

«СОГЛАСОВАНО»

Заведующий выпускающей кафедрой
Бухгалтерский учет и аудит

К.Э.Н., доцент

И.И.С.

Базарова М.У.

Подпись

«24» декабря 2024 г.

«УТВЕРЖДЕНО»

Декан
Экономический факультет

К.Э.Н., доцент

И.И.С.

Баниева М.А.

Подпись

«23» января 2025 г.

Рабочая программа
Дисциплины (модуля)

Б1.В.ДВ.03.01 Налоговый учет и отчетность

Направление 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Учет и финансы

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра

Квалификация бакалавр

Форма обучения очная

Форма промежуточной аттестации Экзамен

Объем дисциплины в З.Е. 4

Продолжительность в часах/неделях 144/ 0

Статус дисциплины относится к обязательной части блока 1 "Дисциплины" ОПОП в учебном плане является дисциплиной обязательной для изучения

Бухгалтерский учет и аудит

Распределение часов дисциплины

Курс 4 Семестр 8	Количество часов	Итого
Вид занятий	УП	УП
Лекционные занятия	28	28
Практические занятия	28	28
Контактная работа	56	56
Сам. работа	70	70
Итого	144	144

Программу составил(и):
к.э.н, Кушеева Оксана Николаевна

Программа дисциплины

Налоговый учет и отчетность

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

- Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954);
- 08.002. Профессиональный стандарт "БУХГАЛТЕР", утверждённый приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. N 103н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25

составлена на основании учебного плана:

b380301_o_3_УиФ.plx

утвержденного Ученым советом вуза от 06.05.2025 протокол № 9

Программа одобрена на заседании кафедры

Бухгалтерский учет и аудит

Протокол № 5 от 24.12.2024

Зав. кафедрой Базарова М.У.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании методической комиссии от «14» 01. 2025 г., протокол №_4		Экономический факультет
Председатель методической комиссии экономического факультета, Цыренова И.Б.		
Внешний эксперт (представитель	Начальник отдела экономики Министерства сельского хозяйства и Продовольствия РБ	
	Ванчугова Анна Валерьевна	
	И.О. Фамилия	

№ п/п	Учебный год	Одобрено на заседании кафедры		Утверждаю Заведующий кафедрой Базарова М.У.	
		протокол	Дата	Подпись	Дата
1	20__/20__ г.г.	№ ____	«__»__20__г.		«__»__20__г.
2	20__/20__ г.г.	№ ____	«__»__20__г.		«__»__20__г.
3	20__/20__ г.г.	№ ____	«__»__20__г.		«__»__20__г.
4	20__/20__ г.г.	№ ____	«__»__20__г.		«__»__20__г.
5	20__/20__ г.г.	№ ____	«__»__20__г.		«__»__20__г.

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

- 1 Цели: получение теоретических знаний и практических навыков в области налогового учета и отчетности; формирование и развитие компетенций в сфере профессиональной деятельности обучающихся по основной профессиональной образовательной программе высшего образования направления подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) Учет и финансы; овладение обобщенной трудовой функцией «Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта (6 квалификационный уровень) профессионального стандарта «Бухгалтер»
- Задачи:
- формирование системы знаний и практических навыков для ведения профессиональной деятельности в сфере налогового учета и налоговой отчетности;
 - развитие знаний, умений, навыков устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, формировать профессиональное суждение бухгалтера в области налогового учета;
 - овладение трудовыми действиями, умениями анализировать и интерпретировать бухгалтерскую.

ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ И МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Блок.Часть	Б1.В
ПКС-4: Способен к организации и управлению процессом ведения бухгалтерского учета и отчетности в экономическом субъекте	

Требования к предварительной подготовке обучающегося:

1	5 семестр	Бухгалтерский финансовый учет
2	7 семестр	Бухгалтерский учет в сельскохозяйственном производстве
3	6 семестр	Бухгалтерский управленческий учет
4	7 семестр	Бухгалтерская финансовая отчетность
5	7 семестр	Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции
6	7 семестр	Учет на предприятиях малого бизнеса и в КФХ
7	7 семестр	Учет в бюджетных организациях
8	7 семестр	Учет в казенных учреждениях
9	4 семестр	Профессиональная этика
10	4 семестр	Первичная учетная документация

Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной практики необходимо как

1	8 семестр	Преддипломная практика
2	8 семестр	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, КРИТЕРИЕВ И ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В РАМКАХ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

КОД И НАЗВАНИЕ КОМПЕТЕНЦИИ

ПКС-4: Способен к организации и управлению процессом ведения бухгалтерского учета и отчетности в экономическом субъекте;

ИД-1.Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета

Знать и понимать основы налогового учета и отчетности законодательство РФ о налогах и сборах понятие

Уровень 1	не знает законодательство РФ в области бухгалтерского учета
Уровень 2	знает плохо законодательство РФ в области бухгалтерского учета
Уровень 3	знает законодательство РФ в области бухгалтерского учета
Уровень 4	знает хорошо законодательство РФ в области бухгалтерского учета

Уметь делать (действовать) использовать полученные знания для ведения профессиональной деятельности в сфере налогового учета и налоговой отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших

Уровень 1	не умеет определять способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта
Уровень 2	умеет плохо определять способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта

Уровень 3	умеет определять способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта						
Уровень 4	умеет хорошо определять способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику						
Владеть навыками (иметь навыки) способностью использовать полученные знания и умения для ведения профессиональной деятельности в сфере налогового учета и налоговой отчетности; анализировать и интерпретировать бухгалтерскую, финансовую и иную информацию, формировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических							
Уровень 1	не владеет способностью организовывать процесс формирования информации в системе бухгалтерского						
Уровень 2	владеет плохо способностью организовывать процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета						
Уровень 3	владеет способностью организовывать процесс формирования информации в системе бухгалтерского						
Уровень 4	владеет хорошо способностью организовывать процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета						
Уровни сформированности компетенций							
компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий				
Оценки формирования компентенций							
Оценка «неудовлетворительно» -	Оценка «удовлетворительно» -	Оценка «хорошо» - уровень 3	Оценка «отлично» - уровень 4				
Характеристика сформированности компетенции							
Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и				
СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ							
Код занятия	Наименование разделов (этапов) и тем	Вид работ	Семестр	Часов	Компетенции	Интеракт.	Примечание (используемые интерактивные формы, форма текущего контроля успеваемости)
	Раздел 1. 1.Налоговый учет и отчетность при общем режиме налогообложения						
1.1	Сущность, задачи и методология налогового	Лек	8	2	ПКС-4		
1.2	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на	Лек	8	2	ПКС-4		
1.3	Налоговый учет доходов	Лек	8	2	ПКС-4		
1.4	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на	Лек	8	4	ПКС-4		
1.5	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на	Лек	8	4	ПКС-4		
1.6	Налоговый учет при исчислении транспортного налога	Лек	8	2	ПКС-4		
1.7	Налоговый учет при исчислении земельного	Лек	8	2	ПКС-4		

1.8	Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения	Лек	8	6	ПКС-4		
1.9	Особенности организации и ведения налогового учета в	Лек	8	4	ПКС-4		
1.10	Сущность, задачи и методология налогового	Пр	8	2	ПКС-4		опрос
1.11	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на	Пр	8	4	ПКС-4	4	опрос участие в деловой игре
1.12	Налоговый учет доходов и расходов	Пр	8	4	ПКС-4	4	опрос участие в деловой игре
1.13	Налоговый учет и налоговая отчетность по	Пр	8	6	ПКС-4	4	опрос участие в деловой игре
1.14	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество	Пр	8	2	ПКС-4		опрос
1.15	Налоговый учет при исчислении транспортного налога	Пр	8	2	ПКС-4		опрос
1.16	Налоговый учет при исчислении земельного	Пр	8	2	ПКС-4		опрос тестирование
1.17	Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения	Пр	8	2	ПКС-4		опрос участие в деловой игре
1.18	Особенности организации и ведения налогового учета в	Пр	8	4	ПКС-4		опрос тестирование
1.19	Сущность, задачи и методология налогового	Ср	8	8	ПКС-4		опрос проверка домашнего задания
1.20	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на	Ср	8	8	ПКС-4		опрос проверка домашнего задания

1.21	Налоговый учет доходов и	Ср	8	8	ПКС-4		опрос проверка домашнего задания
1.22	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на	Ср	8	10	ПКС-4		опрос проверка домашнего задания
1.23	Налоговый учет и отчетность по налогу на	Ср	8	7	ПКС-4		опрос проверка домашнего задания
1.24	Налоговый учет при исчислении транспортного налога	Ср	8	8	ПКС-4		опрос проверка домашнего задания
1.25	Налоговый учет при исчислении земельного налога	Ср	8	3	ПКС-4		опрос проверка домашнего задания тестирование
1.26	Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения	Ср	8	5	ПКС-4		опрос проверка домашнего задания
1.27	Особенности организации и ведения налогового учета в	Ср	8	13	ПКС-4		опрос проверка домашнего задания тестирование

ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И РЕСУРСОВ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

Л1.1	Кругляк З.И., Калининская М. В. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 417 – Режим доступа: https://znanium.ru/catalog/document?
Л1.2	Чернова Ю. В., Лазарева Т. Г. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Самара:

Дополнительная литература

Л2.1	Гамидова Н. Г. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие для практических занятий. - Орел: ОрелГАУ, 2022. - 80 – Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/322007
Л2.2	Лебедева Е. С. Налоговый учет и отчетность НДС и страховых взносов в коммерческих организациях: практикум [Электронный ресурс]:. - Москва: РТУ МИРЭА, 2024. - 75 – Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/420869

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Номер аудитории	Назначение	Оборудование и ПО	Адрес
310	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (310)	28 посадочных мест, рабочее место преподавателя, оснащенные учебной мебелью, доска 3-х модульная, мультимедийный проектор, проекционный экран, персональный компьютер с подключением к сети Интернет и доступом в ЭИОС - 9 шт., стенды, расходные материалы. Лицензионное ПО: Kaspersky Endpoint Security, Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic OPEN No Level, Microsoft OfficeProPlus 2016 RUS OLP NL Acdmc..	670024, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Пушкина, д.№8, Учебный корпус

		сельскохозяйственного предприятия.	
313	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (313)	28 посадочных мест, рабочее место преподавателя, оснащенные учебной мебелью, доска 3-х модульная, мультимедийный проектор, проекционный экран, персональный компьютер Atlas H393 с подключением к сети Интернет и доступом в ЭИОС – 1 шт., персональный компьютер серии ФРИКОМ с подключением к сети Интернет и доступом в ЭИОС – 9 шт., монитор Beng17 +клав.+мышь+сет.фильтр – 9 шт. Стенды. Список ПО на компьютерах: Kaspersky Endpoint	670024, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Пушкина, д.№8, Учебный корпус
307	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (307)	30 посадочных мест, рабочее место преподавателя, оснащенные учебной мебелью, доска аудиторная, мультимедийный проектор, проекционный экран, персональный компьютер («Снежный барс» AthlonIX2 250) с подключением к сети Интернет и доступом в ЭИОС - 9 шт. Шкаф д/одежды, антресоль к шкафу д/одежды. 2 стенда. Список ПО на компьютерах: Kaspersky Endpoint Security для бизнеса, Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic OPEN No Level	670024, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Пушкина, д.№8, Учебный корпус

ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ ИНТЕРНЕТ И ЛОКАЛЬНЫХ СЕТЕЙ АКАДЕМИИ. НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. Удаленные электронные сетевые учебные ресурсы временного доступа, сформированные на основании прямых договоров с правообладателями (электронные библиотечные системы – ЭБС)

Наименование	Доступ
1	2
Электронно-библиотечная система Издательства «Znanium»	http://znanium.ru/
Электронно-библиотечная система Издательства «Лань»	http://e.lanbook.com/

Электронно-библиотечная система Издательства «Юрайт»	http://urait.ru/
--	---

2. Электронные сетевые ресурсы открытого доступа (профессиональные базы данных, массовые открытые онлайн-курсы)

1	2
Платформа «Открытое образование» (онлайн-курсы по базовым дисциплинам)	https://openedu.ru/course/
Профессиональные базы данных	http://e.lanbook.com/

3. Электронные учебные и учебно-методические ресурсы, подготовленные в академии:

1. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: методические указания, вопросы и задания для самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (Бухгалтерский учет, анализ и аудит в организациях АПК) / М. У. Базарова, А. Н. Гомбоева ; М- Улан-Удэ : ФГБОУ ВО БГСХА, 2018. - 28 с. - Загл. с титул. экрана. - Б. ц.

2. **ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА**
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБСПЕЧЕНИЯ И

1. Программные продукты, необходимые для освоения учебной дисциплины	
Наименование программногo продукта (ПП)	Виды учебных занятий и работ, в которых используется
Microsoft OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc. Договор № ПП-61/2015 г. О поставке программных продуктов от 9 декабря 2015 года Microsoft OfficeProPlus 2016 RUS OLP NL Acdmc. Договор № ПП-61/2015 г. О поставке программных продуктов от 9 декабря 2015 года	Занятия семинарского типа, самостоятельная работа

2. Информационные справочные системы, необходимые для реализации учебного процесса	
Информационно-правовой портал «Гарант»	в локальной сети академии http://www.garant.ru/
Справочно-поисковая система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru/

3. Информационно-образовательные системы (ЭИОС)		
Наименование ЭИОС и доступ	Доступ	Виды учебных занятий и работ, в которых
1	2	3
Официальный сайт академии	http://bgsha.ru/	Занятия лекционного типа, семинарского
Личный кабинет	http://lk.bgsha.ru/	Занятия лекционного типа, семинарского
АС Деканат	в локальной сети академии	-
Корпоративный портал академии	http://portal.bgsha.ru/	Занятия лекционного типа, семинарского
ИС «Планы»	в локальной сети академии	-
Портфолио обучающегося	http://lk.bgsha.ru/	Самостоятельная работа
Сайт научной библиотеки	http://elib.bgsha.ru/	Занятия лекционного типа, семинарского
Электронная библиотека БГСХА	http://elib.bgsha.ru/	Занятия лекционного типа, семинарского

КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЯ)		
ФИО преподавателя	Уровень образования. Специальность и квалификация в соответствии с дипломом.	Ученая степень, ученое звание
1	2	3
Кушеева Оксана Николаевна	Высшее образование - специалитет; Экономика и управление в отраслях агропромышленного комплекса; Экономист-организатор	к.э.н., доцент

ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Организационно-педагогическое, психолого-педагогическое сопровождение обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется на основании соответствующей рекомендации в заключении психолого-медико-педагогической комиссии или индивидуальной программе реабилитации инвалида. Академия, по заявлению обучающегося, создает специальные условия для получения высшего образования инвалидами и лицам с ограниченными возможностями здоровья:

- использование специализированных (адаптированных) рабочих программ дисциплин (модулей) и методов обучения и воспитания, включая наличие альтернативной версии официального сайта организации в сети «Интернет» для слабовидящих;
- использование специальных учебников, учебных пособий и других учебно-методических материалов, включая альтернативные форматы печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);
- использование специальных технических средств обучения (мультимедийное оборудование, оргтехника и иные средства) коллективного и индивидуального пользования, включая установку мониторов с возможностью трансляции субтитров, обеспечение надлежащими звуковыми воспроизведениями информации;
- предоставление услуг ассистента (при необходимости), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь или услуги сурдопереводчиков / тифлосурдопереводчиков;
- проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий для разъяснения отдельных вопросов изучаемой дисциплины (модуля);
- проведение процедуры оценивания результатов обучения возможно с учетом особенностей нозологий (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.) при использовании доступной формы предоставления заданий оценочных средств и ответов на задания (в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме аудиозаписи, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода) с использованием дополнительного времени для подготовки ответа;

ВВЕДЕНИЕ

1. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) являются обязательным обособленным приложением к Рабочей программе дисциплины (модуля) и представлены в виде оценочных средств.
2. Оценочные материалы является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины (модуля).
3. При помощи оценочных материалов осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения дисциплины (модуля).
4. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) включают в себя:
 - оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины (модуля).
 - ~~оценочные средства, применяемые в рамках индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов~~

Перечень видов оценочных средств

Перечень экзаменационных вопросов,
Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов
Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия»
Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся
Комплект тестовых заданий

Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины

Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:
Налоговый учет и отчетность

1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГБОУ ВО Бурятская

Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины (модуля)

1	2
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной
Форма промежуточной	Экзамен
Место экзамена в графике учебного процесса:	1) подготовка к экзамену и сдача экзамена осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на экзаменационную сессию для обучающихся, 2) дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов,
Форма экзамена -	(Письменный, устный)
Процедура проведения	представлена в оценочных материалах по дисциплине
Экзаменационная программа по учебной дисциплине:	1) представлена в оценочных материалах по дисциплине 2) охватывает все разделы дисциплины

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Тестовые задания по компетенции ПКС-4

Б1В.Д.03.02 Налоговый учет и отчетность

Блок 1 (тестовые задания - дескриптор "Знать")

Задание 1 (выберите вариант ответа). Что явилось предпосылкой становления налогового учета в России:

(ПКС-4, ИД-1)

- а) вступление России в ЕС
- б) переход к рыночной экономике
- в) переход отечественного бухгалтерского учета на МСФО
- г) экономический рост

Правильный ответ: в

Задание 2 (выберите вариант ответа). Каким документом впервые была законодательно определена необходимость раздельного ведения бухгалтерского и налогового учета: (ПКС-4, ИД-1)

- а) Постановлением Правительства
- б) инструкцией Госналогслужбы
- в) главой 25 НК РФ
- г) Приказом Минфина РФ

Правильный ответ: в

Задание 3 (выберите вариант ответа). Налоговый учет – это: (ПКС-4, ИД-1)

- а) система сбора, регистрации и обобщения информации об имуществе и всех обязательствах организации в целях своевременной постановки на учет всех объектов налогообложения
- б) система сбора и обработки информации о деятельности организации для правильного исчисления и оптимизации итоговых налоговых обязательств
- в) система сбора и обработки информации об имуществе и всех обязательствах организации целях изучения деятельности организации и определения присущих этой деятельности особенностей, влияющих на налоговый статус
- г) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, налоговых льготах и исчисленной сумме налога по общеустановленной форме

Правильный ответ: а

Задание 4 (выберите вариант ответа). Задачами налогового учёта являются: (ПКС-4, ИД-1)

- а) формирование информации о величине объектов налогообложения
- б) обоснование применяемых льгот и вычетов
- в) формирование информации о размере налогооблагаемой базы отчётного (налогового) периода
- г) обеспечение раздельного учёта при применении различных ставок налога или различного порядка налогообложения

Правильный ответ: г

Задание 5 (выберите вариант ответа). В налоговом учете амортизация на объекты основных средств может производиться следующими способами: (ПКС-4, ИД-1)

- а) линейным способом
- б) нелинейным способом
- в) способом уменьшаемого остатка
- г) списанием стоимости по сумме лет срока полезного пользования
- д) способом списания стоимости в пропорции к объёму продукции (работ, услуг)

Правильный ответ: б

Задание 6 (выберите вариант ответа). Целью налогового учета является: (ПКС-4, ИД-1)

- а) определение размера налоговых обязательств
- б) определение ставки налога
- в) установление срока уплаты налога
- г) расчет налоговой базы

Правильный ответ: а

Задание 7 (выберите вариант ответа). В международной практике термин налоговый учет означает: (ПКС-4, ИД-1)

а) правила налогового законодательства о признании доходов и расходов

б) методы налогового законодательства

в) принципы налогового законодательства

г) отношения между организацией и государством

Правильный ответ: а

Задание 8 (выберите вариант ответа). Основным получателем отчета в налоговом учете является: (ПКС-4, ИД-1)

а) государство

б) акционеры

в) налоговые органы

г) заинтересованные органы

Правильный ответ: в

Задание 9 (выберите вариант ответа). Что является объектом налогового учета: (ПКС-4, ИД-1)

а) отношения, возникающие между государством и налогоплательщиком

б) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком

в) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком; формирующие доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль

г) движение средств на счетах налогоплательщика

Правильный ответ: в

Задание 10 (выберите вариант ответа). Формы аналитических регистров налогового учета: (ПКС-4, ИД-1)

а) устанавливаются НК РФ

б) разрабатываются налоговыми органами для каждого налогоплательщика

в) разрабатываются налоговыми органами для налогоплательщиков в зависимости от вида осуществляемой деятельности

г) разрабатываются самостоятельно налогоплательщиком

Правильный ответ: г

Задание 11 (выберите вариант ответа). Что является подтверждением данных налогового учета: (ПКС-4, ИД-1)

а) транзитные счета

б) налоговая декларация

в) аналитические регистры

г) специализированная налоговая отчетность

Правильный ответ: б

Задание 12 (выберите вариант ответа). Какой из подходов ведения налогового учета наиболее предпочтителен для малых организаций: (ПКС-4, ИД-1)

а) налоговый учет ведется вместо бухучета

б) налоговый учет ведется совершенно обособленно от бухучета

в) налоговый учет ведется в рамках бухучета

г) налоговый учет ведется в обособленном «налоговом» плане счетов

Правильный ответ: в

Задание 13 (выберите вариант ответа). Введение налогового учета преследовало цели: (ПКС-4, ИД-1)

а) создание более понятной и прозрачной учетной системы налоговой базы

б) обеспечение доходной части бюджета

в) повышение эффективности налогового контроля

г) увеличение налоговой нагрузки на налогоплательщика

Правильный ответ: а

Задание 14 (выберите вариант ответа). Аналитические регистры налогового учета: (ПКС-4, ИД-1)

а) разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно

б) формы закреплены в НК РФ

в) формы закреплены в Приказе Минфина РФ

г) формы должны быть зарегистрированы в налоговой инспекции по месту учета

Правильный ответ: а

Задание 15 (выберите вариант ответа). Реализация какого принципа налогового учета предполагает отражение расходов в том же отчетном периоде, что и доходов, для получения которых они произведены: (ПКС-4, ИД-1)

а) принцип имущественной обособленности

б) принцип непрерывности деятельности организации

в) принцип временной определенности

г) принцип равномерности признания доходов и расходов

Правильный ответ: а

Задание 16 (выберите вариант ответа). Какой из ниже перечисленных принципов не является принципом налогового учета: (ПКС-4, ИД-1)

а) принцип денежного измерения

б) принцип имущественной обособленности

в) принцип двойной записи

г) принцип учета влияния рисков

Правильный ответ: в

Задание 17 (выберите вариант ответа). Какой из подходов ведения налогового учета наиболее предпочтителен для крупных предприятий: (ПКС-4, ИД-1)

а) налоговый учет ведется совершенно обособленно от бухучета

- б) налоговый учет ведется в рамках бухучета
- в) налоговый учет ведется вместо бухучета
- г) налоговый учет ведется в обособленном «налоговом» плане счетов

Правильный ответ: а

Задание 18 (выберите вариант ответа). Для исчисления и уплаты каких налогов ведение налогового учета не нужно: (ПКС-4, ИД-1)

- а) налог на прибыль организаций
- б) НДС
- в) страховые взносы во внебюджетные фонды
- г) налог на имущество организаций
- д) транспортный налог

Правильный ответ: в

Блок 2 (тестовые задания - дескрипторы "Знать", "Уметь")

Задание 19 (выберите два варианта ответа). При исчислении каких налогов факт реализации участвует в формировании налоговой базы (ПКС-4, ИД-1)

- а) НДФЛ
- б) НДС, акцизы
- в) налог на прибыль организаций
- г) налог на имущество организаций

Правильный ответ: б, в

Задание 20 (выберите вариант верно/неверно). Налоговая декларация - письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, налоговых льготах и исчисленной сумме налога по общеустановленной форме (ПКС-4, ИД-1)

Правильный ответ: верно

Задание 21 (выберите два варианта ответа). К обязательным составным частям налоговой декларации относятся: (ПКС-4, ИД-1)

- а) разделы, содержащие основные показатели декларации
- б) титульный лист декларации
- в) раздел 1 декларации
- г) справочные разделы

Правильный ответ: а, в

Задание 22 (выберите два варианта ответа). Кто обязан подавать налоговую декларацию по НДФЛ?(ПКС-4, ИД-1)

- а) все работающие граждане РФ
- б) физические лица, получившие доходы от продажи имущества
- в) физические лица, получившие доходы от аренды имущества
- г) физические лица, работающие по трудовому договору и получающие доход только от работодателя

Правильные ответы: б, в

Задание 23 (выберите два варианта ответа) Когда налогоплательщик обязан подать декларацию 3-НДФЛ?(ПКС-4, ИД-1)

- а) до 31 декабря года, следующего за отчетным
- б) до 30 апреля года, следующего за отчетным
- в) в случае получения дохода, с которого не был удержан налог
- г) по требованию налогового органа без установленного срока

Правильные ответы: б, в

Задание 24 (выберите два варианта ответа). Налоговая отчетность – это:(ПКС-4, ИД-1)

- а) система сбора и обработки информации
- б) совокупность деклараций по налогам и сборам
- в) письменное заявление налогоплательщика о налоговых платежах
- г) нет правильного ответа

Правильные ответы: б, в

Задание 24 (соотнесите вопросы и правильный вариант ответа). Сопоставьте вид документа и его характеристику:(ПКС-4, ИД-1)

Документ Характеристика

- | | |
|---------------------------------|---|
| А. Налоговая декларация | 1. Содержит сведения о доходах, расходах и налогах |
| В. Налоговая отчетность | 2. Предоставляется до окончательного расчёта налога |
| С. Уведомление об уплате налога | 3. Информация налогоплательщику о сумме налога |
| Д. Расчёт авансовых платежей | 4. Совокупность документов, предоставляемых в ИФНС |

Правильное распределение: А–1, В–4, С–3, D–2

Задание 25 (выберите вариант ответа). Сопоставьте субъект и его обязанность:(ПКС-4, ИД-1)

Субъект Обязанность

- | | |
|---------------------|---|
| А. Налогоплательщик | 1. Осуществлять контроль и принимать декларации |
| В. Налоговый орган | 2. Подавать декларации и уплачивать налоги |
| С. Оператор связи | 3. Устанавливать формы отчетности и координировать ИФНС |
| Д. ФНС России | 4. Передавать отчетность по ТКС (теле-коммуникационным каналам) |

Правильное распределение: А–2, В–1, С–4, D–3

Задание 26 (выберите термины по категориям). Разделите термины по категориям: (ПКС-4, ИД-1)

А. Формы налоговой отчетности, В. Виды налогоплательщиков

Термины:

1. 3-НДФЛ
2. Декларация по налогу на прибыль
3. Индивидуальный предприниматель
4. Юридическое лицо
5. Расчет по страховым взносам
6. Физическое лицо

Правильное распределение:

А. Формы налоговой отчетности: 1, 2, 5

В. Виды налогоплательщиков: 3, 4, 6

Задание 27 (вставить пропущенное слово). За непредставление декларации в течение более 180 дней предусмотрен штраф в размере _____ процентов от суммы неуплаченного налога. (ПКС-4, ИД-1)

Правильный ответ: 30

Задание 28 (вставить пропущенное слово). При отсутствии финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщик подаёт _____ декларацию. (ПКС-4, ИД-1)

Правильный ответ: нулевую

Блок 3 (тестовые задания - дескрипторы "Знать", "Уметь", "Владеть")

Задание 29. Иванова Анна Сергеевна, гражданка РФ, в 2024 году продала квартиру, находившуюся в собственности менее трёх лет. Сумма сделки составила 3,8 млн рублей. Покупная цена квартиры - 2,5 млн рублей. Также в 2024 году она получила доход от сдачи другой квартиры в аренду — 25 000 рублей в месяц. Анна работает по трудовому договору, и работодатель удерживает НДФЛ с её зарплаты. Не подавала декларацию 3-НДФЛ за 2024 год. (ПКС-4, ИД-1)

Задание 29. 1 (выберите вариант ответа). Обязана ли Анна подавать декларацию 3-НДФЛ за 2024 год?

- а) Нет, поскольку доход от продажи квартиры не облагается налогом
- б) Да, так как квартира была в собственности менее трех лет
- в) Нет, так как налог уже удержан работодателем
- г) Да, но только если доход от аренды превысил 1 млн рублей

Правильный ответ: б

Задание 29.2 (выберите правильный ответ). Налоговая ставка для дохода от продажи имущества

- а) 13%
- б) 15%
- в) 30%
- г) 18%

Правильный ответ: а

Задание 29.3 Произвести расчет налогооблагаемой базы и налога с продажи квартиры

Правильный ответ: Налогооблагаемая база = Цена продажи – Покупная цена = 3 800 000 – 2 500 000 = 1 300 000 рублей, Налог с продажи квартиры

Налог = Налогооблагаемая база × 13% = 1 300 000 × 0.13 = 169 000 рублей

Задание 30. Раднаев Петр Сергеевич, гражданин РФ, в 2024 году получил доход от сдачи квартиры в аренду — 25 000 рублей в месяц. Работает по трудовому договору, и работодатель удерживает НДФЛ с его зарплаты. Не подавал декларацию 3-НДФЛ за 2024 год. (ПКС-4, ИД-1)

Задание 30. 1 (выберите вариант ответа). Обязан ли налогоплательщик подавать декларацию 3-НДФЛ, если он получил доход от аренды квартиры?

- а) Нет, если он работает по трудовому договору
- б) Да, вне зависимости от наличия трудового договора
- в) Нет, если доход от аренды менее 100 000 рублей
- г) Только если квартира сдаётся на срок более 6 месяцев

Правильный ответ: б

Задание 30.2 (выберите правильный ответ). Какова общая сумма дохода от аренды квартиры, квартира сдавалась весь год?

- а) 250 000 рублей
- б) 300 000 рублей
- в) 275 000 рублей
- г) 350 000 рублей

Правильный ответ: б

Задание 30.3 Произвести расчет налога со сдачи квартиры в аренду

Правильный ответ: сумма налога = 300 000 * 13% = 39 000

Перечень экзаменационных вопросов

1. Объективная необходимость возникновения налогового учета (ПКС-4)
2. Этапы развития системы налогового учета (ПКС-4)
3. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности (ПКС-4)
4. Понятие налогового учета (ПКС-4,)
5. Объекты налогового учета (ПКС-4,)
6. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета (ПКС-4)
7. Первичные учетные документы (ПКС-4,)
8. Методология налогового учета (ПКС-4)
9. Учетная политика для налогового учета (ПКС-4,)
10. Налоговые регистры (ПКС-4)
11. Налоговая отчетность (ПКС-4,)
12. Плательщики и элементы НДС (ПКС-4,)
13. Особенности применения налоговых вычетов по НДС (ПКС-4,)
14. Ведение налогового учета по НДС налоговым агентом (ПКС-4,)
15. Элементы учетной политики для налогового учета по НДС (ПКС-4,)
16. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности (ПКС-4,)
17. Порядок составления налоговой декларации по НДС (ПКС-4,)
18. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли ((ПКС-4,)
19. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (ПКС-4,)
20. Налоговый учет прямых и косвенных расходов (ПКС-4,)
21. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией (ПКС-4,)
22. Налоговый учет внереализационных расходов (ПКС-4,)
23. Нормируемые расходы в налоговом учете (ПКС-4,)
24. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль (ПКС-4)
25. Плательщики и элементы налога на прибыль (ПКС-4,)
26. Алгоритм расчета налога на прибыль (ПКС-4,)
27. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль – автономное ведение и на основе данных бухгалтерского учета (ПКС-4,)
28. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на прибыль (ПКС-4,)
29. Пути сближения бухгалтерского и налогового учета (ПКС-4,)
30. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности (ПКС-4,)
31. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль на практическом комплексном примере (ПКС-4,)
32. 33. 34. 35. 36. 37. (ПКС-4,)
32. Плательщики и элементы налога на имущество организаций (ПКС-4,)
33. Алгоритм расчета налога на имущество (ПКС-4)
34. Раздельный учет имущества при применении налоговых льгот (ПКС-4,)
35. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на имущество (ПКС-4,)

36. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности (ПКС-4,)
37. Порядок составления налоговой отчетности на практическом комплексном примере Ведение налогового учета при исчислении транспортного налога (ПКС-4,)
38. Применение налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу (ПКС-4,)
39. Составление налоговых деклараций (ПКС-4,)
40. Особенности ведения налогового учета при определении объекта налогообложения по земельному налогу (ПКС-4,)
41. Определение налоговой базы по земельному налогу (ПКС-4,)
42. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности (ПКС-4,)
43. Условия применения упрощенной системы налогообложения (ПКС-4,)
44. Элементы учетной политики при упрощенной системе налогообложения (ПКС-4,)
45. Учет доходов и расходов налогоплательщиков для расчета налоговой базы по единому (ПКС-4,)
46. Книга учета доходов и расходов налогоплательщика (ПКС-4,)
47. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций (ПКС-4,))
48. Порядок составления налоговой отчетности(ПКС-4,)
49. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций (ПКС-4,)
50. Порядок составления налоговой отчетности (ПКС-4,)
51. Условия перехода на ЕСХН (ПКС-4,)
52. Расчет налоговой базы ЕСХН (ПКС-4,)
53. Особенности налогового учета доходов (ПКС-4,)
54. Особенности налогового учета расходов (ПКС-4)
55. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций (ПКС-4,)
56. Порядок составления налоговой отчетности (ПКС-4)

Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов

Тема. Сущность, задачи и методология налогового учета

1. Основы налогового учета и отчетности
2. Отличия бухгалтерского и налогового учета
3. Цели, задачи, предмет, субъекты налогового учета
4. Нормативные документы, регламентирующие экономические и налоговые условия деятельности предприятий
5. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете: кассовый метод и метод
6. Условия применения кассового метода
7. Даты признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления
8. Документы, являющиеся подтверждением данных налогового учета
9. Налоговая декларация: понятие, составные части, порядок представления, внесение изменений и дополнений.

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость

1. Плательщики и элементы НДС.
2. Счет-фактура, книга покупок и книга продаж
3. Особенности применения налоговых вычетов по НДС
4. Элементы учетной политики для налогового учета по НДС
5. Порядок составления налоговой декларации по НДС на практическом комплексном

Тема. Налоговый учет доходов и расходов

1. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
2. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
3. Налоговый учет прямых и косвенных расходов.

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль

1. Плательщики и элементы налога на прибыль
2. Алгоритм расчета налога на прибыль
3. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль
4. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на прибыль

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций

1. Плательщики и элементы налога на имущество организаций
2. Алгоритм расчета налога на имущество
3. Раздельный учет имущества при применении налоговых льгот
4. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на имущество

Тема. Налоговый учет при исчислении транспортного налога

1. Ведение налогового учета при исчислении транспортного налога
2. Выявление объектов налогообложения и определение налоговой базы
3. Применение налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу
4. Составление налоговых деклараций

Тема. Налоговый учет при исчислении земельного налога

1. Особенности ведения налогового учета при определении объекта налогообложения по земельному налогу
2. Определение налоговой базы по земельному налогу

Тема. Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения

1. Условия применения упрощенной системы налогообложения
2. Элементы учетной политики при упрощенной системе налогообложения
3. Порядок составления налоговой отчетности.

Тема. Особенности организации и ведения налогового учета в условиях уплаты ЕСХН

1. Условия перехода на ЕСХН
2. Расчет налоговой базы ЕСХН
3. Порядок составления налоговой отчетности

Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия»

Концепция игры.

Объект имитации. Процедура подготовки устного выступления (доклада, дискуссии) на заданную тему, само выступление и дискуссия по нему.

Сценарий. Первый этап - Исходная информация об игре. Второй этап - Распределение ролей и формирование секций,

изучение инструкций игроками и правил игры, установление регламента.

Третий этап - Ролевое общение внутри группы. Четвертый этап - Выступление экспертов с оценкой игры. Пятый этап - Разбор игры преподавателем

Роли. Лидер, докладчик, оппонент, провокатор, регистратор, эксперт

Ожидаемые результаты. Научить применять на практике методику подготовки устного выступления (доклада, дискуссии); выработать умение вести дискуссию; отработать процедуру задавания вопросов и ответов на них, выявив типичные недостатки и способы их устранения; освоить новые формы

устных выступлений; научиться принимать коллективные решения; закрепить лекционный материал.

Задание. Подготовить доклады

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость

1. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных

операций: получение авансов от покупателей, перечисление

авансов поставщикам, отгрузка товаров, получение товаров, экспортно-импортные операции, выполнение СМР для

собственных нужд, приобретение основных средств, отдельный учет НДС, передача имущества на безвозмездной

основе, вклад имущества в уставный капитал, передача имущественных прав

Тема. Налоговый учет доходов и расходов

1. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и
2. Нормируемые расходы в налоговом учете
3. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль

1. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных

операций: признание нормируемых расходов (проценты по

долговым обязательствам, расходы на рекламу, представительские расходы, расходы на формирование резервов

сомнительных долгов), приобретение амортизируемого имущества,

передача имущества на безвозмездной основе, признание доходов и расходов по долгосрочным договорам, признание

убытков при реализации имущества и убытков при уступке имущественных прав, перенос налоговых убытков на будущие периоды, признание доходов иностранных юридических лиц

Тема. Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения

1. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных

операций

Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся

Задание 1. Самостоятельно изучить вопросы

Тема. Сущность, задачи и методология налогового учета

1. Объективная необходимость возникновения налогового учета
2. Этапы развития системы налогового учета
3. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности
4. Понятие налогового учета
5. Объекты налогового учета
6. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета
7. Первичные учетные документы
8. Методология налогового учета
9. Учетная политика для налогового учета
10. Налоговые регистры
11. Налоговая отчетность

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.

9. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на

10. Порядок составления налоговой декларации по НДС

Тема. Налоговый учет доходов и расходов

1. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли

2. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли

3. Налоговый учет прямых и косвенных расходов

4. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией

5. Налоговый учет внереализационных расходов

6. Нормируемые расходы в налоговом учете

7. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль

1. Плательщики и элементы налога на прибыль

2. Алгоритм расчета налога на прибыль

3. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль – автономное ведение и на основе данных бухгалтерского учета

3. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на прибыль

4. Пути сближения бухгалтерского и налогового учета

5. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности

6. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль на практическом комплексном примере

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций

1. Плательщики и элементы налога на имущество организаций

2. Алгоритм расчета налога на имущество

3. Раздельный учет имущества при применении налоговых льгот

4. Элементы учетной политики для налогового учета по налогу на имущество

5. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности

6. Порядок составления налоговой отчетности на практическом комплексном примере

Тема 6. Налоговый учет при исчислении транспортного налога

1. Ведение налогового учета при исчислении транспортного налога

2. Выявление объектов налогообложения и определение налоговой базы

3. Применение налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу

4. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по налогу

5. Составление налоговых деклараций

6. Форма проведения – лекция, практическое занятие

Тема. Налоговый учет при исчислении земельного налога

1. Особенности ведения налогового учета при определении объекта налогообложения по земельному налогу

2. Определение налоговой базы по земельному налогу

3. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности

4. Порядок применения налоговых льгот

5. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей, применение налоговых ставок

6. Оформление налоговой декларации и расчет суммы налога

Тема. Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения

1. Условия применения упрощенной системы налогообложения

2. Элементы учетной политики при упрощенной системе налогообложения

3. Книга учета доходов и расходов налогоплательщика

4. Учет доходов при применении объекта налогообложения – показателя доход или доход минус расход

5. Учет расходов при применении объекта налогообложения – показателя доход минус

6. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций

7. Порядок составления налоговой отчетности

Тема. Особенности организации и ведения налогового учета в условиях уплаты ЕСХН

1. Условия перехода на ЕСХН

2. Расчет налоговой базы ЕСХН

3. Особенности налогового учета доходов

4. Особенности налогового учета расходов

5. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности на примерах различных хозяйственных операций

6. Порядок составления налоговой отчетности

Задание 2. Самостоятельно изучить вопросы и подготовить конспекты по литературным источникам

Тема. Понятие и общая методология налогового учета и отчетности

1. Даты признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления

2. Условия применения кассового метода

3. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете: кассовый метод и метод начисления

4. Отличия бухгалтерского и налогового учета

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость

1. Восстановление НДС

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль

1. Способы ведения налогового учета по налогу на прибыль – автономное ведение и на основе данных бухгалтерского учета

Тема. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций

1. Раздельный учет имущества при применении налоговых льгот

5. Тема. Налоговый учет при исчислении транспортного налога

1. Применение налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу

Тема. Налоговый учет при исчислении земельного налога

1. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности

Тема. Налоговый учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения

1. Учет доходов при применении объекта налогообложения – показателя доход или доход минус расход

2. Учет расходов при применении объекта налогообложения – показателя доход минус

Тема. Особенности организации и ведения налогового учета в условиях уплаты ЕСХН

1. Условия перехода на ЕСХН

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной

Критерии оценки к экзамену

Оценка «отлично» (86-100 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему систематические и глубокие знания учебно

-программного материала, умения свободно выполнять задания, предусмотренные программой в типовой ситуации (с

ограничением времени) и в нетиповой ситуации, знакомство с основной и дополнительной литературой, усвоение взаимосвязи основных понятий дисциплины в их значении приобретаемой специальности и проявившему творческие

способности и самостоятельность в приобретении знаний. Студент исчерпывающим образом ответил на вопросы экзаменационного билета. Задача решена правильно, студент способен обосновать выбранный способ и пояснить ход решения задачи.

Оценка «хорошо» (71-85 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему полное знание учебно-программного материала, успешное выполнение заданий, предусмотренных программой в типовой ситуации (с ограничением времени), усвоение материалов основной литературы, рекомендованной в программе, способность к самостоятельному

пополнению и обновлению знаний в ходе дальнейшей работы над литературой и в профессиональной деятельности. При

ответе на вопросы экзаменационного билета студентом допущены несущественные ошибки. Задача решена правильно

или ее решение содержало несущественную ошибку, исправленную при наводящем вопросе экзаменатора.

Оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, достаточном для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности,

знакомство с основной литературой, рекомендованной программой, умение выполнять задания,

предусмотренные

программой. При ответе на экзаменационные вопросы и при выполнении экзаменационных заданий обучающийся

Критерии оценивания контрольной работы текущего контроля успеваемости обучающихся

Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов

Критерии оценивания (устанавливаются разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы

оценки успеваемости обучающихся)

Примерные критерии оценивания:

– правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

– полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

– сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);

– логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);

– использование дополнительного материала;

– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения задания,

устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

Шкала оценивания (устанавливается разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы

оценки успеваемости обучающихся)

Примерная шкала оценивания:	
Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса (задания); обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания
71-85 баллов «хорошо»	Обучающийся достаточно полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса (задания); обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по
56-70 баллов «удовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание (вопрос), допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Отмечаются такие
Критерии оценивания контрольной работы для практических (лабораторных) работ	
Критерии оценивания (устанавливаются разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся) Примерные критерии оценивания: – правильность выполнения задания на практическую/лабораторную работу в соответствии с вариантом; – степень усвоения теоретического материала по теме практической /лабораторной работы; – способность продемонстрировать преподавателю навыки работы в инструментальной программной среде, а также применить их к решению типовых задач, отличных от варианта задания; – качество подготовки отчета по практической / лабораторной работе; – правильность и полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы и др. Шкала оценивания (устанавливается разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)	
Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания практической (лабораторной) работы, обучающийся ошибок ответил на все контрольные вопросы
71-85 баллов «хорошо»	Выполнены все задания практической (лабораторной) работы; обучающийся ответил на все
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнены все задания практической (лабораторной) работы с замечаниями; обучающийся
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания практической (лабораторной) работы; обучающийся ответил на контрольные вопросы с
Критерии оценивания контрольной работы тестовых заданий	

Материалы тестовых заданий
Материалы тестовых заданий следует сгруппировать по темам/разделам изучаемой дисциплины (модуля) в следующем виде:
Тема (темы) / Раздел дисциплины (модуля)
Тестовые задания по данной теме (темам)/Разделу с указанием правильных ответов.
Критерии оценивания (устанавливаются разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)
Примерные критерии оценивания:
- отношение правильно выполненных заданий к общему их количеству
Шкала оценивания (устанавливается разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы)

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнено 86-100% заданий
71-85 баллов «хорошо»	Выполнено 71-85% заданий
56-70 баллов	Выполнено 56-70% заданий
0-55 баллов	Выполнено 0-56% заданий

Критерии оценивания контрольной работы разноуровневых задач (заданий)

Задачи репродуктивного уровня

Задачи реконструктивного уровня

Задачи творческого уровня

Критерии оценивания (устанавливаются разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)
Примерные критерии оценивания:
– полнота знаний теоретического контролируемого материала;
– полнота знаний практического контролируемого материала, демонстрация умений и навыков решения типовых задач, выполнения типовых заданий/упражнений/казусов;
– умение самостоятельно решать проблему/задачу на основе изученных методов, приемов, технологий;
– умение ясно, четко, логично и грамотно излагать собственные размышления, делать умозаключения и выводы;
– полнота и правильность выполнения задания.
Шкала оценивания (устанавливается разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с
71-85 баллов «хорошо»	Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к
56-70 баллов «удовлетворительно»	Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не

Критерии оценивания контрольной работы участия обучающегося в активных формах обучения (доклады).	
Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Полное раскрытие вопроса; указание точных названий и определений; правильная формулировка понятий и категорий; самостоятельность ответа, умение вводить и использовать собственные классификации и квалификации, анализировать и
71-85 баллов «хорошо»	Недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие темы; несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих
56-70 баллов «удовлетворительно»	Отражение лишь общего направления изложения лекционного материала и материала современных учебников; наличие достаточного количества несущественных или одной -
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Темы не раскрыты; большое количество существенных ошибок; отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления
Критерии оценивания контрольной работы кейс-задач	
Задание (я): Критерии оценивания (устанавливаются разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся) Примерные критерии оценивания: - соответствие решения сформулированным в кейсе вопросам (адекватность проблеме и рынку); - оригинальность подхода (новаторство, креативность); - применимость решения на практике; - глубина проработки проблемы (обоснованность решения, наличие альтернативных вариантов, прогнозирование возможных проблем, комплексность решения). Шкала оценивания (устанавливается разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся) Примерная шкала оценивания:	
Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Предложенное решение соответствует поставленной в кейс-задаче проблеме. Обучающийся применяет оригинальный подход к решению поставленной проблемы, демонстрирует высокий уровень теоретических знаний, анализ соответствующих источников.
71-85 баллов «хорошо»	Предложенное решение соответствует поставленной в кейс-задаче проблеме. Обучающийся применяет в основном традиционный подход с элементами новаторства, частично подкрепленный анализом соответствующих источников, демонстрирует
56-70 баллов «удовлетворительно»	Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Предложенное решение требует дополнительной конкретизации и обоснования, в целом соответствует поставленной в задаче проблеме. При
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Наличие грубых ошибок в решении ситуации, непонимание сущности рассматриваемой проблемы, неуверенность и неточность ответов после наводящих вопросов.
Критерии оценивания контрольной работы для деловой (ролевой) игры	

Тема (проблема)

Концепция игры

Роли:

Задания (вопросы, проблемные ситуации и др.)

Ожидаемый (е) результат(ы)

Критерии оценивания (устанавливаются разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы
оценки успеваемости обучающихся)
Примерные критерии оценивания:
- качество усвоения информации;
- выступление;
- содержание вопроса;
- качество ответов на вопросы;
- значимость дополнений, возражений, предложений;
- уровень делового сотрудничества;
- соблюдение правил деловой игры;
- соблюдение регламента;
- активность;
- правильное применение профессиональной лексики.

Шкала оценивания (устанавливается разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы
оценки успеваемости обучающихся)

Примерная шкала оценивания:

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики; ответы
71-85 баллов «хорошо»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики с
56-70 баллов «удовлетво-рительно»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены со слабым использованием профессиональной
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Участник деловой игры продемонстрировал затруднения в понимании сути поставленной проблемы; отсутствие необходимых знаний и умений для решения проблемы; затруднения

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ			
Ведомость изменений			
№ п/п	Вид обновлений	Содержание изменений, вносимых в ОПОП	Обоснование изменений
1			
2			
3			
4			
5			
6			