизации	ПК-9	Типовые задачи, кейсы, тест по модульной дисциплине	4	ПР, СР, тестирование
Модульная единица 7. Налоговый учет прочих расходов	ПК-9	Типовые задачи, кейсы, тест по модульной дисциплине	5	ПР, СР, тестирование
Модульная единица 8. Особенности налогового учета внереализационных расходов	ПК-9	Типовые задачи, кейсы, тест по модульной дисциплине	5	ПР, ПДЗ, тестирование
Модульная единица 9. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и некоторым видам деятельности	ПК-9	Типовые задачи, кейсы, тест по учебному модулю 2	6	ПР, ПДЗ, тестирование

Учебный модуль 3 Модульная единица 10. Налоговая отчетность	ПК-9	Вопросы дискуссии, тест по модульной дисциплине	7	ПР, ПДЗ, компьютерное тестирование
Модульная единица 11. Отчетность во внебюджетные фонды	ПК-9	Типовые задачи, кейсы, тест по модульной дисциплине	8	ПР, ПДЗ, компьютерное тестирование

Таблица 2 – Этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы по направлению подготовки 38.04.02 – Менеджмент, направленность «Экономика и управление собственностью». Дисциплина «Налоговая система и налоговый учет»

Наименование дисциплины	Профессиональные компетенции (ПК)		
	ПК-9		
Этапы формирования компетенций	1	2	3
Элементы формирования этапов компетенций	Знать	Уметь	Владеть

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

В результате освоения ООП магистратуры по направлению подготовки «Менеджмент», обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет»:

Таблица 3 – Требования к результатам освоения дисциплины «Налоговая система и налоговый учет»

Код компетенции	Содержание компетенции в соответствии с ФГОС ВО	Результаты освоения образовательной программы		
		Знать	Уметь	Владеть
ПК-9	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	<ul style="list-style-type: none"> - методики проведения научного исследования, требования к написанию научной статьи или доклада в налогообложении; - востребованные обществом, имеющие теоретическую и практическую значимость направления фундаментальных и прикладных исследований в профессиональной сфере; - основы и методы обоснования актуальности, теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования в области налогового учета. 	<ul style="list-style-type: none"> - проводить анализ массива данных для обоснования актуальности, теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования в налогообложении; - рассчитывать экономическую или практическую эффективность научного исследования; - обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования. 	<ul style="list-style-type: none"> - методикой расчета экономического эффекта проводимых разработок в налогообложении; - навыками выработки и формулировки рекомендаций для совершенствования экономических процессов; - знаниями по обоснованию актуальности, теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования в области налогового учета.

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

Таблица 4 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

Код компетенции	Содержание компетенции в соответствии с ФГОС ВО	Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования	Показатели результатов обучения по уровням освоения материала		
			Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
ПК-9	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Знать: - методики проведения научного исследования, требования к написанию научной статьи или доклада в налогообложении; - востребованные обществом, имеющие теоретическую и практическую значимость направления фундаментальных и прикладных исследований в профессиональной сфере; - основы и методы обоснования актуальности, теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования в области налогового учета.	- методики проведения научного исследования, требования к написанию научной статьи или доклада в налогообложении;	- методики проведения научного исследования, требования к написанию научной статьи или доклада в налогообложении; - востребованные обществом, имеющие теоретическую и практическую значимость направления фундаментальных и прикладных исследований в профессиональной сфере;	- методики проведения научного исследования, требования к написанию научной статьи или доклада в налогообложении; - востребованные обществом, имеющие теоретическую и практическую значимость направления фундаментальных и прикладных исследований в профессиональной сфере; - основы и методы обоснования актуальности, теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования в области налогового учета.
		Уметь: - проводить анализ массива данных для обоснования актуальности, теоретической и практической значимости	- проводить анализ массива данных для обоснования актуальности, теоретической и практической значимости	- проводить анализ массива данных для обоснования актуальности, теоретической и практической значимости	- проводить анализ массива данных для обоснования актуальности, теоретической и практической значимости

		<p>избранной темы научного исследования в налогообложении;</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать экономическую или практическую эффективность научного исследования; - обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования. 	<p>практической значимости избранной темы научного исследования в налогообложении;</p>	<p>практической значимости избранной темы научного исследования в налогообложении;</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать экономическую или практическую эффективность научного исследования; 	<p>исследования в налогообложении;</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать экономическую или практическую эффективность научного исследования; - обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования.
		<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методикой расчета экономического эффекта проводимых разработок в налогообложении; - навыками выработки и формулировки рекомендаций для совершенствования экономических процессов; - знаниями по обоснованию актуальности, теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования в области налогового учета. 	<ul style="list-style-type: none"> - методикой расчета экономического эффекта проводимых разработок в налогообложении; 	<ul style="list-style-type: none"> - методикой расчета экономического эффекта проводимых разработок в налогообложении; - навыками выработки и формулировки рекомендаций для совершенствования экономических процессов; 	<ul style="list-style-type: none"> - методикой расчета экономического эффекта проводимых разработок в налогообложении; - навыками выработки и формулировки рекомендаций для совершенствования экономических процессов; - знаниями по обоснованию актуальности, теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования в области налогового учета.

4. Описание показателей, шкалы и критериев оценивания компетенций

Таблица 5 -Описание показателей, шкалы и критериев оценивания компетенций

Этапы формирования компетенций	Показателями уровня освоенности компетенций на всех этапах их формирования являются:
1 этап	Знать ответы на основные вопросы и тесты на уровне понимания сущности проблемы (вопроса) – удовлетворительно (3); знать организационные и методические аспекты налогового учета, теоретические и практические вопросы налогового учета для грамотного рассуждения по теме задаваемых вопросов – хорошо (4); знать теоретические основы, нормативную базу и организационно-методические аспекты ведения налогового учета и налоговой отчетности, знать ответы и формировать выводы по проблемам задаваемых вопросов – отлично (5).
2 этап	Умение решать организационные, методические вопросы налогового учета, а также простые задачи по формированию налоговой отчетности с незначительными ошибками – удовлетворительно (3); умение решать организационные, методические вопросы налогового учета, а также задачи по налоговому учету средней сложности– хорошо (4); умение решать организационные и методические вопросы налогового учета, а также задачи по налоговому учету повышенной сложности, самому проектировать организационные аспекты налогового учета и ставить задачи – отлично (5).
3 этап	Владеть навыками формулирования своей точки зрения по несложным вопросам налогового учета и решения задач из разных тем с незначительными ошибками – удовлетворительно (3); владеть навыками, находить проблемы, недостатки при использовании методовналогового учета, его объектов, формулировать по ним выводы и рекомендации, решать задачи повышенной сложности – хорошо (4); владение навыками системного подхода к решаемым вопросам, навыками самостоятельного определения и формирования задач, находить недостатки и ошибки в решениях проблемных ситуаций по вопросам налогового учета - отлично (5).

На основании приведенных показателей уровня освоенности компетенций на всех этапах их формирования определяется методика оценивания уровня сформированности компетенций в целом по дисциплине:

- оценка «удовлетворительно» ставится студенту, посредством (неплохо – однако имеются серьезные недочеты, результаты удовлетворяют минимальным требованиям) овладевшему элементами компетенций «знать», «уметь», «владеть навыками», то есть проявившему знания, умения и владения по основному программному материалу по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет» в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допускающему неточности в соответствующих ответах на экзамене;

- оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему (хорошо – в целом серьезная работа, но с рядом замечаний, очень хорошо – выше среднего уровня, но с некоторыми недочетами) элементами компетенций «знать», «уметь», «владеть навыками», то есть проявившему полные знания, умения и владения по всему программному материалу по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет», осваивавшему основную рекомендуемую литературу, показавшему стабильный характер знаний, умений, навыков и способному к их самостоятельному применению, обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности;

- оценка «отлично» ставится студенту овладевшему (показавшему блестящие результаты с незначительными недочетами) элементами компетенций «знать», «уметь», «владеть навыками», то есть проявившему глубокие знания, всестороннее умение и владение навыками по всему программному материалу по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет», осваивавшему основную и дополнительную литературу, показавшему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний, приобретенных умений и навыков.

- оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему (требуется выполнение некоторой дополнительной работы или значительного объема работы, либо повтора курсы в установленном порядке, либо основание для отчисления) элементами компетенций «знать», «уметь», «владеть навыками», то есть допустившему существенные проблемы в знаниях, умениях и навыках по основному программному материалу по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет», допустившему принципиальные ошибки в соответствующих ответах на экзамене, которые не позволяют ему продолжить обучение без дополнительной подготовки по данной дисциплине;

- оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «удовлетворительно» до «отлично»;

- оценка «не зачтено» соответствует критериям оценки «неудовлетворительно».

Таблица 6 – Карта этапов формирования компетенций

Код компетенции	Содержание компетенции в соответствии с ФГОС ВО	Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающийся должен знать, уметь, владеть)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения ООП	Виды занятий для формирования компетенции	Оценочные средства формирования компетенции
ПК-9	способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Знать: - методики проведения научного исследования, требования к написанию научной статьи или доклада в налогообложении; - востребованные обществом, имеющие теоретическую и практическую значимость направления фундаментальных и прикладных исследований в профессиональной сфере; - основы и методы обоснования актуальности, теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования в области налогового учета.	1	Лекция	Собеседование, сообщение, доклад

		<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить анализ массива данных для обоснования актуальности, теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования в налогообложении; - рассчитывать экономическую или практическую эффективность научного исследования; - обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования. 	2	Практические занятия	Решение задач – кейсов, тестирование, контрольная работа
		<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методикой расчета экономического эффекта проводимых разработок в налогообложении; - навыками выработки и формулировки рекомендаций для совершенствования экономических процессов; - знаниями по обоснованию актуальности, теоретической и практической значимости избранной темы научного исследования в области налогового учета. 	3	Практические занятия	Решение задач – кейсов, зачет (экзамен) к тестовой или устной форме, собеседование, сообщение

5. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

5. 1. Тестовые задания, необходимые для контроля знаний, умений и навыков) студентов по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет»

1. 1. Организация налоговой системы РФ (тесты для оценки знаний и умений)

1.Какой из перечисленных налогов относится к федеральным:

а) налог на прибыль организаций;

- б) транспортный налог;
- в) земельный налог.

2. Какой из перечисленных налогов относится к региональным:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) налог на имущество организаций.

3. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговая льгота;
- г) налоговый период.

4. Порядок уплаты местных налогов и сборов устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

5. Региональными признаются налоги и сборы:

- а) установленные НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ;
- б) уплачиваемые на территории субъектов РФ и зачисляемые в их бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством;
- в) уплачиваемые в бюджеты субъектов РФ в соответствии с законами субъектов РФ.

6. Течение срока, установленного Налоговым кодексом:

- а) начинается со дня, которым определено его начало;
- б) начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало;
- в) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, которым определено его начало.

7. Налоговые органы вправе:

- а) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;
- б) имеет право приостановить деятельность юридических и физических лиц в целом по всем видам деятельности;
- в) приостанавливать действие лицензий.

8. Что из перечисленного не относится к обязанностям налоговых органов?

- а) осуществление контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- б) ведение учета налогоплательщиков;
- в) ведение следственных действий по налоговым преступлениям;
- г) сохранение налоговой тайны.

9. Что из перечисленного не относится к правам налоговых органов?

- а) проведение налоговых проверок;
- б) приостановление операций по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в банках и наложение ареста на их имущество;

- в) аннулирование лицензии на осуществление деятельности;
- г) взыскание недоимок по налогам и сборам.

10. Налогоплательщики обязаны:

- а) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- б) приобретать законодательные и нормативные правовые акты по налогам и сборам;
- в) производить уплату налогов за другого налогоплательщика, если об этом с ним заключен договор и имеется письменное разрешение налогового органа.

11. За убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, налоговые органы:

- а) не несут ответственность;
- б) несут ответственность путём возмещения убытков за счет федерального бюджета в порядке, предусмотренном НК РФ и иными федеральными законами;
- в) привлекаются к административной ответственности.

12. Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является:

- а) последний день каждого месяца;
- б) последнее число каждого налогового периода;
- в) дата ввода объекта в эксплуатацию;
- г) дата подачи документов на государственную регистрацию.

13. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для:

- а) бесспорного взыскания налога налоговым органом;
- б) направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате налога;
- в) направления налоговым органом искового заявления в суд.

14. Ответственность за совершение налогового правонарушения устанавливается:

- а) Гражданским кодексом;
- б) Налоговым кодексом;
- в) Кодексом об административных правонарушениях;
- г) Уголовным кодексом.

15. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является:

- а) пеня;
- б) штраф;
- в) арест имущества.

16. Реализацией товаров, работ или услуг не признаётся:

- а) обмен товарами, работами или услугами;
- б) передача по цене ниже себестоимости;
- в) передача в инвестиционных целях.

17. Под имуществом в Налоговом кодексе понимаются:

- а) основные средства и материально- производственные запасы;
- б) основные средства, материально- производственные запасы и финансовые вложения;
- в) все виды объектов гражданских прав;
- г) виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ.

18. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые:

- а) могут изменять законодательство о налогах и сборах;
- б) могут дополнять законодательство о налогах и сборах;
- в) не могут дополнять или изменять законодательство о налогах и сборах.

1. 2. Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в Российской Федерации (тесты для оценки знаний и умений)

1. Постоянное налоговое обязательство определяется как произведение ставки налога на прибыль и:

- а) налогооблагаемой временной разницы;
- б) вычитаемой временной разницы;
- в) постоянной разницы;
- г) прибыли по данным бухгалтерского учета.

2. Изменение величины отложенного налогового актива определяется как произведение ставки налога на прибыль и:

- а) налогооблагаемой временной разницы;
- б) вычитаемой временной разницы;
- в) постоянной разницы;
- г) прибыли по данным бухгалтерского учета.

3. Целями налогового учета является:

а) формирование полной и достоверной информацией по налогообложению и отражение хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета;

б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;

в) обеспечение безубыточной деятельности организации;

г) обеспечение информацией внутренних пользователей, позволяющей оптимизировать свои налоговые риски и оптимизировать налоги;

д) обеспечение информацией внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

4. Вычитаемые временные разницы в будущем отчетном периоде:

- а) приводят к увеличению налога на прибыль;
- б) приводят к уменьшению налога на прибыль.

23. Постоянные разницы в будущем отчетном периоде:

- а) приводят к увеличению налога на прибыль;
- б) приводят к уменьшению налога на прибыль;
- в) не участвуют в расчете налога на прибыль.

5. Налогооблагаемые временные разницы в будущем отчетном периоде:

- а) приводят к увеличению налога на прибыль;
- б) приводят к уменьшению налога на прибыль;
- в) не участвуют в расчете налога на прибыль.

6. Предпосылки возникновения налогового учета:

а) реформирование системы налогообложения;

б) бухгалтерский учет не предназначен для решения задач по правильному исчислению сумм налоговых платежей;

- в) требования нормативных актов системы бухгалтерского учета доходов и расходов и положений налогового законодательства имеют определенные отличия;
- г) усиление фискальной направленности системы налогообложения.

7. Финансовая отчетность страны кодифицированного права предназначена для удовлетворения информационных потребностей:

- а) кредиторов;
- б) налоговых органов;
- в) инвесторов;
- г) негосударственных органов.

8. Финансовая отчетность страны общего права предназначена для удовлетворения информационных потребностей:

- а) кредиторов;
- б) налоговых органов;
- в) инвесторов;
- г) негосударственных органов.

9. Континентальная модель учета характерна для:

- а) Франции;
- б) Великобритании;
- в) Израиля;
- г) Индии.

10. Британо – американская модель характерна для:

- а) Голландии;
- б) Франции;
- в) Англии;
- г) Италии.

11. Налоговый учет - это:

- а) способ учета доходов и расходов организации;
- б) система сбора, регистрации и обобщения информации, предназначенная для учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- г) система сбора, фиксации и обработки хозяйственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика.

12. Изменение величины отложенного налогового обязательства определяется как произведение ставки налога на прибыль и:

- а) налогооблагаемой временной разницы;
- б) вычитаемой временной разницы;
- в) постоянной разницы;
- г) прибыли по данным бухгалтерского учета.

13. Предметом налогового учета является:

- а) совокупность объектов налогообложения в процессе производственного цикла;
- б) предпринимательская деятельность;
- в) система и методы налогообложения.

1. 3. Объекты налогового учета (тесты для оценки знаний и умений)

1. Какие налоги уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций?

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) налог на имущество организаций;
- г) таможенная пошлина.

2. Какие налоги не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций?

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

34. Ставки для расчета земельного налога установлены в размере:

- а) не более 0,3%;
- б) не более 2,2%;
- в) не менее 0,3%;
- г) не менее 2,2%.

3. Ставки для расчета единого налога, уплачиваемого при упрощенной системе налогообложения, установлены в размере:

- а) 0,3%;
- б) 2,2%;
- в) 15%;
- г) 20%.

4. Ставка для расчета единого налога на вмененный доход установлена в размере:

- а) 0,3%;
- б) 2,2%;
- в) 20%;
- г) 15%.

5. Ставка для расчета единого сельскохозяйственного налога установлена в размере:

- а) 0,3%;
- б) 6%;
- в) 20%;
- г) 25%.

6. Ставки для расчета налога на имущество организаций установлены в размере до:

- а) не более 0,3%;
- б) не более 2,2%;
- в) не менее 0,3%;
- г) не менее 2,2%.

7. Налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых состоит из скольких отчетных периодов?

- а) одного;
- б) двух;
- в) трех;
- г) четырех;
- д) верного ответа нет.

8. Налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу состоит из скольких отчетных периодов?

- а) одного;
- б) двух;

- в) трех;
- г) четырех;
- д) верного ответа нет.

9. Налоговый период по водному налогу состоит из скольких отчетных периодов?

- а) одного;
- б) двух;
- в) трех;
- г) четырех;
- д) верного ответа нет.

10. Налоговый период по земельному налогу состоит из скольких отчетных периодов?

- а) одного;
- б) двух;
- в) трех;
- г) четырех;
- д) верного ответа нет.

11. Налоговый период по единому налогу на вмененный доход состоит из скольких отчетных периодов?

- а) одного;
- б) двух;
- в) трех;
- г) четырех;
- д) верного ответа нет.

12. Налоговый период по налогу на прибыль организаций состоит из скольких отчетных периодов?

- а) одного;
- б) двух;
- в) трех;
- г) четырех;
- д) верного ответа нет.

13. Налоговый период по налогу на добавленную стоимость состоит из скольких отчетных периодов?

- а) одного;
- б) двух;
- в) трех;
- г) четырех;
- д) верного ответа нет.

14. Ставки для расчета налога на добавленную стоимость установлены в размере:

- а) 35%;
- б) 20%;
- в) 18%;
- г) 6%.

15. Ставки для расчета налога на доходы физических лиц установлены в размере:

- а) 45%;
- б) 20%;
- в) 18%;
- г) 13%.

16. Обязанность по уплате авансовых платежей по налогу на добавленную стоимость:

- а) ежемесячно нарастающим итогом;
- б) ежеквартально;
- в) по итогам года;
- д) верного ответа нет.

17. Отчетный период по налогу на имущество организаций:

- а) месяц;
- б) первый квартал, второй квартал, третий квартал;
- в) первый квартал, полугодие, девять месяцев;
- г) верного ответа нет.

1. 4. Учетная политика для целей налогообложения (тесты для оценки знаний и умений)

1. Учетная политика для целей налогообложения не составляется, если составлена учетная политика для целей бухгалтерского учета?

- а) да;
- б) нет.

2. Может ли составляться отдельная учетная политика для целей налогообложения, если составлена учетная политика для целей бухгалтерского учета?

- а) да;
- б) нет.

3. Для вновь созданной организации, учетная политика для целей налогообложения утверждается:

- а) не позднее 90 дней со дня создания;
- б) не позднее окончания первого налогового периода;
- в) совместно с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

4. Способы налогового учета, утвержденные головной организацией при формировании учетной политики, применяются:

- а) только головной организацией;
- б) всеми филиалами, представительствами и обособленными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс);
- в) только теми филиалами, представительствами и обособленными подразделениями организации, которые находятся в одном субъекте РФ с головной организацией.

5. Принятая учетная политика организации для целей налогообложения обязательна для:

- а) всех обособленных подразделений организации;
- б) головной организации и филиалов;
- в) головной организации.

6. Учетная политика для целей налогообложения состоит из: а) технического и методического аспектов;

- б) организационного и методического аспектов;
- в) организационного, технического и методического аспектов.

7. Учетная политика для целей налогообложения организации принимается:

- а) на один год;

- б) на два года;
- в) бессрочно.

8. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения принимается:

- а) со сменой учредителей;
- б) с началом осуществления нового вида деятельности;
- в) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах.

9. Формировать учетную политику организации для целей налогообложения обязан:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель;
- в) руководитель и главный бухгалтер.

10. Учетную политику для целей налогообложения утверждает:

- а) налоговый орган;
- б) руководитель организации;
- в) главный бухгалтер.

11. Учетная политика для целей налогообложения применяется:

- а) с 1 января текущего года;
- б) с 1 января года, следующего за годом утверждения;
- в) с 1 числа любого месяца текущего года.

12. Учетная политика для целей налогообложения должна утверждаться:

- а) отдельно от учетной политики для целей бухгалтерского учета;
- б) совместно с учетной политикой для целей бухгалтерского учета;
- в) организация самостоятельно решает, как утверждать обе учетные политики.

13. Рабочий план счетов для целей налогообложения включается в:

- а) технический аспект учетной политики;
- б) организационный аспект учетной политики;
- в) методический аспект учетной политики.

14. Уровень централизации налогового учета включается в:

- а) технический аспект учетной политики;
- б) организационный аспект учетной политики;
- в) методический аспект учетной политики.

15. Уплата ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли является решением:

- а) налоговых органов;
- б) самой организацией;
- в) учредителей организации.

1. 5. Налоговый учет доходов и расходов (тесты для оценки знания и умений)

1. Классификация доходов для налогового учета:

- а) доходы от реализации, внереализационные доходы;
- б) доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы;
- в) доходы от реализации, операционные доходы;
- г) доходы от обычных видов деятельности, внереализационные доходы.

2. Организации имеют право применять кассовый метод по налогу на прибыль организаций:

- а) если доходы в среднем за предыдущие четыре квартала не превышают три миллиона рублей за каждый квартал;
- б) если организация в течение года не заключает договоров доверительного управления или простого товарищества;
- в) если доходы в течение года в среднем за четыре квартала не превышают три миллиона рублей за каждый квартал;
- г) если организация является субъектом малого предпринимательства.

3. Расходами в налоговом учете признаются:

- а) уменьшения экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств;
- б) обоснованные и документально подтвержденные затраты или убытки, понесенные организацией;
- в) израсходованные ресурсы;
- г) любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получения доходов.

4. К прямым расходам в налоговом учете относятся:

- а) инструмент, инвентарь;
- б) транспортные расходы на приобретение товаров;
- в) расходы на оплату труда персонала, участвующего в производственной деятельности;
- г) расходы на оплату труда управленческого персонала.

5. К прямым расходам в налоговом учете в организациях, осуществляющих торговую деятельность, относятся:

- а) топливо и энергия на технологические цели;
- б) упаковочный материал;
- в) инструмент, инвентарь;
- г) расходы, определенные учетной политикой организации.

6. В налоговом учете прямые расходы, относящиеся к остаткам незавершенного производства в организациях оказывающих услуги:

- а) распределяются пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на оказание услуг в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на оказание услуг;
- б) порядок распределения определяется в учетной политике для целей налогообложения;
- в) порядок распределения определяется в учетной политике для целей бухгалтерского учета;
- г) не распределяются.

7. В налоговом учете прямые расходы, относящиеся к остаткам нерезализованных товаров в организациях, осуществляющих торговую деятельность:

- а) распределяются пропорционально доле прямых расходов в плановой себестоимости продукции;
- б) распределяются пропорционально доле исходного сырья и материалов в натуральном выражении в остатках незавершенного производства к общей сумме остатков;
- в) распределяются по среднему проценту;
- г) не распределяются.

8. В налоговом учете прямые расходы, относящиеся к остаткам нерезализованной

продукции в организациях, осуществляющих производство продукции:

а) распределяются пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на оказание услуг в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на оказание услуг;

б) распределяются пропорционально доле прямых расходов в плановой себестоимости продукции;

в) порядок распределения определяется в учетной политике для целей налогообложения;

г) не распределяются.

9.В налоговом учете прямые расходы, относящиеся к остаткам нерезализованной продукции в организациях, осуществляющих переработку сырья:

а) распределяются пропорционально доле прямых расходов в плановой себестоимости продукции;

б) распределяется по среднему проценту;

в) порядок распределения определяется в учетной политике для целей налогообложения;

г) не распределяются.

10.В налоговом учете прямые расходы, относящиеся к остаткам нерезализованной продукции в организациях, осуществляющих индивидуальное производство:

а) распределяются пропорционально доле прямых расходов в плановой себестоимости продукции;

б) распределяется по среднему проценту;

в) порядок распределения определяется в учетной политике для целей налогообложения;

г) не распределяются.

11. Косвенные расходы в налоговом учете признаются:

а) в момент их возникновения;

б) в момент отгрузки продукции, реализации товаров;

в) после оплаты.

12. Расходы, связанные с производством и реализацией, в налоговом учете включают:

а) расходы на оплату труда;

б) расходы по обычным видам деятельности;

в) операционные расходы;

г) внереализационные расходы.

13. Расходы, связанные с производством и реализацией, в налоговом учете подразделяются на:

а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;

б) материальные расходы, расходы на оплату труда, отчисления на социальное страхование, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;

в) расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы;

г) внереализационные расходы, операционные расходы.

1. 6. Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизируемого имущества и сумм начисленной амортизации (тесты для оценки знаний и умений)

1. Метод начисления амортизации в налоговом учете:

а) линейный, нелинейный, уменьшаемого остатка;

б) линейный, нелинейный;
в) линейный, нелинейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции;
г) линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции, по сумме чисел лет срока полезного использования.

2.Метод признания доходов и расходов в налоговом учете:

- а) начисления, кассовый;
- б) линейный, нелинейный;
- в) кассовый;
- г) начисления.

3.Метод оценки стоимости сырья и материалов при списании на производство, не используемый в налоговом учете:

- а) по стоимости единицы;
- б) по средней стоимости;

- в) ФИФО;
- г) ЛИФО.

4. Метод оценки при списании стоимости сырья и материалов на производство в налоговом учете:

- а) линейный;
- б) по средней стоимости;
- в) кассовый;
- г) ФИФО.

5. Для целей налогообложения прибыли начисление амортизации по зданиям, сооружениям, входящим в восьмую – десятую амортизационные группы, производится налогоплательщиком

- а) исключительно нелинейным методом;
- б) одним из методов, предусмотренных гл. 25 НК, в соответствии с учетной политикой;
- в) линейным методом независимо от срока ввода в эксплуатацию этих объектов.

6. Убыток, полученный от реализации амортизируемого имущества, в целях налогообложения прибыли:

- а) учитывается единовременно в периоде его получения;
- б) учитывается в составе прочих расходов равными долями в течение периода определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

7. Стоимость материалов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, при использовании их в производстве продукции, в целях налогообложения прибыли:

- а) принимается равной нулю;
- б) учитывается в составе материальных расходов в сумме внереализационного дохода, возникшего при оприходовании данных материалов;
- в) учитывается в составе внереализационных расходов.

8. Под обоснованными расходами понимаются:

- а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
- б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
- в) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

9. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

- а) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;
- б) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;
- в) обоснованные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

1.7. Налоговый учет прочих расходов (тесты для оценки знаний и умений)

1. Сумма создаваемого резерва под предстоящие ремонты основных средств в налоговом учете:

- а) не может превышать 10% от выручки налогового периода;
- б) не может превышать 1% от выручки налогового периода;

в) не может превышать среднюю величину фактических расходов, сложившуюся за последние пять лет;

г) не может превышать среднюю величину фактических расходов, сложившуюся за последние три года.

2.Создание резервного фонда на ремонт основных средств наиболее целесообразно для минимизации налога на прибыль осуществлять в организациях, где основная часть расходов по ремонту приходится:

а) на первый квартал;

б) на второй квартал;

в) на третий квартал;

г) на четвертый квартал.

3.Резерв предстоящих расходов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в налоговом учете может создаваться на:

а) срок не более одного года;

б) срок не более двух лет;

в) срок не более трех лет;

г) неограниченный срок.

4. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

а) расходы на ремонт основных средств;

б) амортизация основных средств;

в) расходы на ликвидацию основных средств;

г) расходы по консервации основных средств.

5.К нормируемым расходам в налоговом учете относятся:

а) командировочные расходы;

б) представительские расходы;

в) расходы на рекламу, кроме изготовления призов.

6. Расходы на подготовку и переподготовку кадров признаются в налоговом учете:

а) в фактических размерах;

б) в размере не более 4% от расходов на оплату труда;

в) в размере не более 1% выручки от реализации товаров;

г) в размере не более 1% выручки от реализации товаров.

7. Расходы организации на приобретение призов для рекламных компаний признаются в налоговом учете:

а) в фактических размерах;

б) в размере не более 4% от расходов на оплату труда;

в) в размере не более 1% выручки от реализации товаров;

г) в размере не более 1% выручки от реализации товаров.

8. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

а) арендные платежи за арендуемое имущество;

б) судебные расходы;

в) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

г) потери от стихийных бедствий.

9.Представительские расходы в налоговом учете признаются в:

а) фактических размерах;

б) размере не более 4% от расходов на оплату труда;

- в) размере не более 1% выручки от реализации товаров;
- г) размере не более 1% выручки от реализации товаров.

1. 8. Особенности налогового учета внереализационных расходов (тесты для оценки знаний и умений)

1. К внереализационным расходам относятся:

- а) расходы на ремонт основных средств;
- б) амортизация основных средств;
- в) расходы на ликвидацию основных средств;
- г) потери от брака.

2. Сумма резерва по сомнительным долгам со сроком возникновения свыше 90 дней исчисляется:

- а) в полной сумме задолженности;
- б) в размере 50% от суммы задолженности;
- в) в размере 20% от суммы задолженности;
- г) не признается в налоговом учете.

3. По недостатке материалов факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден:

- а) налогоплательщиком;
- б) налоговым органом;
- в) судом;
- г) уполномоченным органом государственной власти.

4. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам в налоговом учете:

- а) не может превышать среднюю величину фактических расходов, сложившуюся за последние три года;
- б) не может превышать 15% от выручки отчетного (налогового) периода;
- в) не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода;
- г) не может превышать 5% от выручки отчетного (налогового) периода.

5. В результате уступки права требования после наступления срока платежа возникает:

- а) постоянная разница;
- б) вычитаемая временная разница;
- в) налогооблагаемая временная разница;
- г) верного ответа нет.

6. В результате уступки права требования третьему лицу до наступления срока платежа может возникнуть:

- а) постоянная разница;
- б) вычитаемая временная разница;
- в) налогооблагаемая временная разница;
- г) верного ответа нет.

7. Убытки от уступки права требования третьему лицу учитываются для организаций, исчисляющих доходы и расходы:

- а) кассовым методом;
- б) методом начисления;
- в) затратным методом.

1.9 Особенности налогового учета по отдельным операциям и некоторым видам деятельности (тесты для оценки знаний и умений)

1. Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- а) по стоимости единицы;
- б) по средней стоимости;
- в) ЛИФО;
- г) по рыночной стоимости.

2. Прибыль от реализации ценных бумаг можно использовать на покрытие:

- а) убытков от реализации ценных бумаг;
- б) убытков от реализации товаров, работ, услуг;
- в) внереализационных убытков.

3. Убыток по обслуживающим производствам можно покрыть:

- а) прибылью от реализации товаров, работ, услуг;
- б) прибылью от деятельности обслуживающих производств;
- в) внереализационной прибылью.

4. Прибыль по обслуживающим производствам и хозяйствам может использоваться на покрытие:

- а) убытков от реализации товаров, работ, услуг;
- б) убытков от деятельности обслуживающих производств;
- в) внереализационных убытков.

5. Налоговый учет при заключении договора простого товарищества обязан вести:

- а) участник, на которого возложена обязанность ведения бухгалтерского учета;
- б) участник резидент РФ;
- в) любой участник.

1.10. Налоговая отчетность (тесты для оценки знаний и умений)

1. Налогоплательщики налога на прибыль организаций обязаны представлять налоговую декларацию в налоговые органы по истечении каждого:

- а) отчетного периода;
- б) налогового периода;
- в) отчетного и налогового периода;
- г) расчетного периода.

2. Налоговая декларация по налогу на прибыль по итогам налогового периода представляется не позднее:

- а) 30 марта года, следующего за истекшим периодом;
- б) 28 марта года, следующего за истекшим периодом;
- в) 1 апреля года, следующего за истекшим периодом;
- г) 1 июня года, следующего за истекшим периодом.

3. Налоговая декларация по НДС по итогам налогового периода представляется в налоговый орган:

- а) по месту нахождения налогоплательщика;
- б) по месту осуществления предпринимательской деятельности;
- в) по месту нахождения налогоплательщика и по месту осуществления предпринимательской деятельности;
- г) не представляется.

4. Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком:

- а) лично или через представителя;
- б) лично;
- в) через представителя.
- г) через налогового агента.

5. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации в налоговый орган ошибок, не приводящих к занижению сумм налога, налогоплательщик представить уточненную налоговую декларацию:

- а) обязан;
- б) вправе;
- в) обязан по решению налогового органа;
- г) обязан или вправе по решению налогового органа.

6. При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации в налоговый орган ошибок, приводящих к занижению сумм налога, налогоплательщик представить уточненную налоговую декларацию:

- а) вправе;
- б) обязан;
- в) обязан по решению налогового органа;
- г) обязан или вправе по решению налогового органа.

7. Уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган по форме:

- а) действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения;
- б) действовавшей в налоговый период, в котором выявлены соответствующие искажения налоговой базы;
- в) не представляется.

8. Налоговые декларации по тем налогам, по которым налогоплательщик освобожден от уплаты в связи с применением специальных налоговых режимов:

- а) не подлежат представлению в налоговые органы;
- б) подлежат представлению в налоговые органы;
- в) подлежат представлению в налоговые органы по упрощенной форме;
- г) подлежат или не подлежат по решению налогового органа.

1.11 Ответность во внебюджетные фонды (тест для оценки знаний и умений)

1. Главы крестьянских (фермерских) хозяйств представляют в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам:

- а) до 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом;
- б) до 31 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом;
- в) не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за истекшим расчетным периодом.

2. Уточненный расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам представляется в орган контроля за уплатой страховых взносов по форме:

- а) действовавшей в расчетный период, за который вносятся соответствующие изменения;
- б) действовавшей в расчетный период, в котором выявлены соответствующие

искажения;

в) не представляется.

3. При обнаружении плательщиком страховых взносов в поданном им в орган контроля за уплатой страховых взносов расчете по страховым взносам ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, плательщик страховых взносов:

а) обязан внести изменения в расчет по страховым взносам и представить в орган контроля за уплатой страховых взносов уточненный расчет;

б) вправе внести изменения в расчет по страховым взносам и представить в орган контроля за уплатой страховых взносов уточненный расчет;

в) о том, вправе или обязан внести изменения в расчет по страховым взносам и представить в орган контроля за уплатой страховых взносов уточненный расчет – решение принимает орган контроля.

4. При обнаружении плательщиком страховых взносов в поданном им в орган контроля за уплатой страховых взносов расчете по страховым взносам ошибок, не приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, плательщик страховых взносов:

а) вправе внести изменения в расчет по страховым взносам и представить в орган контроля за уплатой страховых взносов уточненный расчет;

б) обязан внести изменения в расчет по страховым взносам и представить в орган контроля за уплатой страховых взносов уточненный расчет;

в) о том, вправе или обязан плательщик внести изменения в расчет по страховым взносам и представить в орган контроля за уплатой страховых взносов уточненный расчет – решение принимает орган контроля.

5. Если уточненный расчет по страховым взносам представляется в орган контроля за уплатой страховых взносов до истечения срока подачи расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, он считается поданным:

а) в день подачи уточненного расчета по страховым взносам;

б) в день наступления срока подачи расчета по страховым взносам;

в) в день, следующий за днем, наступления срока подачи расчета по страховым взносам.

6. Плательщики страховых взносов ежеквартально представляют в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации отчетность на бумажном носителе:

а) не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом;

б) не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом;

в) не позднее 1 апреля календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом;

г) не представляют.

7. Плательщики страховых взносов ежеквартально представляют в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации отчетность в форме электронного документа:

а) не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом;

б) не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом;

в) не позднее 1 февраля календарного года, следующего за истекшим расчетным

периодом;

г) не представляют.

8. Плательщики страховых взносов ежеквартально представляют в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации отчетность на бумажном носителе:

а) не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом;

б) не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом;

в) не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом;

г) не представляют.

9. Плательщики страховых взносов ежеквартально представляют в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации отчетность в форме электронного документа:

а) не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом;

б) не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом;

в) не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом;

г) не представляют.

10. Обособленные подразделения на территории РФ, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц исполняют обязанности организации по представлению расчетов по страховым взносам:

а) да, по месту своего нахождения;

б) да, по месту нахождения организации;

в) да, по месту своего нахождения и по месту нахождения организации;

г) нет.

5.2. Вопрос к экзамену в устной форме, необходимые для оценки знаний и умений

Экзамен не предусмотрен

5.3. Вопросы к зачету и индивидуальному собеседованию, необходимые для оценки знаний, умения и навыков

Тема 1. Организация налоговой системы РФ

1. Назовите законодательные и нормативные документы, входящие в систему нормативного регулирования налогообложения в РФ.

2. Дайте понятие о налоге и сформулируйте его основные признаки.

3. Дайте понятие о сборе и сформулируйте его основные признаки.

4. В чем состоит различие между налогом и сбором.

5. Назовите основные функции налогов и сборов в РФ.

6. Дайте характеристику основным функциям налогов и сборов.

7. Дайте определение системы налогов и сборов в РФ.

8. Назовите принципы построения налоговой системы РФ.

9. Назовите принципы организации налогового контроля в РФ.

10. Назовите виды налогового контроля.

11. Определите место налогов в системе государственного управления и стимулирования экономик

Тема 2. Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в Российской Федерации

1. Назовите предпосылки возникновения налогового учета.
2. Назовите документы системы регулирования налогового учета в Российской Федерации.
3. Дайте понятие налоговому учету.
4. Назовите цель, задачи, функции налогового учета.
5. Что вы понимаете под аналитическими регистрами налогового учета.
6. Какие обязательные реквизиты и варианты ведения налоговых регистров Вам известны.
7. Назовите порядок расчета налоговой базы.
8. В чем состоит взаимосвязь аналитических регистров налогового учета с налоговыми декларациями.
9. Назовите принципы организации налогового учета в условиях применения ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
10. Назовите понятие постоянных, вычитаемых временных и налогооблагаемых временных разниц, порядок их определения и учета.
11. В чем состоит порядок расчета и учет постоянного налогового обязательства.
12. В чем состоит порядок расчета и учет постоянного налогового актива
13. В чем состоит порядок расчета и учет отложенного налогового обязательства
14. В чем состоит порядок расчета и учет отложенного налогового актива
15. В чем состоит порядок расчета и учет условного расхода (условного дохода).
16. В чем состоит порядок расчета и учет текущего налога на прибыль.

Тема 3. Объекты налогового учета

1. Какие объекты налогового учета вам известны?
2. Дайте определение операциям по реализации товаров (работ, услуг),
3. Дайте определение имуществу, имущественным правам.
4. Дайте определение прибыли, доходу, стоимости реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).
5. Дайте определения понятия: имущество, товар, работа, услуга, реализация товаров (работ, услуг), доход, расход, прибыль.
6. Как вы понимаете фразу «Убыток как объект налогового учета».
7. Назовите принципы оценки и (или) определения объектов налогового учета.
8. Что включает понятие: налоговая база, налоговая ставка, налоговый период по налогу на прибыль.

Тема 4. Учетная политика для целей налогообложения

1. Дайте характеристику порядку формирования учетной политики для целей налогообложения.
2. Дайте характеристику порядку оформления и представления учетной политики для целей налогообложения.
3. Назовите условия, при которых можно менять в течение года учетную политику в целях налогообложения.
4. Назовите сроки – начала действия изменений в учетную политику.
5. Назовите принципы формирования учетной политики для целей налогообложения.
6. Назовите основные способы, закрепляемые в учетной политике по налогу на прибыль.
7. Назовите основные способы, закрепляемые в учетной политике по налогу на добавленную стоимость.
8. Содержание учетной политики для целей налогообложения.

Тема 5. Налоговый учет доходов и расходов

1. Назовите классификацию доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения.
2. Назовите классификацию доходов и расходов для целей бухгалтерского учета.
3. Сравните классификацию доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогового учета.
4. Назовите порядок налогового учета доходов от реализации.
5. Назовите порядок налогового учета внереализационных доходов.
6. Назовите особенности определения и учета доходов в отдельных организациях и по отдельным операциям.
7. Назовите нормативные документы определяющие доходы и расходы в бухгалтерском учете.
8. Назовите нормативные документы определяющие доходы и расходы в налоговом учете.

Тема 6. Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизируемого имущества и сумм начисленной амортизации

1. Назовите состав материальных расходов.
2. Назовите методы оценки материальных расходов.
4. Дайте характеристику аналитическим регистрам налогового учета материальных расходов.
5. Порядок учета и методы оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных.
6. Назовите состав расходов на оплату труда.
7. В чем состоят особенности признания расходов на оплату труда в налоговом учете.
8. Назовите особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование работников.
9. Назовите порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
10. Дайте характеристику ведению аналитических регистров налогового учета расходов на оплату труда.
11. Охарактеризуйте понятие, виды, группировка, формирование и изменение первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
12. Назовите методы и порядок расчета сумм амортизации.

Тема 7. Налоговый учет прочих расходов.

1. Назовите состав прочих расходов.
2. Какие из прочих расходов подлежат нормированию.
3. Назовите порядок признания прочих расходов.
4. Дайте характеристику расходам на ремонт основных средств.
5. Назовите порядок формирования резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств.
6. Дайте характеристику расходам на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.
7. Дайте характеристику расходам на освоение природных ресурсов.
8. Дайте характеристику расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.
9. Дайте характеристику расходам на обязательное и добровольное страхование имущества.
10. Назовите особенности налогового учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества.
11. В чем особенности налогового учета расходов на приобретение права на земельные участки.

Тема 8. Особенности налогового учета внереализационных расходов

1. Состав внереализационных расходов в налоговом учете.

2. Дайте характеристику расходам на формирование резерва по сомнительным долгам.
3. Дайте характеристику расходам на формирование резерва на обеспечение социальной защиты инвалидов.
4. Дайте характеристику расходам на формирование резерва на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки.
5. Дайте характеристику расходам на формирование резерва предстоящих расходов некоммерческих организаций.
6. Назовите порядок отражения убытков от уступки права требования в налоговом учете.
7. Назовите порядок налогового учета расходов в виде процентов по долговым обязательствам.
8. Назовите порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете.

Тема 9. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и некоторым видам деятельности

1. В чем состоят особенности налогового учета операций по договорам.
2. В чем состоят особенности налогового учета доверительного управления.
3. В чем состоят особенности налогового учета договоров простого товарищества.
4. В чем состоят особенности налогового учета передачи имущества в уставные капиталы.
5. В чем состоят особенности налогового учета продажи и покупки ценных бумаг.

Тема 10. Налоговая отчетность

1. Назовите состав налоговой отчетности.
2. Дайте характеристику структуре налоговых деклараций.
3. Назовите порядок составления налоговых деклараций.
4. Назовите сроки представления налоговых деклараций (расчетов).
5. Назовите порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями.
6. Назовите состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
7. Какие направления совершенствования налоговой отчетности по налогу на прибыль Вы можете предложить.

Тема 11. Отчетность во внебюджетные фонды

1. Состав и содержание расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам.
2. Сроки и порядок представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование и социальное обеспечение.
2. Расчетная ведомость по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации, ее содержание и сроки представления.
3. Взаимосвязь расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам во внебюджетные социальные фонды и регистров аналитического учета.

5.4 Примерная тематика курсовых работ, необходимая для оценки знаний, умения и навыков

Курсовая работа не предусмотрена

5.5 Примерные темы эссе, необходимые для оценки знаний, умения и возможностей развития навыков

Проблемная задача: научиться формулировать свое мнение и уметь его обосновать.

Главная цель – определение умения выделять, формулировать и идентифицировать основания конкретной проблемы, демонстрация навыков критического и логического мышления, проявлении эрудиции. Эссе – это особый литературный и научный жанр, который (в нашем случае) предполагает размышление или комментарий от

первого лица по поводу конкретной проблемы. Оно представляет собой собственную рациональную рефлексию (бук. - отражение разумом) на актуальные проблемы.

Написание эссе помогает взглянуть на конкретную проблему со стороны, дает возможность развить навыки междисциплинарного и комплексного подхода, способствует освоению системного метода.

Примерные темы эссе

1. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета.
2. Предпосылки возникновения налогового учета.
3. Аналитические регистры налогового учета: понятие, формы, требования и принципы ведения.
4. Взаимосвязь аналитических регистров налогового учета с налоговыми декларациями.
5. Принципы оценки и определения объектов налогового учета.
6. Организационные аспекты ведения налогового учета.
7. Технические способы ведения налогового учета.
8. Методические аспекты ведения налогового учета.
9. Особенности классификации доходов и расходов в налоговом учете.
10. Особенности определения результатов от реализации амортизируемого имущества в налоговом учете.
11. Порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете.
12. Особенности налогового учета операций по договорам простого товарищества, передачи имущества в уставные капиталы.
13. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.
14. Документальное оформление объекта налогового учета налога на доходы физических лиц.
15. Взаимосвязь налоговых деклараций и регистров аналитического учета.

5.6. Проблемная лекция, необходимая для оценки теоретических знаний, развития творческого мышления, формирования познавательного интереса к содержанию учебного процесса и профессиональной мотивации к умениям и владениям навыками

Проблемная лекция – лекция, в которой рассматриваются проблемные вопросы по теме лекции, из этих вопросов в ходе чтения лекции формируется (создается) проблемная ситуация, далее дается характеристика и всесторонняя интерпретация данной проблемной ситуации для поиска возможных вариантов (возможного варианта) оптимального (правильного) решения проблемы. На проблемной лекции необходимо, чтобы преподаватель использовал определенные методические приемы вовлечения студентов (слушателей лекции) к обобщению и поиску правильного решения проблемы. На проблемной лекции преподавателем должны применяться основные принципы общей дидактики (принципы научности, доступности, рассмотрения теоретических проблем в связи с практикой, наглядности и др.), специальные методы преподавания (информационно-сообщающие, побуждающие, поисковые и др.), формы и способы демонстрации презентации к лекции др.

Все это создает необходимые условия и атмосферу того, что на проблемной лекции студент-магистрант будет находиться в социально активной позиции, особенно когда лекция идет в форме живого диалога. Студент магистратуры может высказывать свою точку зрения, задавать вопросы, находить ответы и представляет их на суждение всей аудитории.

При проведении проблемной лекции процесс познания обучаемых студентов приближается к поисковой, исследовательской деятельности. У них развивается познавательная активность, способности к абстрактному мышлению, анализу, синтезу.

Проблемная лекция по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет» по темам лекции «Объекты налогового учета», «Учетная политика для целей налогообложения» начинается с вопросов, с постановки проблем, которые в ходе изложения материала необходимо решить. С помощью указанных проблемных лекций решаются следующие задачи: усвоение студентами теоретических знаний; развитие творческого мышления; формирование познавательного интереса к содержанию учебного предмета и профессиональной мотивации будущего магистра к умениям и владениям навыками.

Проблемные лекции по указанным темам по дисциплине «Налоговая система и налоговый учет» дополняются обсуждением дискуссионных вопросов студентами на семинарских (практических) занятиях путем создания дискуссии. Уровень рассудительности студента-участника живой (речевой) дискуссии в данном случае является средством контроля и оценки полученных знаний, которые формируют также умения и владения навыками.

5.7. Типовые задачи, кейсы и задания к ним, необходимые для оценки умений и навыков

Задача 1. Цель: способствовать формированию умений и навыков определять постоянные и временные разницы; постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые обязательства и активы.

Организация в учетной политике для целей бухгалтерского учета приняла метод оценки сырья и материалов по средней себестоимости, а в учетной политике для целей налогообложения приняла метод оценки сырья и материалов методом ФИФО. На 01.09.текущего года на складе числилось 2315 шт. материалов по цене 31руб. 12.09. текущего года оприходовано 1560шт. по цене 38руб., 20.09. текущего года оприходовано 2163 шт. по цене 42руб., 28.09. текущего года оприходовано 2671шт. по цене 45руб. Цена приобретения без НДС. В течение сентября текущего года отпущено в производство 6909 шт. материалов.

Задание. Определите стоимость материальных расходов в сентябре текущего года в бухгалтерском и налоговом учете, а также отразите разницу в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Задача 2. Цель: способствовать формированию умений определять объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговый и отчетный период, порядок распределения налога на прибыль между подразделениями; способствовать формированию умений и навыков определять постоянные и временные разницы; постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые обязательства и активы.

23 октября текущего года организация приобрела автомобиль ВАЗ 2110 за 550000 руб., в том числе НДС-18%. Услуги посреднической организации по приобретению объекта основных средств – 18362 руб., в том числе НДС-18%. 23 октября текущего года автомобиль был застрахован с уплатой страхового взноса 43200 руб. и зарегистрирован на налогоплательщика. Страховой взнос был уплачен 23 октября текущего года. 25 октября текущего года автомобиль был введен в эксплуатацию, срок полезного использования 48 месяцев.

Задание. Рассчитайте сумму ежемесячных амортизационных отчислений, если в

учетной политике для целей бухгалтерского учета закреплен линейный способ начисления амортизации, а для целей налогообложения закреплен линейный метод и амортизационная премия в размере 10%. Отрадите разницу в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Задача 3. Цель: способствовать формированию умений и навыков составлять учетную политику и определять недостатки в составлении проектов приказа «Учетная политика организации для целей налогообложения».

Учетная политика для целей налогообложения ООО «Рассвет».

1. Исчисление налога на добавленную стоимость. Момент определения налоговой базы в соответствии со ст. 167 НК РФ.

2. Исчисление налога на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль методом начисления в соответствии со ст. 271, 272 НК РФ.

Производить списание сырья и материалов, используемых при производстве товаров, по средней себестоимости в соответствии со ст. 254 НК РФ.

Производить оценку возвратных отходов в соответствии со ст. 254 НК РФ:

- по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону;

- по пониженной цене исходного сырья (цене возможного использования), если эти отходы будут использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом продукции).

Производить списание покупных товаров при их реализации по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО) в соответствии со ст. 268 НК РФ.

Начислять амортизацию по амортизируемому имуществу линейным методом в соответствии со ст. 259 НК РФ.

Включать амортизируемое имущество в состав амортизационных групп в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.2002г. № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей в соответствии со ст. 258 НК РФ.

Утвердить единый срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав одной амортизационной группы.

Установить срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав амортизационных групп:

- а) первой группы – 15 месяцев;
- б) второй группы – 20 месяцев;
- в) третьей группы – 40 месяцев;
- г) четвертой группы – 65 месяцев;
- д) пятой группы – 90 месяцев;
- е) шестой группы – 130 месяцев;
- ж) седьмой группы – 190 месяцев;
- з) восьмой группы – 250 месяцев;
- и) девятой группы – 310 месяцев;
- к) десятой группы – 370 месяцев.

При начислении амортизации по основным средствам, используемым в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент – 2 в соответствии со ст. 259 НК РФ.

Понижающие коэффициенты к основным нормам амортизации не применять, за исключением случаев, предусмотренных п.9 ст.259 НК РФ.

При приобретении амортизируемых основных средств, бывших в употреблении,

норму амортизации по этому имуществу в соответствии с п.12 ст. 259 НК РФ в течение оставшегося срока полезного использования. Данный порядок применить при наличии документа, полученного от продавца, подтверждающего срок, в течение которого по данному основному средству ранее начислялась амортизация.

Использовать право переноса убытков на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списывать их стоимость на расходы по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) в соответствии со ст.280 НК РФ.

Задание. Изучите и дайте оценку содержания учетной политики ООО «Рассвет» на текущий год. Какие недостатки Вы можете отметить?

Задача 4. Цель: способствовать формированию умений и навыков распределять суммы прямых расходов на остаток незавершенного производства, формировать постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые активы и обязательства.

Деятельность организации связана с обработкой и переработкой сырья. Стоимость остатков НЗП на начало месяца составляет 30 000 руб., на их производство израсходовано 2000 кг сырья.

В течение месяца на производство отпущено 28000 кг сырья. На конец месяца остатки НЗП составляют 3000 кг (с учетом технологических потерь). Сумма прямых расходов, осуществленных в течение месяца, составляет 420 000 руб.

По итогам месяца произведено 8000 кг готовой продукции. На начало месяца остаток готовой продукции на складе составляет 60 кг. Величина прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции на складе на начало месяца, составляет 6 000 руб. Всего в течение месяца реализовано 6000 кг готовой продукции, произведенной в текущем месяце и, кроме того, 60 кг продукции прошлого месяца.

Порядок расчета:

1. Величина прямых расходов текущего месяца = Величина прямых расходов, осуществленных в текущем месяце + Величина прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП на начало месяца.

2. Общее количество использованного в производстве исходного сырья = Количество исходного сырья, приходящееся на остатки НЗП на начало месяца + Количество исходного сырья, отпущенного в производство в течение месяца.

3. Доля остатков НЗП в исходном сырье на конец месяца = Количество остатков НЗП на конец месяца / Общее количество исходного сырья.

4. Величина прямых расходов, приходящаяся на остатки НЗП = Прямые расходы текущего месяца x Доля остатков НЗП в исходном сырье

5. Величина прямых расходов, приходящаяся на выпущенную в течение месяца готовую продукцию = Величина прямых расходов текущего месяца – Величина прямых расходов, приходящаяся на остатки НЗП на конец месяца

6. Величина прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции, выпущенную в текущем месяце = Величина прямых расходов, приходящаяся на выпущенную в течение месяца готовую продукцию / Количество выпущенной продукции.

7. Величина прямых расходов, приходящаяся на реализованную в течение месяца готовую продукцию = (Величина прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции прошлого месяца, реализованную в текущем месяце) x (Количество реализованной в текущем месяце продукции прошлого месяца) + (Величина прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции текущего месяца, реализованную в текущем месяце) x (Количество реализованной в текущем месяце продукции, выпущенной в текущем месяце).

В бухгалтерском учете остатки незавершенного производства оцениваются, исходя из фактических затрат.

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 02 «Амортизация основных средств», 25 «Общехозяйственные расходы» и др. – 623 400 руб.

Стоимость остатков незавершенного производства на начало месяца - 46 000 руб.

Остаток готовой продукции на складе (60 кг) оценивается в сумме 8 000 руб.

Задание. Распределите прямые расходы текущего месяца, применяя порядок расчета, установленный в учетной политике для целей налогообложения. Рассчитайте сумму прибыли, подлежащую налогообложению и сумму авансового платежа, используя данные задачи 4 и задачи 5.

Отразите операции в бухгалтерском учете с применением норм ПБУ 18/ 02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 5. Цель: способствовать формированию умений и навыков распределять суммы прямых расходов на остаток незавершенного производства, формировать постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые активы и обязательства.

Организация оказывает транспортные услуги. В январе было заключено 5 договоров на оказание услуг. Стоимость транспортных услуг, предъявленных к оплате заказчику, а также готовность данных услуг по состоянию на 31 января составили:

Договор 1 – 150 000 руб. – не выполнен;

Договор 2 – 300 000 руб. – не выполнен;

Договор 3 – 600 000 руб. – не выполнен;

Договор 4 – 500 000 руб. – выполнен;

Договор 5 – 200 000 руб. – выполнен.

Сумма прямых расходов текущего месяца составила 360 000 руб.

Распределите прямые расходы текущего месяца и рассчитайте сумму прибыли, подлежащую налогообложению по двум вариантам:

А) в учетной политике для целей налогообложения установлен порядок распределения прямых расходов пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) договоров на оказание услуг в общем объеме выполняемых в течение месяца договоров на оказание услуг;

Б) в учетной политике для целей налогообложения установлен порядок отнесения суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Задача 6. Цель: способствовать формированию умений и навыков определять состав прочих расходов по отчетным (налоговым) периодам.

За текущий год организация осуществила рекламные расходы, включая НДС: световая реклама – 250 000 руб., реклама на телевидении – 383 000 руб., приобретение призов для проведения рекламной акции – 165 360 руб.

Задание. Определите сумму расходов на рекламу в бухгалтерском учете и сумму расходов на рекламу в целях налогообложения, если выручка с учетом НДС 18% составила 34 640 580 руб.

Отразите операции в бухгалтерском учете с применением норм ПБУ 18/ 02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 7. Цель: способствовать формированию умений и навыков определять состав внереализационных расходов, рассчитывать резерв по сомнительным долгам.

По итогам инвентаризации, проведенной на 30 июня текущего года, организация выявила просроченную и ничем не обеспеченную дебиторскую задолженность в размере 238 000 руб., в том числе: 44 000 руб. с датой возникновения 23 мая прошлого года, 36 000 руб. с датой возникновения 16 февраля текущего года, 80 000 руб. с датой возникновения 18 мая текущего года, 22 000 руб. с датой возникновения 03 июня текущего года.

По состоянию на 01 апреля текущего года отчисления в резерв сомнительных долгов составили 34 000 руб., доходы от реализации по состоянию на 30 июня текущего года 588 000 руб.

Задание. Рассчитайте размер отчислений в резерв по сомнительным долгам за первое полугодие текущего года.

Задача 8. Цель: способствовать формированию умений и навыков определять состав внереализационных расходов, рассчитывать убыток от уступки права требования дебиторской задолженности.

Организация заключила с договор на реализацию продукции на сумму 460 000 руб. Дата оплаты по договору 21 июля текущего года. Продукция отгружены по товарной накладной 16 июня текущего года на сумму 460 000 руб. Организация уступает право требования по договору 20 августа текущего года, оформив договор уступки права требования на сумму 230 000 руб.

Задание. Определите порядок признания убытка от уступки права требования дебиторской задолженности для целей налогообложения.

Задача 9. Цель: способствовать формированию умений и навыков признавать в налоговом учете операции передачи имущества от учредителя.

Доля физического лица в уставном капитале организации составляет 53%. В феврале текущего года учредитель безвозмездно передал организации объект основных средств, рыночная стоимость которого составила 450 000 руб.

Задание. Определите сумму дохода и расхода для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Отрадите данную операции в соответствии с ПБУ 18/02.

Задача 10. Цель: способствовать формированию умений и навыков признавать в налоговом учете результаты от реализации амортизируемого имущества.

В мае текущего года организация реализовала объект основных средств за 354 000 руб. (в том числе НДС 54 000 руб.), остаточная стоимость которого по состоянию на 1 июня текущего года составляет 400 000 руб. Срок полезного использования истекает в октябре следующего года. При продаже данного объекта были понесены расходы по погрузке и транспортировке в сумме 17 700 руб. (в том числе НДС 2 700 руб.).

Рассчитайте величину убытка от реализации объекта основных средств, включаемого в расходы при расчете суммы прибыли, подлежащей налогообложению за первое полугодие текущего года, за девять месяцев текущего года, за текущий год, а также включаемого в расходы по итогам следующего налогового периода.

Отразите операции в бухгалтерском учете с применением норм ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

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

Контроль того, насколько студентами освоена модульная дисциплина «Налоговая система и налоговый учет» осуществляется с использованием балльно-рейтинговой системы, включающей входной, текущий, рубежный контроль и промежуточную аттестацию знаний, умений и навыков студентов.

За модульную программу дисциплины в сумме студент может получить **108** баллов. Большую часть баллов (**60** баллов) студент получает в течение семестра, **48** баллов – при рубежном и промежуточной аттестации.

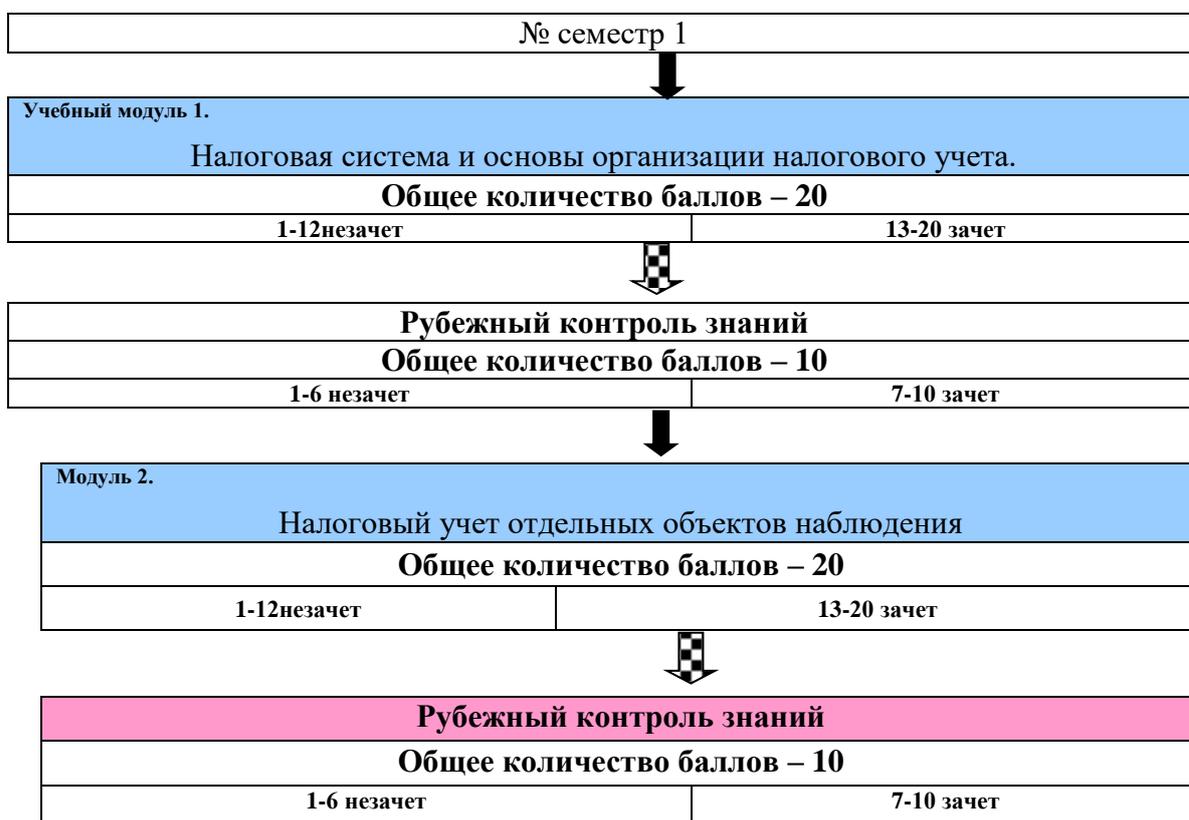
Основными видами контроля результатов обучения являются: входной (в начале изучения модульной дисциплины), текущий контроль (на занятиях), рубежный контроль (по модулям), промежуточная аттестация (зачет).

Формы контроля: устный опрос, тестовый контроль, подготовка контрольных работ, индивидуальное собеседование, выполнение домашнего задания, индивидуального задания.

Учитываются все виды учебной деятельности, оцениваемые определенным количеством баллов. В итоговую сумму баллов входят результаты всех контролируемых видов деятельности – посещение занятий, выполнение заданий, прохождение тестового контроля, активность на семинарских, практических занятиях, в ходе деловых игр и т.п.

Студент обязан отчитаться по всем учебным модулям дисциплины и с учётом текущего контроля набрать не менее 50 % баллов от максимального их количества по данной дисциплине.

Рейтинговая система основана на подсчете баллов, «заработанных» студентом в течение семестра (см. схему далее).компьютерного тестирования.



период до срока сдачи следующего модуля, в исключительных случаях, до начала зачетной недели. В этом случае полученная оценка учитывается при подведении итогов балльно-рейтинговой аттестации и деканат выдаёт допуск на сессию.

При пропуске рубежного контроля модуля без уважительной причины студент допускается к сессии только после ликвидации задолженности. При этом полученная оценка в зачёт балльно-рейтинговой аттестации идёт с понижающим коэффициентом. Сведения о ликвидации задолженности по предыдущему рубежному контролю модуля представляются в деканат при сдаче результатов последующего (очередного) учебного модуля. Сведения о результатах рубежного контроля сдаче модуля вносятся в рейтинговую ведомость.

Результаты рубежного контроля модуля вносятся в графу «Рубежный контроль» рейтинговой ведомости.

В конце семестра на основании поэтапного контроля обучения суммируются баллы текущих, рубежных и творческого рейтингов, подсчитываются дополнительные баллы (посещаемость и активность на занятия) и принимается решение о допуске студента к промежуточной аттестации или освобождении от его сдачи.

Если студент по результатам текущих, рубежных и творческого рейтингов набрал в сумме менее 50% баллов от максимального рейтинга дисциплины, то до промежуточной аттестации не допускается и считается задолжником по этой дисциплине.

Если же сумма баллов составляет более 50% от максимального рейтинга дисциплины, то по усмотрению преподавателя студенту может быть проставлен зачёт. В этом случае к набранному рейтингу добавляются поощрительные баллы.

Результаты балльно-рейтинговой аттестации объявляются преподавателем на последнем занятии в зачётную неделю. Если студент набрал по шкале оценок достаточное количество баллов («зачёт») – то имеет возможность получения оценки по итогам работы в семестре и может быть освобожден от сдачи зачёта. Если студент не набрал на протяжении семестра необходимое количество баллов, то сдаёт зачёт по расписанию зачётной сессии.

Таблица 7 – Общее количество баллов

Кол-во Кредитов	Максимальная сумма баллов	Оценка						
		Неудовлетворит.		Удовлетворит.	Хорошо	Отлично		
		Оценка ECTS						
		F (2)	FX (2+)	E (3)	D (3+)	C (4)	B (5)	A (5+)
3 (108 часов)	108	Менее 46	47-53	54-65	66-80	81-90	91-100	101-108
3 (108 часов)	108	не зачтено		зачтено				

Таблица 8 – Диапазоны итоговой оценки

БРС	Характеристика ответов, %	Оценка
91-108	84-100	5 (зачтено)
81-90	75-83	4 (зачтено)
54-80	50-74	3 (зачтено)
0-53	ниже 50	2 (не зачтено)
53-108	50-100	зачтено

Балльная структура оценки и шкала оценок

Посещение занятий – x_1 - 14 баллов

Активная работа на семинарах – x_2 - 24 баллов

(практических занятиях)

Внутрисеместровые аттестации – x_3 – 30 баллов
 (рубежные аттестации, контрольные работы, коллоквиумы и т.д.)
 Творческая работа – x_4 – 17 баллов
 (научно – исследовательская работа, выступления на конференциях, кружках)
 Устный доклад – x_5 – 5 баллов
 Тестирование – x_6 – 5 баллов
 Промежуточная аттестация (зачет) – x_7 – 13 баллов
Всего – 108 баллов
 Максимальная сумма баллов: $S_{max} = x_1 + x_2 + x_3 + x_4 + x_5 + x_6 + x_7$

Система оценок:

A	Отлично - блестящие результаты с незначительными недочётами
B	Очень хорошо - выше среднего уровня, с некоторыми недочётами
C	Хорошо - в целом серьёзная работа, но с рядом замечаний
D	Удовлетворительно - неплохо, однако имеются серьёзные недочёты
E	Посредственно - результаты удовлетворяют минимальным требованиям (проходной балл)
FX	Условно неудовлетворительно - для присвоения кредита требуется выполнение некоторой дополнительной работы
F	Безусловно неудовлетворительно - требуется выполнение значительного объёма работы (либо повтор курса в установленном порядке, либо основание для отчисления)

Положительными оценками, при получении которых дисциплина засчитывается студенту в качестве пройденной, являются оценки **A, B, C, D и E**.

Если студент получил оценку FX по дисциплине, то обязан, после консультации с преподавателем, в течение 10 календарных дней успешно выполнить требуемый минимальный объём учебных работ, предусмотренных программой обучения, и представить результаты этих работ преподавателю. Если качество работ будет признано удовлетворительным, то оценка FX повышается до E и студент допускается к дальнейшему обучению.

В случае если качество учебных работ осталось неудовлетворительным, оценка снижается до F и студент, либо представляется к отчислению, либо может прослушать в течение текущего семестра не зачтённый курс повторно (по решению ректората).

В случае получения неудовлетворительной оценки F по дисциплине, повторное прохождение студентом рубежных аттестаций и промежуточной аттестации не допускается, за исключением документально обоснованных случаев (болезнь и пр.).

Конкретные методические рекомендации для оценки знаний, умений и навыков студентов по степени характеристик их ответов

Структурные элементы компетенций, отражающие уровень знаний, умений, навыков в результате освоения дисциплины, этапы формирования компетенций, виды занятий для формирования компетенций, оценочные средства сформированности компетенций приведены в карте компетенций ФОС. В соответствии с картой компетенции для проведения процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине, применяются следующие методические материалы:

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Критерии оценки зачета в тестовой форме: количество баллов. Для получения зачета по курсу используется накопительная система балльно-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на зачете.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на зачете по учебной дисциплине приведены в графе «Характеристики ответов студента» таблицы 8.

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие:

5. Ответы имеют полные решения (более 84% с правильными результатами). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, поэтому ставится оценка «зачтено»;
6. Более 75% ответов имеют полные решения (с правильными результатами). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – оценка ставится также «зачтено»;
7. Не менее 50% ответов имеют полные решения (с правильными результатами). Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – оценка ставится «зачтено»;
8. Менее 50% ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и его неумении решать профессиональные задачи – оценка ставится «не зачтено».

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета в устной форме:

Оценка «зачтено» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, явлений. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа или с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «зачтено» выставляется также, если дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен. Ответы на дополнительные вопросы логичны, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «зачтено» выставляется также в незначительных проблемных ситуациях, если дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя.

Оценка «не зачтено» выставляется, если студент испытывает значительные трудности в ответе на заданные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.

Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «удовлетворительно» до «отлично».

Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

Критерии оценки освоения проблемных ситуаций при чтении проблемной лекции. При чтении проблемной лекции критерием оценки знаний студентов является уровень

рассудительности студента-участника живой (речевой) дискуссии по проблемам, что в данном случае является одновременно средством контроля и оценки полученных знаний, которые формируют также умения и владения навыками.

Написание эссе по заданным темам производят на основе прочтения основной и дополнительной литературы, анализа Интернет-ресурсов.

Критериями оценки эссе являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений. Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над эссе. В данном случае определяется: а) соответствие плана и темы эссе; б) соответствие содержания темы и плана эссе; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму эссе.

Критерии оценки эссе:

Оценка «отлично» выставляется, если в эссе обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы при защите.

Оценка «хорошо» выставляется, если основные требования к эссе выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём эссе; имеются упущения в оформлении, на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Оценка «удовлетворительно» выставляется если в работе имеются существенные отступления от требований к эссе. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании эссе; отсутствуют выводы, допущены ошибки на дополнительные вопросы при защите.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если эссе представлено, но тема эссе не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или эссе не представлен студентом.

Критерии оценки при решении задач: оценка «отлично» выставляется студенту, если он, решил задачу верно, пришел к верному знаменателю, показал умение логически и последовательно аргументировать решение задачи во взаимосвязи с практической действительностью. Оценка «хорошо» ставится в том случае если задача решена верно, но с незначительными погрешностями, неточностями. Оценка «удовлетворительно» ставится если соблюдена общая последовательность выполнения задания, но сделаны существенные ошибки в расчетах. Оценка «неудовлетворительно» ставится если задача не выполнена.

Критерии оценки текущих тестов: если студент выполняет правильно менее 50% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «неудовлетворительно»; если студент выполняет правильно 50-68% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «удовлетворительно»; если студент выполняет правильно 69-81 % тестовых заданий, то

ему выставляется оценка «хорошо»; если студент выполняет правильно 82-100% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «отлично».

Критерии оценки доклада, сообщения - продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы «Отлично». Выступление (доклад) отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы выступающий (докладчик) демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

«Хорошо». Выступление (доклад) отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

«Удовлетворительно». Выступающий (докладчик) передает содержание проблемы, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное. Выступление воспринимается аудиторией сложно.

«Неудовлетворительно». Выступление (доклад) краткий, неглубокий, поверхностный.

Критерии оценки собеседования. Собеседование - средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.:

«отлично» - ставится студенту, который полно раскрыл содержание материала в объеме, предусмотренном программой, изложил материал грамотным языком в определенной логической последовательности; «хорошо» - ставится студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, но допускает в ответе некоторые неточности; «удовлетворительно» - ставится студенту, если неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса, недостаточно правильные формулировки базовых понятий;; «неудовлетворительно» - ставится студенту, который не раскрыл основное содержание учебного материала, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины.

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, активности работы в аудитории, правильности выполнения заданий, уровня подготовки к занятиям.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

