

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.11
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и отчетность

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности в соответствии с ФГОС ВПО/ ФГОС ВО)

Финансовый контроль и экономическая безопасность организаций

(направленность (профиль)/специализация)

Форма обучения: заочная

Год набора: 2019

Общая трудоемкость: 4 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по курсам

| Курс | 3 | Итого |
|--|---------|-------|
| Форма контроля | экзамен | |
| Вид занятий | | |
| Лекции | 4 | 4 |
| Лабораторные | | |
| Практические | 8 | 8 |
| Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР | | |
| Промежуточная аттестация | 0,35 | 0,35 |
| Контактная работа | 12,35 | 12,35 |
| Самостоятельная работа | 123 | 123 |
| Контроль | 8,65 | 8,65 |
| Итого | 144 | 144 |

Рабочую программу составил(и):

старший преподаватель департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ) Быкова Н.Н.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:



Отсутствует



Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана специальности 38.03.01 Экономика, направленность (профиль): Финансовый контроль и экономическая безопасность организаций.

Срок действия рабочей программы дисциплины до «31» августа 2024 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(протокол заседания №1 от «01» сентября 2020 г.).

1. Цель и задачи изучения дисциплины (учебного курса)

Цель – формирование у студентов представления об организации и осуществлении налогового учета и составлении налоговой отчетности для организаций любой организационно- правовой формы собственности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Отчётность экономических субъектов и ее анализ», «Учет и отчетность бюджетных организаций», «Учет и отчетность кредитных организаций», «Анализ деятельности кредитных организаций», «Методология аудита».

3. Планируемые результаты обучения

| Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование) | Индикаторы достижения компетенций (код и наименование) | Планируемые результаты обучения |
|--|---|---|
| – Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность (ПК-5) | ПК-5.5 - Порядок формирования и представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности | Знать: – содержание и сущность первичных бухгалтерских (финансовых) и налоговых документов организации; – содержание и сущность форм бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической, внутренней управленческой отчетности; – содержание и сущность учетных бухгалтерских (финансовых) и налоговых регистров |
| | | Уметь: – применять методы и приемы бухгалтерского (финансового) и налогового учета; – отбирать и систематизировать источники информации для ведения бухгалтерских (финансовых) и налоговых учетных процессов; – применять способы обработки экономической информации в автоматизированных бухгалтерских (финансовых) и финансовых системах |
| | | Владеть: – навыками формирования первичных бухгалтерских (финансовых) и налоговых документов; – навыками формирования регистров бухгалтерского (финансового) и налогового учета; – навыками составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности |

4. Структура и содержание дисциплины

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Курс | Объем, ч. | Баллы | Интерактив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценоч- ного средства) |
|--------------------|--------------------------|--|------|-----------|-------|-------------------|---|
| Модуль 1 | Лек, Пр, Ср | Тема 1. Понятие и сущность налогового учета | 3 | 14 | 7 | - | Вопросы электронного учебника по теме 1 Промежуточное тестирование по теме 1 Практическое задание 1 Вопросы итогового тестирования |
| Модуль 2 | Лек, Пр, Ср | Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость | 3 | 16 | 10 | - | Вопросы электронного учебника по теме 2 Промежуточное тестирование по теме 2 Практическое задание 2 Вопросы итогового тестирования |
| Модуль 3 | Лек, Пр, Ср | Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль | 3 | 16 | 5 | - | Вопросы электронного учебника по теме 3 Промежуточное тестирование по теме 3 Вопросы итогового тестирования |
| Модуль 4 | Лек, Пр, Ср | Тема 4. Сроки предоставления и уплаты налога на прибыль | 3 | 18 | 10 | - | Вопросы электронного учебника по теме 4 Промежуточное тестирование по теме 4 Практическое задание 3 Вопросы итогового тестирования |

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Курс | Объем, ч. | Баллы | Интерактив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценоч- ного средства) |
|--------------------|--------------------------|---|------|------------|------------|-------------------|---|
| Модуль 5 | Лек, Пр, Ср | Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц | 3 | 16 | 10 | - | Вопросы электронного учебника по теме 5 Промежуточное тестирование по теме 5 Практическое задание 4 Вопросы итогового тестирования |
| Модуль 6 | Лек, Пр, Ср | Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество физических лиц | 3 | 14 | 9 | - | Вопросы электронного учебника по теме 6 Промежуточное тестирование по теме 6 Практическое задание 5 Вопросы итогового тестирования |
| Модуль 7 | Лек, Пр, Ср | Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу | 3 | 14 | 9 | - | Вопросы электронного учебника по теме 7 Промежуточное тестирование по теме 7 Практическое задание 6 Вопросы итогового тестирования |
| | ПА | | 3 | 0,35 | | | |
| | Контроль | | 3 | 8,65 | 40 | | |
| Итого: | | | | 144 | 100 | | |

Схема расчета итогового балла: Текущий рейтинг (все занятия, промежуточные тесты, итоговый тест, задания, проверяемые вручную (практические задания))

5. Образовательные технологии

С целью формирования компетенций у студентов в учебном процессе при изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» используются дистанционные образовательные технологии.

6. Методические указания по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предусматривает ознакомление с аудио-/видеолекциями электронного учебника, получение консультаций преподавателя на форуме и комментариев к выполненным практическим заданиям, а также:

1. Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга.

2. Самостоятельное выполнение практических заданий, контроль смены IP-адресов, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга.

3. Самостоятельное тестирование по банку тестовых заданий не менее 600 вопросов, анализ поведения тестирующихся при помощи LRS-системы и Experience API, контроль смены IP-адресов, удаленная аутентификация при помощи распознавания лиц, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга.

Для осуществления указанных видов работ необходимо следующее оборудование: LMS-система на основе Moodle, компьютер (либо планшет, либо смартфон).

При подготовке к ответам на тесты по темам курса и выполнению типовых заданий студенту необходимо тщательно изучить предлагаемую литературу, нормативные правовые акты, учебный материал.

Студент самостоятельно работает с дополнительной и основной литературой, нормативными актами, интернет-ресурсами.

При изучении дисциплины необходимо:

1. Изучить материалы темы, выполнить промежуточный тест по теме.
2. При необходимости задать вопросы преподавателю в форуме.
3. После изучения курса выполнить итоговый тест.
4. Разместить на личной странице курса выполненные задания практикума (при наличии) для проверки преподавателем.

Методические рекомендации студентам для самостоятельной работы

Самостоятельная работа – это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

- развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей студентов);

- ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);

- воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);

- исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);

- информационно-обучающая (учебная деятельность студентов на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение студентами отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Самостоятельная работа способствует формированию аналитического и творческого мышления, совершенствует способы организации деятельности, воспитывает целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них навык завершать начатую работу.

Виды самостоятельной работы студентов:

- повторение пройденного учебного материала, чтение рекомендованной литературы;
- подготовка к практическим занятиям (для очной и заочной формы обучения);
- работа с электронными источниками;
- подготовка к сдаче экзамена (зачета).

Изучение теоретического материала определяется рабочей учебной программой дисциплины, включенными в нее календарным планом изучения дисциплины и перечнем литературы; рекомендуется при подготовке к занятиям повторить материал предшествующих тем рабочего учебного плана, а также материал предшествующих учебных дисциплин, который служит базой изучаемого раздела данной дисциплины.

При подготовке к практическому занятию необходимо изучить материалы лекции, рекомендованную литературу. Изученный материал следует проанализировать в соответствии с планом занятия, затем проверить степень усвоения содержания вопросов.

При подготовке к экзамену (зачету) следует руководствоваться перечнем вопросов для подготовки к итоговому контролю по курсу. При этом необходимо уяснить суть основных понятий дисциплины.

Заданием самостоятельной работы студентов являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умения использовать справочную литературу.

Самостоятельная работа студентов, прежде всего, заключается в изучении литературы, дополняющей материал, излагаемый в лекционной части курса. Необходимо овладеть навыками библиографического поиска, в том числе в сетевых Интернет-ресурсах, научиться сопоставлять различные точки зрения и определять методы исследований.

Предполагается, что, прослушав лекцию, студент должен ознакомиться с рекомендованной литературой из основного списка, затем обратиться к источникам, указанным в библиографических списках изученных книг, осуществит поиск и критическую оценку материала на сайтах Интернет, соберет необходимую информацию.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности:

- сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного;
- затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

| Курс | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства |
|------|--|---|
| 3 | ПК-5 | Тестовые задания (промежуточный тест, итоговый тест) Практические задания №№ 1-6 Вопросы к экзамену №№ 1-60 |

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Компетенции – ПК-5. Тестовые задания для промежуточного и итогового тестирования

| Задание № 1 | |
|---|---------------------|
| Какой учет обобщает информацию для налоговой базы по налогам, основанная на первичных документах, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации? | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | |
| 1) | Бухгалтерский учет |
| 2) | Налоговый учет |
| 3) | Финансовый учет |
| 4) | Управленческий учет |

| Задание № 2 | |
|---|---|
| Что является целью налогового учета? | |
| Выберите несколько из 5 вариантов ответа: | |
| 1) | Формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение налогового периода |
| 2) | Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога |
| 3) | Обеспечение руководителей и менеджеров необходимой информацией для принятия решений и эффективного управления предприятием |
| 4) | Оперативное формирование полных и достоверных данных для обеспечения внутренних и внешних пользователей бухгалтерской информации, необходимой для выработки и принятия управленческих решений, а также для контроля за реализацией принятых решений |
| 5) | Сбор информации и ее обработка для инвесторов, кредиторов, поставщиков, клиентов, работников организации, государственных органов и других внешних пользователей |

| Задание № 3 |
|-------------|
|-------------|

Что НЕ относится к объектам налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------------|
| 1) | Имущество |
| 2) | Обязательства |
| 3) | Затраты организации |
| 4) | Хозяйственные операции |

Задание № 4

В какой главе Налогового кодекса Российской Федерации раскрывается понятие и сущность налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|----------------|
| 1) | Глава 22 НК РФ |
| 2) | Глава 23 НК РФ |
| 3) | Глава 24 НК РФ |
| 4) | Глава 25 НК РФ |

Задание № 5

Как называется совокупность способов ведения учета финансово-хозяйственных операций, выбранная плательщиком налога?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|----------------------|
| 1) | Налоговый кодекс |
| 2) | Учетная политика |
| 3) | Налоговый учет |
| 4) | Налоговая отчетность |

Задание № 6

Чем регламентируется налоговый учет?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Трудовой кодекс Российской Федерации |
| 2) | Конституция Российской Федерации |
| 3) | Налоговый кодекс Российской Федерации |
| 4) | Положение по бухгалтерскому учету 18/02 |

Задание № 7

Кем в первую очередь утверждается учетная политика организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---------------------------------|
| 1) | Налоговая инспекция |
| 2) | Приказ руководителя организации |
| 3) | Главный бухгалтер организации |
| 4) | Федеральная налоговая служба |

Задание № 8

Сколько требований к учетной политике представлено в Налоговом кодексе Российской Федерации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--------|
| 1) | Одно |
| 2) | Два |
| 3) | Три |
| 4) | Четыре |

Задание № 9

Когда принимается решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------------------------|
| 1) | С начала следующего месяца |
| 2) | С начала нового налогового периода |
| 3) | С начала следующего полугодия |
| 4) | С любой даты |

Задание № 10

В какой главе Налогового кодекса Российской Федерации указана информация об учетной политике организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|----------------|
| 1) | Глава 20 НК РФ |
| 2) | Глава 25 НК РФ |
| 3) | Глава 30 НК РФ |
| 4) | Глава 35 НК РФ |

Задание № 11

В каком случае НЕ вносятся изменения в учетную политику организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Если были изменения законодательства по налогам и сборам, в данном случае изменения в учетную политику должны быть внесены в обязательном порядке |
| 2) | Если организацией были приняты новые или иные способы ведения налогового учета |
| 3) | Если изменились условия финансово-хозяйственной деятельности организации |
| 4) | Если захотел руководитель организации |

Задание № 12

Какой принцип относится к принципам ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Принцип объективности |
| 2) | Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета |
| 3) | Принципы преемственности и многократного использования первичной и промежуточной информации в целях управления |

| | |
|----|----------------------|
| 4) | Принцип автономности |
|----|----------------------|

Задание № 13

Какой принцип относится к принципам ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Принцип объективности |
| 2) | Принципы преемственности и многократного использования первичной и промежуточной информации в целях управления |
| 3) | Принцип автономности |
| 4) | Принцип непрерывности |

Задание № 14

Какой принцип относится к принципам ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Принцип объективности |
| 2) | Принципы преемственности и многократного использования первичной и промежуточной информации в целях управления |
| 3) | Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности |
| 4) | Принцип автономности |

Задание № 15

Какой принцип НЕ относится к принципам ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета |
| 2) | Принцип автономности |
| 3) | Принцип непрерывности |
| 4) | Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности |

Задание № 16

Сколько выделяют организационных аспектов учетной политики для налогового учета?

Выберите один из 5 вариантов ответа:

| | |
|----|--------|
| 1) | Один |
| 2) | Два |
| 3) | Три |
| 4) | Четыре |
| 5) | Пять |

Задание № 17

Какие аспекты относятся к организационным аспектам учетной политики для налогового учета?

Выберите несколько из 6 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Должно быть определено лицо или структурное подразделение, ответственное за ведение налогового учета. Вести налоговый учет может и специализированная организация, с которой должен быть заключен договор |
| 2) | Должны быть описаны способы ведения налогового учета не установленные нормативными документами, например, способ ведения учета при совмещении налоговых режимов |
| 3) | Если налоговый учет ведется структурным подразделением, то должен быть определен перечень специалистов |
| 4) | Должны быть определены лица, отвечающие за подготовку налоговой отчетности и правильности расчета налогов |
| 5) | Должны быть описаны способы ведения налогового учета, установленные нормативными документами |
| 6) | Должен быть прописан порядок документооборота, порядок хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета |

Задание № 18

Какие аспекты относят к методическим аспектам учетной политики для налогового учета?

Выберите несколько из 6 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Должны быть описаны способы ведения налогового учета, установленные нормативными документами |
| 2) | Должны быть определены лица, отвечающие за подготовку налоговой отчетности и правильности расчета налогов |
| 3) | Должны быть описаны способы ведения налогового учета не установленные нормативными документами, например, способ ведения учета при совмещении налоговых режимов |
| 4) | Если налоговый учет ведется структурным подразделением, то должен быть определен перечень специалистов |
| 5) | Специальные для отрасли способы ведения налогового учета |
| 6) | Формы аналитических налоговых регистров |

Задание № 19

Сколько выделяют методических аспектов учетной политики для налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--------|
| 1) | Один |
| 2) | Два |
| 3) | Три |
| 4) | Четыре |

Задание № 20

Что относится к методическому аспекту учетной политики для ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Должно быть определено лицо или структурное подразделение, ответственное за ведение налогового учета. Вести налоговый учет может и специализированная организация, с которой должен быть заключен договор |
|----|---|

| | |
|----|---|
| 2) | Если налоговый учет ведется структурным подразделением, то должен быть определен перечень специалистов |
| 3) | Должны быть описаны способы ведения налогового учета, установленные нормативными документами |
| 4) | Должны быть определены лица, отвечающие за подготовку налоговой отчетности и правильности расчета налогов |

Задание № 21

Что относится к организационному аспекту учетной политики для ведения налогового учета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Должны быть описаны способы ведения налогового учета, установленные нормативными документами |
| 2) | Должны быть описаны способы ведения налогового учета не установленные нормативными документами, например, способ ведения учета при совмещении налоговых режимов |
| 3) | Формы аналитических налоговых регистров |
| 4) | Должен быть прописан порядок документооборота, порядок хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета |

Задание № 22

Какой организационный аспект относится к формированию учетной политики по налогу на прибыль?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Налоговая база определяется на основе сформированных регистров |
| 2) | Прямыми расходами, связанными с приобретением товаров признаются: цена поставщика; расходы на доставку до склада |
| 3) | Налоговый учет ведется бухгалтерской службой организации |
| 4) | Остальные расходы признаются косвенными расходами |

Задание № 23

Какие организационные аспекты относятся к формированию учетной политики по налогу на прибыль?

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Налоговая база определяется на основе сформированных регистров |
| 2) | Ответственность за подготовку налоговой отчетности и правильность расчета налогов несет заместитель главного бухгалтера |
| 3) | Формы налоговых регистров для расчета налоговой базы |
| 4) | Порядок разработки и хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета установлен в графике документооборота |
| 5) | Налоговый учет ведется бухгалтерской службой организации |

Задание № 24

Какой методический аспект относится к формированию учетной политики по налогу на прибыль?

| Выберите один из 4 вариантов ответа: | |
|--------------------------------------|--|
| 1) | Ответственность за подготовку налоговой отчетности и правильность расчета налогов несет заместитель главного бухгалтера |
| 2) | Порядок разработки и хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета установлен в графике документооборота |
| 3) | Налоговый учет ведется бухгалтерской службой организации |
| 4) | Амортизация основных средств начисляется линейным методом |

| Задание № 25 | |
|--|---|
| Какие методические аспекты относятся к формированию учетной политики по налогу на прибыль? | |
| Выберите несколько из 7 вариантов ответа: | |
| 1) | Налоговая база определяется на основе сформированных регистров |
| 2) | Формы налоговых регистров для расчета налоговой базы |
| 3) | Амортизация основных средств начисляется линейным методом |
| 4) | Прямыми расходами, связанными с приобретением товаров признаются: цена поставщика; расходы на доставку до склада |
| 5) | Остальные расходы признаются косвенными расходами |
| 6) | Ответственность за подготовку налоговой отчетности и правильность расчета налогов несет заместитель главного бухгалтера |
| 7) | Налоговый учет ведется бухгалтерской службой организации |

| Задание № 26 | |
|---|-------------------------|
| Как называется предмет, подлежащий налогообложению? | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | |
| 1) | Объект налогообложения |
| 2) | Субъект налогообложения |
| 3) | Налоговая база |
| 4) | Налоговая ставка |

| Задание № 27 | |
|--------------------------------------|------------------------|
| Что НЕ относится к элементам налога? | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | |
| 1) | Налоговая база |
| 2) | Налоговая инспекция |
| 3) | Льготы по налогу |
| 4) | Объект налогообложения |

| Задание № 28 | |
|--|----------------|
| Что называют стоимостной, физической или иной характеристикой объекта налогообложения? | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | |
| 1) | Налоговая база |

| | |
|----|-------------------------|
| 2) | Объект налогообложения |
| 3) | Субъект налогообложения |
| 4) | Налоговый период |

Задание № 29

Что является объектом налогообложения по упрощенной системе налогообложения (УСН)?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Реализация товаров или услуг |
| 2) | Полученная прибыль юридического лица |
| 3) | Доходы или доходы за вычетом расходов |
| 4) | Доход, полученный налогоплательщиком, физическим лицом |

Задание № 30

Что является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость (НДС)?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Доходы или доходы за вычетом расходов |
| 2) | Доход, полученный налогоплательщиком, физическим лицом |
| 3) | Полученная прибыль юридического лица |
| 4) | Реализация товаров или услуг |

Задание № 31

Что является объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Доходы или доходы за вычетом расходов |
| 2) | Доход, полученный налогоплательщиком, физическим лицом |
| 3) | Реализация товаров или услуг |
| 4) | Полученная прибыль юридического лица |

Задание № 32

Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Полученная прибыль юридического лица |
| 2) | Доходы или доходы за вычетом расходов |
| 3) | Реализация товаров или услуг |
| 4) | Доход, полученный налогоплательщиком, физическим лицом |

Задание № 33

Как называется сумма, на которую можно уменьшить налоговую базу в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|-----------------|
| 1) | Отчетный период |
|----|-----------------|

| | |
|----|------------------|
| 2) | Налоговый период |
| 3) | Налоговый вычет |
| 4) | Ставка налога |

Задание № 34

Как называется отрезок времени, по окончании которого рассчитываются и уплачиваются авансовые платежи по налогу: квартал, полугодие и девять месяцев календарного года?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------|
| 1) | Отчетный период |
| 2) | Налоговый вычет |
| 3) | Ставка налога |
| 4) | Налоговый период |

Задание № 35

Как называется отрезок времени, по окончании которого рассчитывается и уплачивается налог?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------|
| 1) | Ставка налога |
| 2) | Налоговый вычет |
| 3) | Отчетный период |
| 4) | Налоговый период |

Задание № 36

Как называется величина налоговых начислений на единицу налоговой базы с учетом налоговых вычетов?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------|
| 1) | Отчетный период |
| 2) | Налоговый вычет |
| 3) | Ставка налога |
| 4) | Налоговый период |

Задание № 37

В какой статье Налогового кодекса Российской Федерации содержится информация, согласно которой налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|------------------|
| 1) | Статья 310 НК РФ |
| 2) | Статья 313 НК РФ |
| 3) | Статья 315 НК РФ |
| 4) | Статья 317 НК РФ |

Задание № 38

Какая информация должна обязательно содержаться в формах аналитических регистров налогового учета?

Выберите несколько из 7 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Наименование регистра |
| 2) | Период (дату) составления |
| 3) | Нормируемые расходы |
| 4) | Измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении |
| 5) | Наименование хозяйственных операций |
| 6) | Порядковый номер |
| 7) | Подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров |

Задание № 39

Как называется письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога или о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--------------------------------|
| 1) | Книга покупок |
| 2) | Налоговый отчет |
| 3) | Налоговая декларация |
| 4) | Отчет о финансовых результатах |

Задание № 40

Когда предоставляется налоговая декларация по НДС?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Ежеквартально, не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода |
| 2) | Ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 3) | Ежегодно, не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 4) | Ежеквартально, не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом |

Задание № 41

Когда предоставляется расчет по страховым взносам?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Ежеквартально, не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом |
| 2) | Ежеквартально, не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода |
| 3) | Ежегодно, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом |

| | |
|----|--|
| 4) | Ежегодно, не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом |
|----|--|

Задание № 42

Когда предоставляется налоговая декларация по НДФЛ?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Ежеквартально, не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода |
| 2) | Ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 3) | Ежегодно, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 4) | Ежегодно, не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом |

Задание № 43

Когда предоставляется налоговая декларация по налогу на прибыль организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | Ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 2) | Ежеквартально, не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода |
| 3) | Ежегодно, не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 4) | Ежегодно, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом |

Задание № 44

Когда предоставляется налоговая декларация по земельному налогу?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Ежегодно, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 2) | Ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 3) | Ежеквартально (I, II и III кварталы), не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода |
| 4) | Любой день до 20-го числа следующего за отчетным периодом года |

Задание № 45

Когда предоставляется налоговая декларация по транспортному налогу?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|--|
| 1) | Любой день до 20-го числа следующего за отчетным периодом года |
| 2) | Ежеквартально (I, II и III кварталы), не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода |
| 3) | Ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 4) | Ежегодно, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом |

Задание № 46

Когда предоставляется налоговая декларация по водному налогу?

| Выберите один из 4 вариантов ответа: | |
|--------------------------------------|--|
| 1) | Ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 2) | Ежегодно, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 3) | Ежеквартально (I, II и III кварталы), не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода |
| 4) | Любой день до 20-го числа следующего за отчетным периодом года |

| Задание № 47 | |
|---|--|
| Какая декларация подается ежегодно, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом? | |
| Выберите несколько из 5 вариантов ответа: | |
| 1) | Налоговая декларация по земельному налогу |
| 2) | Налоговая декларация по водному налогу |
| 3) | Расчеты по страховым взносам |
| 4) | Налоговая декларация по транспортному налогу |
| 5) | Налоговая декларация по налогу на прибыль |

| Задание № 48 | |
|--|---|
| Когда предоставляется налоговая декларация по налогу на прибыль организации при выполнении соглашений о разделе продукции? | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | |
| 1) | Ежеквартально, не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 2) | Ежегодно, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 3) | Любой день до 20-го числа следующего за отчетным периодом года |
| 4) | Ежеквартально, не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом |

| Задание № 49 | |
|--|--|
| Когда предоставляется налоговая декларация по ЕНВД для отдельных видов деятельности? | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | |
| 1) | Ежегодно, не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 2) | Ежегодно, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 3) | Ежеквартально, не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода |
| 4) | Любой день до 20-го числа следующего за отчетным периодом года |

| Задание № 50 | |
|--|--|
| Когда предоставляется налоговая декларация по НДС? | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | |
| 1) | Ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |

| | |
|----|--|
| 2) | Ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом для платежей и не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом для отчета |
| 3) | Ежегодно, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом |

Краткое описание и регламент выполнения

Студент выполняет все предложенные задания, система выставляет за них баллы автоматически пропорционально правильным ответам.

Баллы по итоговому тестированию студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям.

Максимальное количество баллов – 100.

Критерии оценки:

| Формы текущего контроля | Критерии и нормы оценки |
|---|---|
| Промежуточные тесты по темам 1, 6, 7 | Максимальное количество баллов – 2 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям) |
| Промежуточные тесты по темам 2, 3, 4, 5 | Максимальное количество баллов – 3 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям) |
| Тестовые вопросы электронного учебника по темам 1 | Максимальное количество баллов – 1 б. (баллы студенту начисляются автоматически) |
| Тестовые вопросы электронного учебника по темам 2-7 | Максимальное количество баллов – 2 б. (баллы студенту начисляются автоматически) |
| Итоговое тестирование | Максимальное количество баллов – 40 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям) |
| Итого | Максимальное количество баллов – 100 б. |

7.2.2. Компетенции – ПК-5. Практические задания 1-6

Практическое задание 1

Тема 1 Понятие и сущность налогового учета

Задание. ООО «Стройкомплект» имеет ИНН 6323078291 и КПП632101001. Расшифруйте информацию, заложенную в идентификационный номер налогоплательщика и коде причины постановки.

Образец выполнения задания 1

| |
|-------|
| ИНН – |
| КПП – |

Практическое задание 2

Тема 2 Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость

Задание. В январе 2019 года были осуществлены следующие хозяйственные операции в ООО «Альфа» ИНН 6321036315 КПП 631101001:

Были получены денежные средства на расчетный счет от ООО «Гермес» (договор №2 от 07 января 2019 года) ИНН 6321014563 КПП 631001101 по платежному поручению № 15 от 11 января 2019 года на сумму 156 800 рублей в т.ч. НДС – 20%.

По договору № 3 от 11 января 2019 года в этом же месяце были получены денежные средства от ООО «Гермес» на сумму 278 000 рублей в т.ч. НДС – 20% по платежному поручению № 34 от 15 января 2019 года.

Были перечислены денежные средства в адрес ООО «Кристалл» ИНН 7701123654 КПП 770101001 на сумму 320 000 рублей 16 января 2019 года (от поставщика была получена счет-фактура №35 от 16 января 2019 года на предоплату в размере 320 000 рублей в т.ч. НДС – 20%). По данной предоплате был получен товар на сумму 435 600 рублей в т.ч. НДС – 20% (счет-фактура № 56 от 18 января 2019 года).

22 января 2019 года по счет-фактуре №12 был отгружен данный товар в адрес ООО «Гермес» по договору №2 от 07 января 2019 года на сумму 325 645 рублей в т.ч. НДС – 20%.

Составить бухгалтерские проводки и заполнить книгу покупок и продаж.

Образец выполнения задания 2

Возьмите образец бланка бланк Книга покупок и Книга продаж в СПС «Консультант Плюс», загрузите ее в программу Excel.

Для заполнения налоговой декларации воспользуйтесь СПС «Консультант Плюс».

Практическое задание 3

Тема 3 Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль

Задание. ООО «Северное сияние» (ИНН 6321012537, КПП 632101001) занимается производством сплит систем. За налоговый период 2018 года имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий – 3 000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 9 845 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 14 600 000 руб., из них: а) стоимость использованных в производстве материалов – 11 500 000 руб.; б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 2 940 000 руб.; в) сумма начисленной амортизации – 160 000 руб.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб.;
- 5) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 510 000 руб.;
- 6) сумма списанной дебиторской задолженности – 380 300 руб.;
- 7) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 59 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Северное сияние» должно заплатить по итогам налогового периода 2018 года и заполните соответствующие строки на страницах налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Внимательно изучите все перечисленные факты ситуации и заполните налоговую декларацию.

Образец выполнения задания 3

Возьмите образец бланка бланк налоговой декларации по налогу на прибыль за 2018 год в СПС «Консультант Плюс», загрузите ее в программу Excel.

Для заполнения налоговой декларации воспользуйтесь СПС «Консультант Плюс».

Практическое задание 4

Тема 4 Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц

Задание. ООО «Стройкомплект» в I квартале 2019 года начисляло и выплачивало доходы 8 физическим лицам:

- 7 работникам, с которыми заключены трудовые договоры;
- двум работницам в течение января – марта 2019 года ежемесячно предоставляли стандартные вычеты на детей в общей сумме 7200 руб. (1400 руб. + 5800 руб.), а именно:
 - Сидоровой В.И. – 1400 руб. на первого ребенка;
 - Голициной А.Г. – 5800 руб. на первого, второго и третьего ребенка (1400 руб. x 2 реб. + 3000 руб. x 1 реб.).

Заполнить таблицу и отразить суммы, полученные физлицами и налоговые вычеты, даты их получения, удержания НДФЛ и сроки перечисления налога.

Образец выполнения задания 4

| Дата выплаты дохода | Дата фактического получения дохода | Дата удержания НДФЛ | Дата перечисления НДФЛ | Последний день срока перечисления НДФЛ по НК РФ (п. 7 ст. 6.1 НК РФ) | Полученные доходы | Сумма дохода, руб. | Сумма налоговых вычетов, руб. | Сумма удержанного НДФЛ, руб. |
|---------------------|------------------------------------|---------------------|------------------------|--|-------------------|--------------------|-------------------------------|------------------------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | Итого: | | | |

Практическое задание 5

Тема 5 Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество физических лиц

Задание. У организации на балансе имеется имущество, стоимость которого за минусом амортизации составила:

- На 01.01. – 2 900 тыс. руб.;
- На 01.02. – 2 300 тыс. руб.;
- На 01.03. – 2 400 тыс. руб.;
- На 01.04. – 2 800 тыс. руб.;
- На 01.05. – 2 900 тыс. руб.;
- На 01.06. – 2 500 тыс. руб.;
- На 01.07. – 2 700 тыс. руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество организации, используя налоговую ставку.

Образец выполнения задания 5

| | |
|---------------------------------|---------|
| Налог на имущество за 1 квартал | Расчет: |
| Налог на имущество за полугодие | Расчет: |

Практическое задание 6

Тема 6 Налоговый учет и налоговая отчетность по транспортному налогу

Задание. На организацию ООО «ТрансЭкспо» зарегистрирован автомобиль УАЗ ПРОФИ с мощностью двигателя 149,6 л.с. Он находился на балансе организации весь 2018 год.

Рассчитайте сумму транспортного налога за 2018 год.

Налоговую ставку для расчета необходимо взять на сайте https://www.nalog.ru/rn63/service/calc_transport/.

Краткое описание и регламент выполнения

Ожидаемые результаты:

- расширение и углубление теоретических знаний студентов;
- закрепление изученных теоретических вопросов путем решения практических задач;
- закрепление основных приемов решения практических задач;
- освоение студентами более глубоких и многовариантных ситуаций, встречающихся на практике.

Регламент выполнения:

Студент прикрепляет выполненные задания в системе ДОТ, преподаватель оценивает задания каждого студента индивидуально согласно критериям оценки.

В случае, если задание выполнено неверно, преподаватель может вернуть его на доработку.

Критерии оценки:

| Формы текущего контроля | Критерии и нормы оценки |
|--------------------------------|---|
| Практическое задание 1 | 4 балла – задание выполнено в полном объеме согласно инструкции, замечаний нет 3 балла – задание выполнено в полном объеме согласно инструкции, есть незначительные замечания 2 балла – задание выполнено не в полном объеме, есть незначительные замечания, отсутствуют выводы 1 балла – задание выполнено не в полном объеме, присутствуют существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено |
| Практические задания 2-6 | 5 баллов – задание выполнено в полном объеме согласно инструкции, сделаны выводы 4 балла – задание выполнено в полном объеме согласно инструкции, сделаны слабые выводы 3 балла – задание выполнено не в полном объеме, есть незначительные замечания, сделаны слабые выводы 2 балла – задание выполнено не в полном объеме, присутствуют существенные замечания, сделаны слабые выводы 1 балл – задание выполнено не в полном объеме, присутствуют существенные замечания, отсутствуют выводы 0 баллов – задание не выполнено |

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Курс 3

| № п/п | Вопросы к экзамену |
|-------|--|
| 1 | Понятие и сущность налогового учета |
| 2 | Соотношение бухгалтерского и налогового учета |
| 3 | Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета |
| 4 | Методология налогового учета |
| 5 | Учетная политика для целей налогообложения прибыли |
| 6 | Элементы учетной политики по организации налогового учета |
| 7 | Налоговая отчетность организации |
| 8 | Элементы налога на прибыль |
| 9 | Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания |
| 10 | Понятие, классификация расходов, методы признания расходов в налоговом учете |
| 11 | Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию |
| 12 | Налоговый учет материальных расходов |
| 13 | Налоговый учет расходов на оплату труда |
| 14 | Налоговый учет амортизируемого имущества |
| 15 | Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг) |
| 16 | Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств |
| 17 | Льготы по налогам и сборам, установление и использование льгот по налогам и сборам |
| 18 | Анализ налоговой базы: основные показатели |
| 19 | Доходы, не подлежащие налогообложению и вычеты по налогу на доходы физических лиц |
| 20 | Налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов |
| 21 | Понятие и методы налогового планирования |
| 22 | Признаки уклонения от уплаты налогов |
| 23 | Оптимизация налога на прибыль |
| 24 | Оптимизация налога на добавленную стоимость |
| 25 | Оптимизация налогов, начисляемых на зарплату |
| 26 | Оптимизация налога на имущество |
| 27 | Оптимизация единого налога при применении УСН |
| 28 | Анализ налоговой базы предприятия |
| 29 | Анализ состояния расчетов с бюджетом |
| 30 | Ответственность за уклонение от уплаты налогов |
| 31 | Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль |
| 32 | Аналитические регистры налогового учета |
| 33 | Расчет налоговой базы по налогу на прибыль |
| 34 | Прямые и косвенные расходы |
| 35 | Группировка и порядок признания расходов для целей налогообложения |
| 36 | Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе |
| 37 | Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления |

| № п/п | Вопросы к экзамену |
|------------------|---|
| 39 | Порядок налогового учета доходов от реализации, внереализационных доходов |
| 39 | Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию |
| 40 | Налоговая декларация по налогу на прибыль |
| 41 | Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль |
| 42 | Порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль |
| 43 | Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения |
| 44 | Общие положения упрощенной системы налогообложения |
| 45 | Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН |
| 46 | Порядок заполнения налоговой декларации при применении упрощенной системы налогообложения |
| 47 | Налоговая отчетность при применении упрощенной системы налогообложения |
| 48 | Особенности применения специального налогового режима в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога |
| 49 | Общие положения специального налогового режима в виде уплаты единого сельскохозяйственного налог |
| 50 | Исчисление и уплата единого сельскохозяйственного налога |
| 52 | Книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей |
| 53 | Организация налогового учета налога на добавленную стоимость |
| 54 | Основные положения НДС |
| 55 | Порядок заполнения налоговой декларации по НДС |
| 56 | Основные элементы налога на доходы физических лиц |
| 57 | Порядок заполнения Справки о доходах физического лица |
| 58 | Налоговая декларация по НДФЛ |
| 59 | Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль |
| 60 | Аналитические регистры налогового учета |

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Процедура оценивания

Проведение экзамена обеспечивает возможности реального контроля знаний и навыков в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины.

Накопительная оценка является результатом суммирования баллов по всем контрольным мероприятиям.

Максимальная сумма, которую может получить студент, успешно выполнив все задания и тесты, составляет 100 баллов.

Знания, умения и навыки студентов определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Отметка об экзамене формируется автоматически, на основе итогового рейтингового балла по результатам прохождения студентом дисциплины в соответствии со шкалой перевода рейтинговых баллов в традиционные оценки:

Критерии оценки

| Курс | Форма проведения промежуточной аттестации | Критерии и нормы оценки | |
|------|---|-------------------------|--|
| | | «Отлично» | Студент набрал 80 и более баллов по накопительному рейтингу |
| 3 | Экзамен (по накопительному рейтингу) | «Хорошо» | Студент набрал от 60 до 79 баллов по накопительному рейтингу |
| | | «Удовлетворительно» | Студент набрал от 40 до 59 баллов по накопительному рейтингу |
| | | «Неудовлетворительно» | Студент набрал 39 и менее баллов по накопительному рейтингу |
| | | | |

Пересдача экзамена в устной форме возможна в случае спорной ситуации или в случае, если студент набрал 39 и менее баллов по накопительному рейтингу.

Процедура оценивания

Экзамены проводятся в объёме программы учебной дисциплины по заранее разработанным билетам (тестам), обсуждённым на заседании кафедры (департамента) и утверждённым заведующим кафедрой (департаментом).

Экзамены проводятся в устной или письменной форме.

Все экзаменационные материалы (билеты, рабочие программы курсов) должны быть оформлены в соответствии с требованиями и утверждены заведующим кафедрой (департаментом) в текущем учебном году.

При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый. При подготовке к устному экзамену студент ведет записи в листе устного ответа, который затем сдается экзаменатору.

В процессе сдачи экзамена экзаменатору предоставляется право задавать студентам дополнительные вопросы по программе дисциплины.

Во время экзамена студентам предоставляется право пользоваться программой учебной дисциплины, а с разрешения преподавателя – также справочниками, таблицами, схемами и другими пособиями, перечень которых определяет преподаватель.

При проведении экзамена в устной форме в билет включается два-три четко сформулированных вопроса (или два вопроса и задача) из различных разделов, тем программы, рассчитанных по объёму на подготовку к ответу в течение 20 минут и на ответ студента в течение до 15 минут. Количество билетов должно превышать число всех экзаменуемых (как правило, 25-30 билетов). Ознакомление студентов с билетами до экзамена запрещается.

Экзамен принимается преподавателем, ведущим занятия в группе или читающим лекции по данной дисциплине.

Критерии оценки устного ответа на экзамене

| Оценка | Критерии оценки |
|-----------|---|
| «Отлично» | Выставляется студенту, давшему верные, развернутые, полные ответы на все вопросы билета, а также убедительные ответы на дополнительные вопросы, обнаружившему всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой. |

| Оценка | Критерии оценки |
|-----------------------|---|
| «Хорошо» | Выставляется студенту, давшему верные ответы на все вопросы билета, а также на дополнительные вопросы, однако недостаточно объёмно и полно. |
| «Удовлетворительно» | Выставляется студенту, давшему верные ответы на все вопросы билета, однако не ответившему на дополнительные вопросы. |
| «Неудовлетворительно» | Выставляется студенту, давшему неверные или неполные ответы на вопросы билета, не ответившему на дополнительные вопросы. |

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

| № п/п | Авторы, составители | Заглавие (заголовок) | Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.) | Год издания | Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС |
|-------|---------------------|--------------------------------|---|-------------|--|
| 1 | Цыденова Э. Ч. | Бухгалтерский и налоговый учет | Учебник | 2020 | ЭБС «Znanium.com» |
| 2 | Макеева Е. З. | Налоговый учет | Учебник | 2019 | ЭБС «IPRbooks» |
| 3 | Шегал С. Э. | Налоговый учет | Учебное пособие | 2019 | ЭБС «IPRbooks» |
| 4 | Мигунова М. И. | Налоги и налоговый учет | Учебное пособие | 2019 | ЭБС «IPRbooks» |

8.2. Дополнительная литература

| № п/п | Авторы, составители | Заглавие (заголовок) | Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.) | Год издания | Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС |
|-------|---------------------|--|---|-------------|--|
| 1 | Болтава А. Л. | Автоматизация составления финансовой и налоговой отчетности | Практикум | 2018 | ЭБС «IPRbooks» |
| 2 | Слабинская И. А. | Анализ финансовой и налоговой отчетности | Учебное пособие | 2017 | ЭБС «IPRbooks» |
| 3 | Ярушкина Е. А. | Актуальные проблемы бухгалтерского учета | Курс лекций | 2017 | ЭБС «IPRbooks» |
| 4 | Муравицкая Н. К. | Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования бухгалтерской отчетности на малых предприятиях | Монография | 2021 | ЭБС «IPRbooks» |

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

- Официальная Россия [Электронный ресурс] : Сервер органов государственной власти Российской Федерации. – Режим доступа к серверу : <http://www.gov.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.nalog.ru;
- Федеральный образовательный правовой портал Юридическая Россия [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.law.edu.ru
- Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>
- Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://economy.gov.ru>
- Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.gks.ru
- Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа к portalу : <http://www.cbr.ru>
- Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru>;
- Каталог учебников, оборудования, электронных ресурсов [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://ndce.edu.ru> ;
- Университетская информационная система «Россия»: ресурсы и сервисы для экономических и социальных исследований, учебных программ и государственного управления [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://uisrussia.msu.ru/is4/main.jsp>;
- Экономический аналитик [Электронный ресурс] : Финансовый портал. – Режим доступа к portalу: <http://economic.su/>
- Журнал «Вопросы экономики» // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.vopreco.ru>.
- Бухгалтерская энциклопедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа к portalу : wiki.klerk.ru/
- Юридическая и налоговая консультация онлайн [Электронный ресурс]. – Режим доступа к portalу : <https://yuridicheskaya-konsultaciya.ru/>
- Википедия [Электронный ресурс] – Режим доступа: ru.wikipedia.org
- Сайт для студентов [Электронный ресурс]. – Режим доступа к сайту : <https://sites.google.com/site/sajtdlaucenikov/home>
- WebofScience [Электронный ресурс]: мультидисциплинарная реферативная база данных. – Philadelphia: ClarivateAnalytics, 2016. – Режим доступа: apps.webofknowledge.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.
- Scopus [Электронный ресурс]: реферативная база данных. – Netherlands: Elsevier, 2004. – Режим доступа: scopus.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.
- Elibrary[Электронный ресурс] : научная электронная библиотека. – Москва: НЭБ, 2000. – Режим доступа: elibrary.ru. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

8.4. Перечень программного обеспечения

| № п/п | Наименование ПО | Реквизиты договора (дата, номер, срок действия) |
|-------|-----------------|--|
| 1 | Office Standart | Договор № 690 от 19.05.2015 г., срок действия - бессрочно |
| 2 | Windows | Договор № 690 от 19.05.2015 г., срок действия - бессрочно; |

| № п/п | Наименование ПО | Реквизиты договора (дата, номер, срок действия) |
|------------------|------------------------|--|
| | | Договор № 727 от 20.07.2016 г., срок действия - бессрочно |

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

| № п/п | Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории) | Перечень основного оборудования |
|------------------|---|--|
| 1 | Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (УЛК-807) | Экран телевизионный, ширмы, прожектор на штативе. стол преподавательский, стулья преподавательские., транспарант-перетяжка, системный блок . |
| 2 | Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (УЛК-810) | Экран телевизионный, ширма, прожектор на штативе. стол преподавательский, стул преподавательский, транспарант-перетяжка, системный блок. |
| 3 | Компьютерный класс. Помещение для самостоятельной работы. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (Г-401) | |