Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Максимов Алексей Борисович
Должность: директор департамента по образовательной политике
Дата подписания: 04.06.2024 10:41:15
Уникальный программный ключ:
8db180d1a3f02ac9e60521a5672742735c18b1d6

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)

Факультет экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ
Декан ФЭУ
_____/ А. В. Назаренко/
«15» февраля 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет

Направление подготовки/специальность
38.03.01 Экономика

Профиль/специализация
Экономика предприятий и организаций

Квалификация
бакалавр

Формы обучения
очная, очно-заочная

Москва, 2024 г.

Разработчик(и):

Доцент кафедры «Экономика и организация»,
к.э.н., доцент

О.В. Дмитриева

Согласовано:

Заведующий кафедрой «Экономика и организация»,
к.э.н., доцент

А.В. Тенищев

Руководитель образовательной программы
д.э.н., профессор

В.В. Куренная

Содержание

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине 4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы 4
3. Структура и содержание дисциплины 5
3.1. Виды учебной работы и трудоемкость 5
3.2. Тематический план изучения дисциплины 6
3.3. Содержание дисциплины 7
3.4. Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий 9
3.5. Тематика курсовых проектов (курсовых работ) 9
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение 9
4.1. Нормативные документы и ГОСТы 9
4.2. Основная литература 10
4.3. Дополнительная литература 10
4.4. Электронные образовательные ресурсы 10
4.5. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение 10
4.6. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 10
5. Материально-техническое обеспечение 10
6. Методические рекомендации 11
6.1. Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения 11
6.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 11
7. Фонд оценочных средств 13
7.1. Методы контроля и оценивания результатов обучения 13
7.2. Шкала и критерии оценивания результатов обучения 13
7.3. Оценочные средства 14

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью освоения учебной дисциплины «Налоговый учет» является формирование у обучающихся комплекса знаний по исчислению налогов и принятия управленческих решений в области налогообложения и его законной оптимизации.

Основные **задачи** изучения дисциплины:

– изучение существующей налоговой системы Российской Федерации и основных аспектов ее правового регулирования;

– изучение принципов, элементов и этапов налогового планирования,

– формирование понимания социально-экономической сущности налогов, принципов налогообложения и функций налогов, роли налогов в системе современной рыночной экономики;

– изучение существующих налоговых льгот и путей законного снижения налогового бремени;

– отработка практических навыков по принятию решений в области оптимизации налоговых платежей организаций.

Обучение по дисциплине «Налоговый учет» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции
ПК-2. Способен рассчитывать и анализировать экономические показатели результатов деятельности организации	ИПК-2.5. Готовит отчеты о финансово-хозяйственной деятельности и формирует планово-учетную документацию организации для обоснования управленческих решений ИПК-2.7. Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, блока Б1 «Дисциплины (модули)».

Изучение дисциплины базируется на следующих дисциплинах, прохождении практик:

– Правоведение;
– Экономика предприятий и организаций;
– Бухгалтерский учет и отчетность;
– Налоги и налогообложение.

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин (практик):

– Аудит;
– Правовое регулирование предпринимательской деятельности;
– Планирование и бюджетирование деятельности предприятий и организаций;
– Преддипломная практика.

3. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 часов).

3.1 Виды учебной работы и трудоемкость

3.1.1. Очная форма обучения

п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры
			5
1.	**Аудиторные занятия**	**54**	**54**
	в том числе:		
1.1	Лекции	18	18
1.2	Семинарские/ практические занятия	36	36
1.3	Лабораторные занятия	-	-
2.	**Самостоятельная работа**	**54**	**54**
	в том числе:		
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	18	18
2.2	Подготовка к тестированию	18	18
2.3	Изучение нормативно-правовой документации	18	18
	Промежуточная аттестация		
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		диф. зачет
	Итого	**108**	**108**

3.1.2. Очно-заочная форма обучения

п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры
			6
1.	**Аудиторные занятия**	**36**	**36**
	в том числе:		
1.1	Лекции	18	18
1.2	Семинарские/ практические занятия	18	18
1.3	Лабораторные занятия	-	-
2.	**Самостоятельная работа**	**72**	**72**
	в том числе:		
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	36	36
2.2	Подготовка к тестированию	18	18
2.3	Изучение нормативно-правовой документации	18	18
	Промежуточная аттестация		
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		диф. зачет
	Итого	**108**	**108**

3.2 Тематический план изучения дисциплины

(по формам обучения)

3.2.1. Очная форма обучения

п/п	Разделы/ темы дисциплины	Трудоемкость, час					
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	
1.	Понятие налогового учета. Система налогов и сборов в РФ	12	2	4	-	-	6
2.	Косвенные налоги в РФ. Налог на добавленную стоимость. Акцизы	12	2	4	-	-	6
3.	Налог на доходы физических лиц и страховые взносы	12	2	4	-	-	6
4.	Налог на прибыль организаций	12	2	4	-	-	6
5.	Налог на имущество организаций	12	2	4	-	-	6
6.	Транспортный налог	12	2	4	-	-	6
7.	Земельный налог	12	2	4	-	-	6
8.	Специальные налоговые режимы	12	2	4	-	-	6
9.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения	12	2	4	-	-	6
	Итого	**108**	**18**	**36**	**-**	**-**	**54**

3.2.2. Очно-заочная форма обучения

п/п	Разделы/ темы дисциплины	Трудоемкость, час					
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	
1.	Понятие налогового учета. Система налогов и сборов в РФ	12	2	2	-	-	8
2.	Косвенные налоги в РФ. Налог на добавленную стоимость. Акцизы	12	2	2	-	-	8
3.	Налог на доходы физических лиц истраховые взносы	12	2	2	-	-	8
4.	Налог на прибыль организаций	12	2	2	-	-	8
5.	Налог на имущество организаций	12	2	2	-	-	8
6.	Транспортный налог	12	2	2	-	-	8
7.	Земельный налог	12	2	2	-	-	8
8.	Специальные налоговые режимы	12	2	2	-	-	8
9.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения	12	2	2	-	-	8

	Итого	**108**	**18**	**18**	**-**	**-**	**72**

3.3 Содержание дисциплины

Тема 1. Понятие налогового учета. Система налогов и сборов в РФ

Принципы налогообложения. Основные термины и определения: налогоплательщики и плательщики взносов, налоговые агенты, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговая ставка. Виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

Федеральные налоги и сборы: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина.

Региональные налоги: налог на имущество организаций; налог на игорный бизнес; транспортный налог.

Местные налоги и сборы: земельный налог; налог на имущество физических лиц; торговый сбор.

Специальные налоговые режимы: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог); упрощенная система налогообложения; система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; патентная система налогообложения.

Тема 2. Косвенные налоги в РФ. Налог на добавленную стоимость. Акцизы

Понятие косвенных налогов, особенности их уплаты.

Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и порядок ее определения, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, сроки уплаты налога в бюджет. Учет НДС по приобретенным ценностям (счет 19), учет расчетов с бюджетом по НДС (счет 68). Счет-фактура. Книга покупок, книга продаж. Налоговая декларация по НДС.

Акцизы: налогоплательщики, подакцизные товары, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Особенности учета акцизов на синтетических счетах бухгалтерского учета. Формы налогового учета и отчетности по акцизам.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы

Налогоплательщики и налоговые агенты. Виды доходов от источников в РФ и за ее пределами. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Учет расчетов с бюджетом по НДФЛ (счет 68).

Справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ). Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ). Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ).

Ставки и порядок расчета страховых взносов по единому тарифу. Учет расчетов по страховым взносам (счет 69).

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы и доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.

Особенности учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Практика применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Постоянные и временные разницы. Постоянные налоговые активы (обязательства) и их учет. Отложенные налоговые активы (обязательства) и их учет.

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций. Взаимоувязка показателей отчета о финансовых результатах и декларации по прибыли.

Тема 5. Налог на имущество организаций

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Учет расчетов с бюджетом по налогу на имущество.

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций. Сведения, подлежащие включению в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Тема 6. Транспортный налог

Налогоплательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Учет расчетов с бюджетом по транспортному налогу.

Налоговая декларация по транспортному налогу. Заявление о предоставлении льготы.

Тема 7. Земельный налог

Налогоплательщики земельного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Учет расчетов с бюджетом по земельному налогу.

Налоговая декларация по земельному налогу. Заявление о предоставлении льготы.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Упрощенная система налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Патентная система налогообложения. Заявление на получение патента. Книга учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения.

Оценка эффективности налогового режима. Расчет налогового бремени. Безопасный уровень налоговой нагрузки для различных видов экономической деятельности.

Тема 9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения

Понятие налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции.

Классификация налоговых нарушений: нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе; непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества); грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения; неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора); невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов; непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

3.4 Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий

3.4.1. Семинарские/практические занятия

Тема 1. Система налогов и сборов в РФ
Тема 2. Налог на добавленную стоимость
Тема 3. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы
Тема 4. Налог на прибыль организаций
Тема 5. Налог на имущество организаций
Тема 6. Транспортный налог
Тема 7. Земельный налог
Тема 8. Специальные налоговые режимы
Тема 9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения

3.4.2. Лабораторные занятия

Лабораторные занятия по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

3.5 Тематика курсовых проектов (курсовых работ)

Курсовой проект (курсовая работа) по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение

4.1 Нормативные документы и ГОСТы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (в действ. ред.). - URL: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=444771&dst=0&edition=etD&rnd=0X6PHw#tJ8CMjT69sNUrf0y (дата обращения: 16.02.2023). – Режим доступа: свободный.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (в действ. ред.). - URL: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=432681&dst=0&edition=etD&rnd=0X6PHw#ZcaCMjTE4dQMpOHs (дата обращения: 16.02.2023). – Режим доступа: свободный.

4.2 Основная литература

1. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/511379 (дата обращения: 16.02.2023).

2. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/519679 (дата обращения: 16.02.2023).

4.3 Дополнительная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/511228 (дата обращения: 16.02.2023).

2. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/518531 (дата обращения: 16.02.2023).

3.

4.4 Электронные образовательные ресурсы

ЭОР по дисциплине «Налоговый учет» находится в разработке.

4.5 Дополнительные электронные образовательные ресурсы

1. Онлайн-курс «Налоги и налогообложение в РФ» платформы «Открытое образование». - URL: https://openedu.ru/course/hse/TAXATION/?session=2022 (дата обращения: 16.02.2023). – Режим доступа: свободный.

4.6 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. Программы пакета Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint)
2. Программа заполнения налоговой декларации физического лица по форме 3-НДФЛ. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/program/5961249/ (дата обращения: 16.02.2023). – Режим доступа: свободный.

4.7 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия». - URL: http://www.consultant.ru/online/ (дата обращения: 16.02.2023). – Режим доступа: свободный.

5. Материально-техническое обеспечение

1. Лекционная аудитория.
2. Аудитория для проведения практических занятий.
3. Компьютерный класс с выходом в Интернет.
4. Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

5. Аудитория для самостоятельной работы.
6. Библиотека, читальный зал.

6. Методические рекомендации

6.1 Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения

Данный раздел настоящей рабочей программы предназначен для начинающих преподавателей и специалистов-практиков, не имеющих опыта преподавательской работы.

Дисциплина «Налоговый учет» формирует у обучающихся компетенцию ОПК-4. В условиях конструирования образовательных систем на принципах компетентностного подхода произошло концептуальное изменение роли преподавателя, который, наряду с традиционной ролью носителя знаний, выполняет функцию организатора научно-поисковой работы обучающегося, консультанта в процедурах выбора, обработки и интерпретации информации, необходимой для практического действия и дальнейшего развития, что должно обязательно учитываться при проведении лекционных и практических занятий по дисциплине «Налоговый учет».

Преподавание теоретического (лекционного) материала по дисциплине «Налоговый учет» осуществляется на основе междисциплинарной интеграции и четких междисциплинарных связей в рамках образовательной программы и учебного плана.

Подробное содержание отдельных тем дисциплины «Налоговый учет» рассматривается в п.3.3 рабочей программы.

Примерные варианты задач и тестовых заданий для текущего контроля и перечень вопросов к экзамену по дисциплине представлены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Перечень основной и дополнительной литературы, баз данных и информационных справочных систем, необходимых в ходе преподавания дисциплины «Налоговый учет», приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

6.2 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Получение углубленных знаний по дисциплине достигается за счет активной самостоятельной работы обучающихся. Выделяемые часы целесообразно использовать для знакомства с учебной и научной литературой по проблемам дисциплины, анализа научных концепций.

В рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля уровня достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Формы текущего контроля – активность работы на практических занятиях, тестирование.

Формой промежуточного контроля по дисциплине является экзамен, в ходе которого оценивается уровень достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Методические указания по освоению дисциплины.

Лекционные занятия проводятся в соответствии с содержанием настоящей рабочей программы и представляют собой изложение теоретических основ дисциплины.

Посещение лекционных занятий является обязательным.

Конспектирование лекционного материала допускается как письменным, так и компьютерным способом.

Регулярное повторение материала конспектов лекций по каждому разделу в рамках подготовки к текущим формам аттестации по дисциплине является одним из важнейших видов самостоятельной работы студента в течение семестра, необходимой для качественной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Проведение практических занятий по дисциплине «Налоговый учет» осуществляется в следующих формах:

– опрос по материалам, рассмотренным на лекциях и изученным самостоятельно по рекомендованной литературе;

– анализ и обсуждение вопросов по темам, решение задач.

Посещение практических занятий и активное участие в них является обязательным.

Подготовка к практическим занятиям обязательно включает в себя изучение конспектов лекционного материала и рекомендованной литературы для адекватного понимания условия и способа выполнения заданий, запланированных преподавателем на конкретное практическое занятие.

Методические указания по выполнению различных форм внеаудиторной самостоятельной работы

Изучение основной и дополнительной литературы по дисциплине проводится на регулярной основе в разрезе каждой темы для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый учет». Список основной и дополнительной литературы по дисциплине приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет» проходит в форме экзамена. Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Налоговый учет» и критерии оценки ответа обучающегося для целей оценки достижения заявленных индикаторов сформированности компетенции приведены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости.

7. Фонд оценочных средств

7.1 Методы контроля и оценивания результатов обучения

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Методы контроля и оценивания
ПК-2. Способен рассчитывать и анализировать экономические показатели результатов деятельности организации	ИПК-2.5. Готовит отчеты о финансово-хозяйственной деятельности и формирует планово-учетную документацию организации для обоснования управленческих решений ИПК-2.7. Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Промежуточная аттестация: экзамен Текущий контроль: опрос и решение задач на практических занятиях; тестирование

7.2 Шкала и критерии оценивания результатов обучения

7.2.1. Критерии оценки ответа на экзамене

(формирование компетенции ПК-2, индикаторы ИПК-2.5, ИПК-2.7)

«5» (отлично): обучающийся демонстрирует отличные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.

«4» (хорошо): обучающийся демонстрирует хорошие теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем.

«3» (удовлетворительно): обучающийся демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает не достаточно свободное владение монологической речью, терминами, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, отсутствие практических навыков, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминами, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на дополнительные вопросы.

7.2.2. Критерии оценки работы обучающегося на практических занятиях

(формирование компетенции ПК-2, индикаторы ИПК-2.5, ИПК-2.7)

«5» (отлично): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы, активно работал на практических занятиях.

«4» (хорошо): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся с корректирующими замечаниями преподавателя ответил на все контрольные вопросы, достаточно активно работал на практических занятиях.

«3» (удовлетворительно): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, с замечаниями преподавателя; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно практические задания, предусмотренные планом практических занятий; студент ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

7.2.3. Критерии оценки результатов тестирования

(формирование компетенции ПК-2, индикаторы ИПК-2.5, ИПК-2.7)

Тестирование оценивается в соответствии с процентом правильных ответов, данных студентом на вопросы теста.

Стандартная шкала соответствия результатов тестирования выставляемой балльной оценке:

- «отлично» - свыше 85% правильных ответов;
- «хорошо» - от 70,1% до 85% правильных ответов;
- «удовлетворительно» - от 55,1% до 70% правильных ответов;
- от 0 до 55% правильных ответов – «неудовлетворительно»

«5» (отлично): тестируемый демонстрирует отличные теоретические знания, владеет терминами и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«4» (хорошо): тестируемый демонстрирует хорошие теоретические знания, владеет большинством терминов и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«3» (удовлетворительно): тестируемый демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, владеет основными терминами и понятиями.

«2» (неудовлетворительно): теоретические знания у тестируемого отсутствуют, терминологией он не владеет и на вопросы теста реагирует медленно.

7.3 Оценочные средства

7.3.1. Текущий контроль

(формирование компетенции ПК-2, индикаторы ИПК-2.5, ИПК-2.7)

Примеры задач для решения на практических занятиях:

1. Задача по исчислению НДС

I Остатки по состоянию на 01.01.2022 г. на счетах:
19 «НДС по приобретенным ценностям» - 25 000 руб.,
41 «Товары» - 228 000 руб.,
44 «Расходы на продажу» - 2 500 руб.,
51 «Расчетные счета» - 59 000 руб.,
60 «Расчеты с поставщиками»:
кредитовое сальдо - 150 000 руб.,
дебетовое сальдо - 63 000 руб.,
62 «Расчеты с покупателями» - 95 000 руб.,
68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «По НДС» - 13 000 руб.

II Описание состоявшихся в отчетном периоде хозяйственных операций:

1. В соответствии с договором поставки перечислен аванс поставщику за предстоящую поставку товаров – 30000 руб., в т.ч. НДС 20%.

2. По результатам инвентаризации выявлена недостача товаров:

- учетная цена – 500 руб.,
- НДС 20%.

3. Восстановлена перед бюджетом задолженность по НДС от стоимости недостающих материалов

4. Сумма недостачи товаров, а также сумма НДС от стоимости недостающих товаров, отнесена за счет бригады материально-ответственных лиц - ?.

5. Удержана из заработной платы материально- ответственных лиц сумма причиненного организации материального ущерба

6. Начислено разным организациям за коммунальные услуги и услуги по текущему ремонту основных средств, оказанные в отчетном месяце – 17500, НДС 20%.

7. На основании заявления предприятия и платежного поручения получена в банке лимитированная чековая книжка на 25 чеков на общую сумму 100000 рублей

8. Оплачены чеками из чековой книжки счета разных организаций за выполненные работы и оказанные услуги

9. Получено новое оборудование от завода-изготовителя:

- стоимость станка – 78000 руб.,
- НДС 20%.

10. Перечислено заводу-изготовителю за полученное оборудование

11. Акцептован счет транспортной организации за доставку оборудования:

- стоимость транспортных услуг – 3300 руб.,
- НДС 20 %

12. Оплачен страховой платеж за время доставки оборудования – 1000 руб.

13. Начислено специализированной организации за установку оборудования

- 15800 руб.,
- НДС 20%.

14. Составлен комиссией акт о вводе объекта в эксплуатацию (первоначальную стоимость определить самостоятельно)

15. Оплачен счет транспортной организации за доставку оборудования

16. На расчетный счет ООО поступил аванс от покупателя в счет будущих поставок готовой продукции - 33000 руб., в том числе НДС 20%

17. НДС, предъявленный поставщиками, принимается к вычету, т.к. необходимые для этого условия выполнены

III Порядок выполнения задания:

Составить проводки по перечисленным фактам хозяйственной жизни (хозяйственным операциям) и зарегистрировать их в Журнале учета хозяйственных операций предприятия.

Открыть бухгалтерские счета в необходимом количестве, сделать разноску сумм всех хозяйственных операций за отчетный месяц, предварительно записав в них суммы сальдо на начало отчетного периода.

По окончании разноски на каждом счете (субсчете) подсчитать обороты и вывести сальдо на конец месяца.

Заполнить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за I квартал.

2. Задача по исчислению страховых взносов и НДФЛ

I Исходные данные:

1. Ежемесячный должностной оклад работника составляет 26000 руб.
2. От сотрудника получено заявление на предоставление стандартного вычета на двоих его детей в возрасте до 18 лет. Необходимые документы к заявлению приложены.

3. За январь текущего года никаких дополнительных начислений, кроме оклада, не было.

4. В феврале текущего года работнику начислена премия ко Дню защитника отечества – 3000 руб.

5. За март текущего года работнику начислено:

– заработная плата за фактически отработанное время – 17 дней из 22 рабочих в этом месяце;

– пособие по временной нетрудоспособности за 7 календарных дней с учетом страхового стажа 7 лет;

– квартальная премия в соответствии с Положением о премировании – 7500 руб.

Кроме того, выданы лекарства, приобретенные предприятием для работника на основании рецепта врача, стоимость которых составляет 2500 руб.

6. В апреле текущего года, кроме основной заработной платы, работнику начислены отпускные за 28 календарных дней – 19000 руб., из них на апрель приходится 12 дней, остальные – на май.

II Требуется:

1. Рассчитать НДФЛ данного работника за каждый месяц текущего года.

2. Рассчитать суммы страховых взносов и отчислений на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний от суммы заработка данного работника.

3. Составить проводки по отражению начисленных налогов и отчислений на счетах бухгалтерского учета.

4. Заполнить справку по форме 2-НДФЛ за отчетный год.

3. Задача по исчислению налога на имущество организаций

I Остатки по состоянию на 01.01.2022 г. на счетах:

- 01 «Основные средства» 1 854 900 руб.,
- 02 «Амортизация основных средств» 520 000 руб.

II Описание состоявшихся в отчетном периоде хозяйственных операций:

1. В соответствии с Учетной политикой организации амортизация основных средств начисляется линейным методом исходя из 15 % годовых в среднем исчислении.

2. В марте текущего года организация приобрела новое оборудование, о чем составлен акт о приеме-передаче основных средств:

- первоначальная стоимость оборудования 250 000 руб.,
- норма амортизации составляет 12 % годовых.

3. В июле текущего года списано основное средство, первоначальная стоимость которого составляла 53 000 руб., амортизация к моменту списания – 20 000 руб.

III Порядок выполнения задания:

Рассчитайте налоговую базу для расчета налога на имущество за отчетные периоды (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) и за налоговый период (год).

Определите сумму налога за отчетные и налоговый периоды.

Заполните налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за налоговый период.

Примеры тестовых заданий:

1. Необходимость формирования системы налогового учета устанавливается:

-: по желанию организаций;

-: налоговым законодательством;

-: учетной политикой.

2. Налогом на имущество организаций облагаются:
-: собственные и арендованные основные средства;
-: собственные основные средства;
-: арендованные основные средства.

3. Налоговые декларации могут быть:
-: отправлены по почте;
-: представлены лично в налоговую инспекцию;
-: отправлены по почте или представлены лично в налоговую инспекцию.

4. В себестоимость продукции включается:
-: налог на добавленную стоимость;
-: налог на имущество;
-: страховые взносы.

5. Заработная плата работников облагаются налогом:
-: на доходы;
-: на прибыль;
-: на доходы физических лиц.

6. Транспортный налог уплачивается:
-: всеми перевозчиками;
-: собственниками транспортных средств;
-: юридическими лицами – резидентами РФ.

7. Объектом обложения НДС является:
-: реализация товаров, продукции, работ, услуг;
-: сумма полученных организацией денежных средств;
-: величина добавочного капитала.

8. Объектом обложения налогом на прибыль является:
-: валовая прибыль;
-: налоговая база, исчисленная в соответствии с налоговым законодательством;
-: прибыль от продаж

9. Объектом обложения страховыми взносами является:
-: валовой доход работников, с учетом льгот, предусмотренных законодательством;
-: фонд оплаты труда работников предприятия;
-: сумма доходов работников, признаваемая в целях налогообложения прибыли.

10. Ставка налога на прибыль, действующая в настоящее время (2022 год):
-: 35 %;
-: 20 %;
-: 13 %.

11. Налоги - это:
-: обязательные сборы в бюджеты и внебюджетные фонды
-: обязательные сборы в федеральный бюджет
-: обязательные сборы во внебюджетные фонды
-: жертвоприношения, основанные на добровольных началах

12. В чем заключается экономическая сущность налогов:

-: в изъятии государством в пользу общества определенной части стоимости ввп в виде обязательного взноса

-: в содержании государственного аппарата принуждения

-: в расходовании средств бюджетов всех уровней на осуществлении социальных программ

-: в уменьшении денежной массы в обращении

13. Какой вид налогов НЕ относится к числу прямых:

-: налог на прибыль предприятий

-: налог на имущество

-: НДС

-: земельный налог

14. Фискальная функция налогов заключается в:

-: изъятии средств налогоплательщиков в централизованные финансовые фонды государства

-: перераспределении общественных доходов между различными категориями граждан

-: контроле финансово - хозяйственной деятельности юридических лиц и граждан

-: особом порядке обложения налогом определенных категорий граждан, имеющих заслуги перед обществом

15. Взаимосвязь ставок налогов и объема изымаемых в бюджет средств описывается:

-: моделью Гордона

-: кривой Лаффера

-: прямой Фишера

-: модель еще не придумана

16. Основной признак, позволяющий отнести лицо к категории налогоплательщика - это:

-: наличие регистрации в качестве юридического лица

-: наличие самостоятельного источника дохода

-: наличие лицевого счета в банке

-: занятие руководящей должности в организации

17. Налоговыми агентами признаются:

-: лица, на которые Налоговым Кодексом возложена обязанность удерживать и перечислять в

соответствующие бюджеты и фонды налоги налогоплательщика

-: налоговая инспекция, ведущая учёт налогоплательщика

-: внештатные сотрудники налоговой полиции, ведущие разведывательную деятельность

-: верно все вышеперечисленное

18. В чем заключаются основные функции органов налоговой полиции:

-: охрана высших должностных лиц налоговых органов

-: предупреждение, выявление, расследование и пресечение случаев нарушения законодательства о налогах и сборах

-: расследование уголовных преступлений

-: осуществление судопроизводства и вынесение приговоров налоговым преступникам

19. Что является объектом налогообложения в соответствии с Налоговым Кодексом РФ?

-: имущество

-: доход

-: стоимость реализованных товаров

-: все вышеперечисленное

20. Что включается в состав доходов предприятия от внереализационных операций?

-: доходы от сдачи имущества в аренду

-: средства, полученные предприятием (кроме банка) безвозмездно от физических лиц

-: средства, полученные от иностранных организаций в порядке безвозмездной помощи российским образованию, науке и культуре

-: средства, переданные между основными и дочерними предприятиями при условии, что доля основного предприятия составляет более 50% в уставном капитале дочерних предприятий

21. В налогооблагаемую базу для исчисления НДФЛ включаются:

-: дивиденды, выплачиваемые физическим лицам, если они направляются на покупку акции выплачивающего дивиденды общества

-: доходы граждан от продажи выращенного в личном подсобном хозяйстве скота, кроликов и птицы

-: сумма стоимости имущества, распределенная в пользу физического лица при ликвидации предприятия

-: доходы, полученные охотниками-любителями от сдачи добытых ими диких животных в общество охотников

22. Какая стоимость определяется для целей налогообложения?

-: среднемесячная стоимость имущества предприятия

-: среднеквартальная стоимость имущества предприятия

-: средняя за полугодие стоимость имущества предприятия

-: среднегодовая стоимость имущества предприятия

23. Каких из нижеперечисленных налогов организации перестают платить с переходом на упрощенную систему налогообложения?

-: государственные пошлины

-: налог на имущество предприятий

-: транспортный налог

-: таможенные платежи

24. Что является объектом налогообложения единым налогом организаций в упрощенной системе налогообложения?

-: только совокупный доход, полученный за год

-: только валовая выручка, полученная за отчетный квартал

-: совокупный доход и (или) валовая выручка за отчетный период

-: выбор объекта налогообложения осуществляется Государственной налоговой службой на каждый год

7.3.2. Промежуточная аттестация

(формирование компетенции ПК-2, индикаторы ИПК-2.5, ИПК-2.7)

1. Принципы построения налоговой системы государства.
2. Трехуровневая структура налоговой системы Российской Федерации.
3. Способы классификации налогов по критериям.
4. Условия установления налога: определение налогоплательщиков и элементов налогообложения.
5. Понятие «налоговый резидент» применительно к организациям и физическим лицам.
6. Налоговый агент, его права и обязанности.
7. Постановка на налоговый учет, организация налогового учета отдельных видов объектов налогообложения.
8. Состав налогоплательщиков по налогу на добавленную стоимость (НДС).
9. Определение налогового периода по налогу на добавленную стоимость (НДС).
10. Налоговые ставки по НДС, особенности их применения.
11. Налог на добавленную стоимость (НДС), порядок его исчисления с учетом особенностей налоговой базы.
12. Общий порядок предоставления налогового вычета по налогу на добавленную стоимость.
13. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость (НДС) по операциям, облагаемым НДС по ставке 0%.
14. Организация раздельного учета по налогу на добавленную стоимость (НДС), система раздельного учета.
15. Акцизы: состав и характеристика налогоплательщиков.
16. Акцизы: особенности установления налогового периода и применения налоговых ставок.
17. Акцизы: характеристика объекта налогообложения, особенности определения налоговой базы.
18. Акцизы: порядок исчисления, сроки уплаты и представления отчетности.
19. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): особенности уплаты и представления декларации
20. Стандартные вычеты по НДФЛ и порядок их предоставления
21. Имущественные вычеты по НДФЛ и порядок их предоставления
22. Социальные вычеты по НДФЛ и порядок их предоставления
23. Профессиональные вычеты по НДФЛ и порядок их предоставления
24. Налоговые ставки по НДФЛ и особенности их применения
25. Виды страховых взносов во внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов. Льготы для отдельных категорий плательщиков.
26. Объект обложения страховыми взносами у работодателей. База для начисления и тарифы страховых взносов для работодателей. Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами.
27. Сроки уплаты и представления отчетности по страховым взносам работодателями. Исчисление и уплата страховых взносов филиалами юридических лиц.
28. Налог на прибыль организаций: состав налогоплательщиков, характеристика объекта налогообложения, особенности определения налоговой базы. Доходы, не облагаемые налогом.
29. Налог на прибыль организаций: особенности исчисления налоговой базы и применяемые ставки.
30. Расходы, учитываемые для налогообложения прибыли, их характеристика и порядок признания.
31. Состав и характеристика расходов по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении прибыли.

32. Порядок расчета амортизации по основным средствам и нематериальных активов в целях налогообложения прибыли.

33. Состав и характеристика нормированных расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

34. Порядок введения транспортного налога в субъектах РФ. Состав плательщиков, характеристика объектов налогообложения по транспортному налогу. Налоговый период.

35. Транспортный налог: налоговые ставки и порядок расчета налоговой базы, порядок исчисления, сроки уплаты.

36. Порядок составления и представления налоговой декларации по транспортному налогу.

37. Характеристика объекта налогообложения по налогу на имущество организаций. Имущество, не признаваемое объектом налогообложения.

38. Налог на имущество организаций: особенности установления налогового периода и применения налоговых ставок.

39. Налог на имущество организаций: порядок определения налоговой базы.

40. Налог на имущество организаций: налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки

41. Порядок исчисления и уплаты сумм налога по налогу на имущество.

42. Экономическое содержание, необходимость, значимость земельного налога. Плательщики земельного налога и арендной платы за землю.

43. Характеристика объектов налогообложения по земельному налогу. Налоговая база. Налоговые ставки земельного налога, особенности их применения. Льготы по взиманию земельного налога и их обоснование.

44. Порядок исчисления земельного налога. Порядок и сроки уплаты земельного налога. Налоговая декларация по земельному налогу, порядок ее представления.

45. Специальные налоговые режимы: их роль и место в налоговой системе Российской Федерации

46. Особенности применения ЕНВД и порядок уплаты

47. Особенности применения УСН, выбор объекта налогообложения

48. Особенности применения патентной системы.

49. Учетная политика организации для целей налогообложения.

50. Налоговый учет амортизируемого имущества.

51. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство.

52. Сущность и цели налоговой оптимизации.

53. Методы налоговой оптимизации.

54. Планирование режимов налогообложения.

55. Налоговые риски, оценка налогоплательщиком налоговых рисков.

56. Организация налогового контроля.

57. Камеральные и выездные проверки и оформление их результатов.