

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЛОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Н.В.ПАРАХИНА»



УТВЕРЖДАЮ

Проректора по УМР

О.В. Евдокимова

29 июля 2021 г.

Рабочая программа дисциплины  
Налоговый учет

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки : Учет, анализ и аудит

Квалификация: магистр

Форма обучения: заочная

Год начала подготовки: 2021

Орел 2021 год

Составитель: д.э.н., доцент Сидоренко О.В.



22.06.2021

Рецензент: д.э.н., доцент Савкин В.И.



22.06.2021

Программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент

Программа обсуждена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и статистика» протокол № 14 от 23.06. 2021г.

Зав. кафедрой:

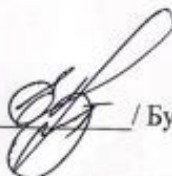


/ Сидоренко О.В.

23.06.2021г.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета экономического факультета, протокол № 13 от 24.06. 2021г.

Декан факультета



/ Бураева Е.В.

24.06.2021г.

Программа принята учебно-методической комиссией по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент, протокол № 10 от 23.06. 2021г.

Председатель учебно-методической комиссии

по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент



Ловчикова Е.И.

23.06.2021г.

Директор научной библиотеки



/ Ишханова Е.В.

23.06.2021г.

<b>Оглавление</b>	<b>Стр.</b>
Введение	4
1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины)	4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу (во взаимодействии с преподавателем) обучающихся (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	6
4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	6
4.1 Содержание разделов дисциплины	6
4.2 Разделы дисциплин и виды занятий	7
4.3 Тематический план лекций	8
4.4 Практические занятия	8
4.5 Самостоятельная работа	9
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	9
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	10
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	10
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	11
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	11
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	13
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	14
12. Критерии оценки знаний	16
13. Приложения	18

## **Введение**

Данная рабочая программа составлена в соответствии с требованиями к подготовке магистров направления 38.04.01 «Экономика». Изучение дисциплины «Налоговый учет» предусмотрено на 2 курсе в течение 3-го семестра и направлено на приобретение обучающимися необходимых профессиональных навыков для построения системы обобщения информации, являющейся основой для определения налоговой базы по налогам, и оптимизации платежей в бюджет.

Рабочая программа включает перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, структуру дисциплины и распределение часов по видам учебной работы, виды и трудоёмкость занятий по темам дисциплины, темы и содержание лекций, план практических занятий дисциплины, тематику самостоятельной работы студентов, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации, перечень основной и дополнительной учебной литературы, перечень методических указаний для обучающихся, описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса, критерии оценки знаний студентов.

### **1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины)**

Одним из основных источников финансирования всех направлений деятельности государства являются налоги. В связи с этим правительство страны уделяет огромное внимание полноте исполнения обязательств перед бюджетом. Также возрастают требования к экономисту как к специалисту в области налогообложения и организации налогового учета на предприятии.

Целью учебной дисциплины «Налоговый учет» является приобретение обучающимися необходимых профессиональных навыков для построения системы обобщения информации, являющейся основой для определения налоговой базы по налогам, и оптимизации платежей в бюджет.

Задачи дисциплины заключаются в следующем:

- рассмотрении сущности и принципов налогового учета;
- изучении особенностей учета при уплате налога на профессиональный доход;
- рассмотрении порядка ведения налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения; патентной системы налогообложения;
- изучении учета по НДС и налогу на прибыль;
- рассмотрении методов налогового планирования.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций (таблица 1).

Таблица 1 - Профессиональные компетенции выпускников и индикаторы их достижения

Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
ПК-1. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения	<p>ПК-1.1. Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета и деятельности бухгалтерской службы экономического субъекта, осуществляет долгосрочное и краткосрочное планирование деятельности бухгалтерской службы;</p> <p>ПК-1.2. Взаимодействует с сотрудниками экономического субъекта и обособленных подразделений в процессе организации и текущего управления деятельностью бухгалтерской службы, а также с представителями других организаций и государственных органов;</p> <p>ПК-1.3. Разрабатывает предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского учета в информационную систему экономического субъекта.</p>

**В результате изучения дисциплины обучающийся должен:**

**иметь представление об:**

- основах теории бухгалтерского (финансового), налогового и управленческого учета;
- основах организации производства и управления предприятием, роли бухгалтерского учета в системе

управления предприятием;

- порядке обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи;

**проявлять следующие способности:**

- применять нормы налогового и бухгалтерского законодательства РФ;
- применять основные принципы ведения учета на предприятии, разрабатывать учетную политику,

политику для целей налогообложения, а также другие документы, регламентирующие ведения учета и работу бухгалтерской службы;

- осуществлять долгосрочное и краткосрочное планирование деятельности бухгалтерской службы;

**применять:**

- приемы регистрации фактов хозяйственной жизни, составления первичных и сводных учетных документов, ведения записи по счетам, составления бухгалтерской и налоговой отчетности, разработки учетной политики, а также политики для целей налогообложения, долгосрочного и краткосрочного планирования деятельности бухгалтерской службы;

- навыки организации эффективного взаимодействия с сотрудниками экономического субъекта и обособленных подразделений в процессе организации и текущего управления деятельностью бухгалтерской службы, а также с представителями других организаций и государственных органов;

- инструменты и методы интерпретации данных бухгалтерского учета, обобщения и подготовки показателей и отчетов, необходимых внутренним заинтересованным пользователям.

## **2. Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина изучается на 2-м курсе и относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Б1.В.12, по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Обучающийся должен до начала ее изучения освоить содержание учебных дисциплин: «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет», «Экономика организаций», «Маркетинг», «Менеджмент», и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные им знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы. Полученные знания являются базой для изучения всех других специальных дисциплин: «Бухгалтерская

(финансовая) отчетность», «Аудит», «Международные стандарты финансовой отчетности». Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц.

**3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу (во взаимодействии с преподавателем) обучающихся (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Таблица 2 - Общая трудоемкость дисциплины 5 зачетных единицы

Виды учебной работы	Всего, часов	2 курс
<b>Контактная работа (всего)</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
<b>Лекции</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
из них:		
практическая подготовка	-	-
активные формы обучения	-	-
<b>Практические занятия (ПЗ)</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
из них:		
практическая подготовка	-	-
активные формы обучения	2	2
<b>Самостоятельная работа студентов</b>	<b>159</b>	<b>159</b>
<b>Контроль</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>Вид промежуточной аттестации</b>		<b>Экзамен</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины, час.</b>	<b>180</b>	<b>180</b>
<b>Зачётных единиц</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

**4. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических и видов учебных занятий**

#### 4.1 Содержание разделов дисциплины

Таблица 3 - Содержание разделов дисциплины

<b>Раздел 1 «Сущность и принципы налогового учета»</b>			
<i>Цель - изучить понятие и принципы организации налогового учета на предприятии</i>			
№ п/п	Наименование темы дисциплины	Содержание раздела	
		Контактная работа	СРС
1	<b>Сущность и принципы налогового учета (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)</b>	Сущность налогового учета. Принципы налогового учета. Организация налогового учета на предприятии	Сравнение финансового, налогового и управленческого учета. Разработка учетной политики предприятия для целей налогообложения.
<b>Раздел 2 «Налоговый учет при специальных налоговых режимах»</b>			
<i>Цель – изучить порядок ведения налогового учета на предприятиях, применяющих УСН, ПСН, а также для лиц, являющихся самозанятыми</i>			
2	<b>Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)</b>	Особенности применения УСН. Порядок признания доходов и расходов при УСН. Расчет налога при УСН. Ведение учета при УСН.	Порядок перехода на УСН. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения. Порядок переноса убытка при УСН. Расходы на приобретение основных средств. Порядок уплаты налога и сдачи отчетности.
3	<b>Налог на профессиональный доход (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)</b>	Общие понятия и особенности. Исчисление и уплата налога на профессиональный доход.	Применение НПД иностранцами. Онлайн касса для самозанятых. Вычет при НПД. Порядок регистрации в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход.

4.	<b>Налоговый учет при применении патентной системы налогообложения (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)</b>	Понятие и особенности применения патентной системы налогообложения. Налоговый учет при ПСН.	Налоговая ставка, период и база при ПСН. Порядок исчисления и уплаты налога при ПСН. Применение нескольких патентов одновременно: особенности расчета налога и учетной процедуры.
<b>Раздел 3 «Налоговый учет по НДС»</b> <i>Цель – изучить особенности и порядок налогового учета по НДС</i>			
5.	<b>Налоговый учет по НДС (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)</b>	Понятие и объекты обложения НДС. Налоговая база и ставки налога. Порядок расчета и уплаты налога. Налоговый учет по НДС.	Порядок возмещения НДС. Налоговые агенты по НДС. НДС при экспорте. Освобождение от НДС.
<b>Раздел 4 «Налоговый учет по налогу на прибыль»</b> <i>Цель – изучить особенности и порядок налогового учета по налогу на прибыль</i>			
6.	<b>Налоговый учет по налогу на прибыль (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)</b>	Понятие налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Учет расчетов по налогу на прибыль.	Доходы и их классификация. Расходы и их группировка. Особенности налогообложения прибыли, связанные со спецификой отраслей. Перенос убытков на будущее. Особенности регионального законодательства по налогу на прибыль.
<b>Раздел 5 «Налоговое планирование на предприятии»</b> <i>Цель – изучить сущность и этапы налогового планирования на предприятии</i>			
7.	<b>Организация налогового планирования на предприятии (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)</b>	Понятие и цели налогового планирования. Принципы и этапы налогового планирования.	Инструменты и методы налогового планирования. Виды налогового планирования. Особенности оценки эффективности налогового планирования.

#### 4.2 Разделы дисциплины и виды занятий

Таблица 4 - Разделы дисциплины и виды занятий

№	Темы дисциплины	Количество часов					
		Лек	ПР	в том числе ПП	Контроль	СРС	Всего
1	Раздел 1 «Сущность и принципы налогового учета»						
	1. Сущность и принципы налогового учета	0,5	1	-	-	20	21,5
2	Раздел 2 «Налоговый учет при специальных налоговых режимах»						
	2. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения	0,5	2	-	-	60	62,5
	3. Налог на профессиональный доход						
	4. Налоговый учет при применении патентной системы налогообложения						
3	Раздел 3 «Налоговый учет по НДС»						
	5. Налоговый учет по НДС	1	2	-	-	20	23
Раздел 4 «Налоговый учет по налогу на прибыль»							
4	6. Налоговый учет по налогу на прибыль	1	2	-	-	29	32
Раздел 5 «Налоговое планирование на предприятии»							
5	7. Налоговое планирование на предприятии	1	1	-	-	30	32
Контроль		-	-	-	9	-	9
Итого		4	8	-	9	159	

### 4.3. Тематический план лекций

Таблица 5 - Тематический план лекций

№ и наименование раздела дисциплины		Тема лекции	Трудоемкость, часов
1	Сущность и принципы налогового учета	<b>Тема 1. Сущность и принципы налогового учета</b> 1. Сущность налогового учета. 2. Принципы налогового учета. 3. Организация налогового учета на предприятии	0,5
2	Налоговый учет при специальных налоговых режимах	<b>Тема 2. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения</b> 1. Особенности применения УСН. 2. Порядок признания доходов и расходов при УСН. 3. Расчет налога при УСН. 4. Ведение учета при УСН.	0,5
		<b>Тема 3. Налог на профессиональный доход</b> 1. Общие понятия и особенности. 2. Исчисление и уплата налога на профессиональный доход.	
		<b>Тема 4. Налоговый учет при применении патентной системы налогообложения</b> 1. Понятие и особенности применения патентной системы налогообложения. 2. Налоговый учет при ПСН.	
3	Налоговый учет по НДС	<b>Тема 5. Налоговый учет по НДС</b> 1. Понятие и объекты обложения НДС. 2. Налоговая база и ставки налога. 3. Порядок расчета и уплаты налога. 4. Налоговый учет по НДС.	1
4	Налоговый учет по налогу на прибыль	<b>Тема 6. Налоговый учет по налогу на прибыль</b> 1. Понятие налога на прибыль. 2. Плательщики налога на прибыль. 3. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. 4. Учет расчетов по налогу на прибыль.	1
5	Налоговое планирование на предприятии	<b>Тема 7. Организация налогового планирования на предприятии</b> 1. Понятие и цели налогового планирования. 2. Принципы и этапы налогового планирования.	1
Итого: в т.ч. в активной форме			4 -

### 4.4 Практические занятия

Таблица 6 - Тематический план практических занятий

№ раздела дисциплины		Тема практического занятия	Трудоемкость, часов
1	Сущность и принципы налогового учета	Тема 1. Сущность и принципы налогового учета	1
2	Налоговый учет при специальных налоговых режимах	<b>Круглый стол</b> «Налоговый учет и отчетность при применении специальных режимов налогообложения»	2
3	Налоговый учет по НДС	Тема 5. Налоговый учет по НДС	2
4	Налоговый учет по налогу на прибыль	Тема 6. Налоговый учет по налогу на прибыль	2
5	Налоговое планирование на предприятии	Тема 7. Организация налогового планирования на предприятии	1
Итого:			8
в т.ч. в активной форме			2



#### 4.5.Самостоятельная работа студентов

Таблица 7 - Тематический план самостоятельной работы

Номер раздела	Самостоятельное изучение теоретического материала		Написание реферата	Подготовка к отчету по разделам	Работа с интернет-тренажёром	Трудоемкость (час.)
1	1.Сравнение финансового, налогового и управленческого учета. 2. Разработка учетной политики предприятия для целей налогообложения.	10	4	3	3	20
2	1. Порядок перехода на УСН. 2. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения. 3. Порядок переноса убытка при УСН. 4. Расходы на приобретение основных средств. 5. Порядок уплаты налога и сдачи отчетности. 6. Применение НПД иностранцами. 7. Онлайн касса для самозанятых. 8. Вычет при НПД. 9. Порядок регистрации в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход. 10. Налоговая ставка, период и база при ПСН. 11. Порядок исчисления и уплаты налога при ПСН. 12. Применение нескольких патентов одновременно: особенности расчета налога и учетной процедуры.	40	5	5	10	60
3	1. Порядок возмещения НДС. 2. Налоговые агенты по НДС. 3. НДС при экспорте. 4. Освобождение от НДС.	10	3	5	2	20
4	1. Доходы и их классификация. 2. Расходы и их группировка. 3. Особенности налогообложения прибыли, связанные со спецификой отраслей. 2. Перенос убытков на будущее. 3. Особенности регионального законодательства по налогу на прибыль.	10	5	5	9	29
5	1. Инструменты и методы налогового планирования. 2. Виды налогового планирования. 3. Особенности оценки эффективности налогового планирования.	15	5	5	5	30
<b>Всего часов</b>						159

#### 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под редакцией И. М. Дмитриевой. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 358 с. - (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-03353-3. - Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/468674> (дата обращения: 21.06.2021).

2. Островская, О. Л., Покровская, Л. Л., Осипов, М. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2020. - 438 с. - (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12214-5. - Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450475> (дата обращения: 21.06.2021).

3. Пашенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: практическое пособие для вузов / Т. В. Пашенко. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 179 с. - (Высшее образование).- ISBN 978-5-534-14201-3. - Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/468064> (дата обращения: 21.06.2021).

4. Проданова, Н. А., Зацаринная, Е. И., Кротова, Е. А., Лизяева, В. В. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева; под редакцией Н. А. Продановой. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. - 229 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-11482-9. - Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/470043> (дата обращения: 21.06.2021).

*Обучающийся имеет неограниченный доступ к информационно-образовательной среде университета [http://do3.orelsau.ru/subject/list/index/switcher/programm?page\\_id=m0602&page\\_id=m0602](http://do3.orelsau.ru/subject/list/index/switcher/programm?page_id=m0602&page_id=m0602)*

#### **6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Фонд оценочных средств содержит:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы и шкалы их оценивания (оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по дисциплине; оценочные средства для проведения текущего контроля по дисциплине);
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Фонд оценочных средств представлен в приложении к Рабочей программе.

#### **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность»**

##### **Основная литература:**

1. Пашенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: практическое пособие для вузов / Т. В. Пашенко. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 179 с. - (Высшее образование).- ISBN 978-5-534-14201-3. - Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/468064> (дата обращения: 21.06.2021).

2. Проданова, Н. А., Зацаринная, Е. И., Кротова, Е. А., Лизяева, В. В. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В.

В. Лизяева; под редакцией Н. А. Продановой. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. - 229 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-11482-9. - Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/470043> (дата обращения: 21.06.2021).

#### **Дополнительная литература:**

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под редакцией И. М. Дмитриевой. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. - 358 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-03353-3. - Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/468674> (дата обращения: 21.06.2021).

2. Островская, О. Л., Покровская, Л. Л., Осипов, М. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2020. - 438 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-12214-5. - Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450475> (дата обращения: 21.06.2021).

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2020. - 472 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-12362-3. - Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/447823> (дата обращения: 21.06.2021).

4. Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов/ Г.Б. Поляк [и др.]; ответственный редактор Г.Б. Поляк, Е.Е. Смирнова. - 4-е изд.— Москва: Издательство Юрайт, 2021. - 380 с. - (Высшее образование).- ISBN 978-5-534-14018-7. - Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469875> (дата обращения: 21.06.2021).

#### **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. База данных Полпред – Режим доступа: <http://www.polpred.com/> (дата обращения: 21.06.2021) (неограниченный доступ);

2. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения: 21.06.2021) (открытый доступ);

3. «Национальный цифровой ресурс Руконт – Режим доступа: <https://rucont.ru/chapter/rucont> (дата обращения: 21.06.2021) (неограниченный доступ);

4. Электронно-библиотечная система Издательства «Лань» – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/> (дата обращения: 21.06.2021) (неограниченный доступ);

5. Международная реферативная база данных Web ofScience. Режим доступа: <https://clarivate.com/webofsciencigroup/ru> (дата обращения 21.06.2021) (открытый доступ);

6. Международная реферативная база данных Scopus. Режим доступа: <https://www.scopus.com> (дата обращения 21.06.2021) (открытый доступ).

#### **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Приступая к изучению дисциплины, обучающимся необходимо внимательно ознакомиться с календарным планом проведения занятий; тематическим планом лекционных и практических занятий, видами самостоятельной работы; перечнем учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы; перечнем

рекомендуемой основной и дополнительной учебной литературы, периодических изданий, ЭБС удаленного доступа, необходимых для освоения дисциплины; перечнем ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»; перечнем информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

Целью проведения каждой лекции является раскрытие сущности и содержания заявленной тематики с учетом поставленных вопросов. Лекции по дисциплине читаются как в традиционной форме, так и с использованием активных форм обучения. Содержание лекций определяется рабочей программой курса. Лекционный материал включает практические примеры. Для максимального усвоения теоретического материала в процессе чтения лекции применяются такие элементы образовательного процесса, как групповое обсуждение проблемных, дискуссионных вопросов и подробное разъяснение отдельных теоретических положений или практических примеров по просьбе обучающихся.

Задачами проведения практических занятий являются установление связи теории с практикой в форме ее экспериментального подтверждения; развитие у обучающихся логического мышления; умение выбирать оптимальный метод решения; обучение умению анализировать экономические процессы и оценивать полученные результаты; контроль освоения материала. Каждое практическое занятие целесообразно начинать с повторения теоретического материала по рассматриваемой тематике. С этой целью обучающимся следует внимательно ознакомиться с планом, вопросами, вынесенными на обсуждение, изучить соответствующий лекционный материал, предлагаемую учебно-методическую и научную литературу. Нельзя ограничиваться только имеющейся учебной литературой (учебниками и учебными пособиями). Обращение к монографиям, статьям из специальных журналов, хрестоматийным выдержкам, а также к материалам средств массовой информации позволит в значительной мере углубить проблему, что разнообразит процесс ее обсуждения. Обучающимся также следует помнить, что они должны не просто воспроизводить сумму полученных знаний по заданной теме, но и творчески переосмыслить существующие в современной науке подходы к пониманию тех или иных проблем, явлений, событий продемонстрировать и убедительно аргументировать собственную позицию. В целом же активное заинтересованное участие обучающихся в семинарской работе способствует более глубокому изучению дисциплины, повышению уровня культуры будущих специалистов и формированию основ профессионального мышления. В ходе занятий отрабатываются умения применять полученные теоретические знания в различных экономических ситуациях. На каждом практическом занятии важно иметь конспект лекций, учебно-методическое пособие для проведения практических занятий по дисциплине. На практических занятиях преподаватель оценивает глубину знаний по теоретическому материалу, умение решать поставленные задачи, а также принимает выполненные и оформленные надлежащим образом результаты работы с целью их проверки.

Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине включает самостоятельное изучение теоретического материала, написание рефератов, подготовка к отчету по разделам, работа с интернет-тренажером. Теоретический материал по тем темам, которые вынесены на самостоятельное изучение, обучающийся прорабатывает в соответствии с предложенными вопросами в объеме запланированных часов.

Контроль самостоятельной работы обучающихся осуществляется преподавателем с помощью выборочной и фронтальной проверок, в том числе с использованием письменных и устных заданий. Фонд оценочных средств содержит также тесты, которые могут быть использованы как для проверки знаний обучающихся преподавателем в ходе проведения промежуточной аттестации на семинарских занятиях, а также для самопроверки знаний обучающимися.

**10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Microsoft Windows XP Prof, x64 Ed./Microsoft Windows Server Enterprise 2003 R2 Russian Academic /Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic/Microsoft Windows 7 Professional /Microsoft Windows Server Standard 2012 Russian Academic/Microsoft Windows Server Standard 2012R2 Russian Academic OLP/ Microsoft WinSL 8.1 Russian Academicверсия 8.1/Microsoft Win SL 8.1 Russian AcademicтОLP версия 8.1/Microsoft @WINHOME 10 RussTanAcadOmTc.

Microsoft Win SL 8 Russian Academic /Microsoft Windows Professional 8 и 8.1/ Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic/Microsoft Office 2010 Standard/ Microsoft Office 2013 Russian Academic, стандарт.

Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина», доступ <https://www.orelsau.ru/student/elektronnaya-informatsionno-obrazovatel'naya-sreda/> (неограниченный доступ).

Образовательный портал ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина» на платформе LMS eLearningServer 4G <http://do3.orelsau.ru/> (неограниченный авторизованный доступ).

***Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы***

– «Техэксперт» - Режим доступа: <http://www.cntd.ru/?yclid=5905194109882823518> (дата обращения 21.06.2021г.) (неограниченный доступ).

– Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 21.06.2021г.) (открытый доступ).

– Международная реферативная база данных Web of Science. Режим доступа: <https://clarivate.com/webofsciencelgroup/ru> (дата обращения 21.06.2021г.) (открытый доступ);

– Международная реферативная база данных Scopus. Режим доступа: <https://www.scopus.com> (дата обращения 21.06.2021г.) (открытый доступ)

– Информационно-справочная система «Кодекс», договор №021/21- БНД-Коб оказании информационных услуг по предоставлению доступа по сети Интернет к экземплярам информационно-справочных систем «Кодекс» и «Техэксперт» от 10.03.2021 г. (неограниченный доступ).

– Информационно-справочная система «КонсультантПлюс», договор об информационной поддержке от 09.06.2017 г., ООО «Кредитал+», г. Орёл, (дата обращения: 21.06.2021) (открытый доступ).

– Полпред – Режим доступа: <http://www.polpred.com/> (дата обращения 21.06.2021г.) (открытый доступ).

–База данных UDB-STAT Статистические издания России и стран СНГ – электронный ресурс – <http://online.eastview.com> (дата обращения 21.06.2021г.) (открытый доступ).

– Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Режим доступа: <http://www.gks.ru>(дата обращения 21.06.2021г.) (открытый доступ).

– Официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Орловской области. Режим доступа: <http://orel.gks.ru> (дата обращения 21.06.2021г.) (открытый доступ).

- Официальный сайт Министерства сельского хозяйства Российской Федерации. Режим доступа: <http://mcx.ru/> (дата обращения 21.06.2021г.) (открытый доступ).
- Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения 21.06.2021г.) (открытый доступ).

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

11.1 Специальные помещения, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, проведения текущего контроля и промежуточной аттестации	Специализированная мебель, доска настенная, комплект переносного мультимедийного оборудования (ноутбук - 1 шт.; экран переносной рулонный на треноге -1 шт., проектор - 1шт)
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, проведения текущего контроля и промежуточной аттестации	Специализированная мебель, доска настенная, комплект переносного мультимедийного оборудования (ноутбук - 1 шт.; экран переносной рулонный на треноге -1 шт., проектор - 1шт)
Лаборатория по информационно-консультационному обеспечению, для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Специализированная мебель, доска настенная, ПК – 13 шт.; комплект переносного мультимедийного оборудования (ноутбук – 1 шт.; проектор – 1шт), проекционный экран -1шт.
Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к Интернету и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду	Читальные залы; электронно-информационный отдел научной библиотеки: Специализированная мебель; Система комфортного кондиционирования (в количестве 3 единиц); Книжный сканер (1 единица); Комплект оборудования для защиты прохода с использованием технологии радиочастотных меток (1 единица); комплект компьютерной техники (9 единиц); телевизор (1 единица); цифровой диктофон (1 единица); ксерокопировальный аппарат (1 единица)  аудитория: специализированная мебель; ПК - 9 шт.

### 11.2 Комплект лицензионного программного обеспечения

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения.
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, проведения текущего контроля и промежуточной аттестации	Microsoft Windows XP Prof, x64 Ed./Microsoft Windows Server Enterprise 2003 R2 Russian Academic /Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic/Microsoft Windows 7 Professional /Microsoft Windows Server Standard 2012 Russian Academic/Microsoft Windows Server Standard 2012R2 Russian Academic OLP/ Microsoft WinSL 8.1 Russian Academicверсия 8.1/Microsoft Win SL 8.1 Russian AcademicOLP версия 8.1/Microsoft @WINHOME 10 RussTanAcadOmTc. Microsoft Win SL 8 Russian Academic /Microsoft Windows Professional 8 и 8.1/ Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic/Microsoft Office 2010 Standard/ Microsoft Office 2013 Russian Academic, стандарт. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition. eLearningServer 4G. PDF24 Creator – Редактор цифровых документов стандарта PDF на компьютерах с операционной системой Windows 7-Zip — свободный файловый архиватор, GoogleChrome - интернет-браузер, Яндекс.Браузер - интернет-браузер (Российское ПО), AIMP - аудиопроигрыватель (Российское ПО)
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных	Microsoft Windows XP Prof, x64 Ed./Microsoft Windows Server Enterprise 2003 R2 Russian Academic /Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic/Microsoft Windows 7 Professional /Microsoft Windows Server Standard 2012 Russian Academic/Microsoft Windows Server Standard 2012R2 Russian Academic OLP/

<p>консультаций, проведения текущего контроля и промежуточной аттестации</p>	<p>Microsoft WinSL 8.1 Russian Academicверсия 8.1/Microsoft Win SL 8.1 Russian AcademicOLP версия 8.1/Microsoft @WINHOME 10 RussTanAcadOmTc. Microsoft Win SL 8 Russian Academic /Microsoft Windows Professional 8 и 8.1/ Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic/Microsoft Office 2010 Standard/ Microsoft Office 2013 Russian Academic, стандарт. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition. eLearningServer 4G. PDF24 Creator – Редактор цифровых документов стандарта PDF на компьютерах с операционной системой Windows 7-Zip — свободный файловый архиватор, GoogleChrome - интернет-браузер, Яндекс.Браузер - интернет-браузер (Российское ПО), AIMP - аудиопроигрыватель (Российское ПО)</p>
<p>Лаборатория по информационно-консультационному обеспечению, для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации</p>	<p>Microsoft Windows XP Prof, x64 Ed./Microsoft Windows Server Enterprise 2003 R2 Russian Academic /Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic/Microsoft Windows 7 Professional /Microsoft Windows Server Standard 2012 Russian Academic/Microsoft Windows Server Standard 2012R2 Russian Academic OLP/ Microsoft WinSL 8.1 Russian Academicверсия 8.1/Microsoft Win SL 8.1 Russian AcademicOLP версия 8.1/Microsoft @WINHOME 10 RussTanAcadOmTc. Microsoft Win SL 8 Russian Academic /Microsoft Windows Professional 8 и 8.1/ Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic/Microsoft Office 2010 Standard/ Microsoft Office 2013 Russian Academic, стандарт. Microsoft Project 2007 Russian Academic. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition. eLearningServer 4G. PDF24 Creator – Редактор цифровых документов стандарта PDF на компьютерах с операционной системой Windows 7-Zip — свободный файловый архиватор, GoogleChrome - интернет-браузер, Яндекс.Браузер - интернет-браузер (Российское ПО), AIMP - аудиопроигрыватель (Российское ПО) СПС «КонсультантПлюс». БСС «Система Главбух».</p>
<p>Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к Интернету и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду</p>	<p>Microsoft Windows XP Prof, x64 Ed./Microsoft Windows Server Enterprise 2003 R2 Russian Academic /Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic/Microsoft Windows 7 Professional /Microsoft Windows Server Standard 2012 Russian Academic/Microsoft Windows Server Standard 2012R2 Russian Academic OLP/ Microsoft WinSL 8.1 Russian Academicверсия 8.1/Microsoft Win SL 8.1 Russian AcademicOLP версия 8.1/Microsoft @WINHOME 10 RussTanAcadOmTc. Microsoft Win SL 8 Russian Academic /Microsoft Windows Professional 8 и 8.1/ Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic/Microsoft Office 2010 Standard/ Microsoft Office 2013 Russian Academic, стандарт. Microsoft Project 2007 Russian Academic. Microsoft Visio Standard 2007 Russian Academic. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition. eLearningServer 4G PDF24 Creator – Редактор цифровых документов стандарта PDF на компьютерах с операционной системой Windows 7-Zip — свободный файловый архиватор, GoogleChrome - интернет-браузер, Яндекс.Браузер - интернет-браузер (Российское ПО), AIMP - аудиопроигрыватель (Российское ПО) СПС «КонсультантПлюс». БСС «Система Главбух». Международная реферативная база данных Web of Science. Режим доступа: <a href="https://clarivate.com/webofsciencigroup/ru">https://clarivate.com/webofsciencigroup/ru</a>. (открытый доступ); Международная реферативная база данных Scopus. Режим доступа: <a href="https://www.scopus.com">https://www.scopus.com</a> (открытый доступ) Договор на оказание услуги по предоставлению доступа к электронным изданиям ООО ЦКБ «БИБКОМ»: договор № 1803/22 от 08.04.2021 г. (действует до 10.04.2022 г.) Российский индекс научного цитирования (РИНЦ). Режим доступа: <a href="https://www.elibrary.ru">https://www.elibrary.ru</a> (авторизованный доступ).</p>

## 12. Критерии оценки знаний студентов

По результатам контактной и самостоятельной работы, ответов по темам разделов обучающийся набирает определённое количество баллов. Распределение баллов в семестре приведено в таблице 10.

Таблица 10 - Шкала интервальных баллов, соответствующая итоговой оценке

Балльная оценка	от 0 до 54	от 55 до 69	от 70 до 84	от 85 до 100
Академическая оценка	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Зачет	Не зачтено	Зачтено		

Если суммарный результат, набранный в течение семестра, равен 55 баллам и выше, то обучающийся имеет право получить оценку без участия в итоговом аттестационном испытании согласно набранным баллам по шкале.

Обучающимся, набравшим менее 55 баллов и обучающимся, которых не устраивает общий набранный балл в семестре, предлагается пройти итоговое аттестационное испытание по вопросам и заданиям, выносимым на итоговое аттестационное испытание.

Таблица 11 - Перечень видов учебной работы студентов

Перечень видов учебной работы студентов	Количество баллов за единицу выполненной работы	Максимальное количество баллов
<b>Основные баллы</b>		
1. Посещение лекционных и практических занятий	10	20
2. Выполнение заданий на практических занятиях	5	20
3. Текущее тестирование знаний студентов	15	15
<b>Дополнительные баллы</b>		
4. Написание и защита реферата	15	15
5. Активное участие в занятиях, проводимых в активной форме (круглые столы, деловые игры, дискуссии)	10	20
<b>Поощрительные баллы</b>		
6. Публикация статьи по проблемам дисциплины	5	10
<b>Всего</b>		<b>100</b>

### *Критерии оценок экзамена*

Основным критерием оценки знаний является способность студента самостоятельно работать с изучаемыми методами, применять их практически, в том числе свободно владеть компьютером и прикладными статистическими программами, уметь интерпретировать и анализировать полученные результаты. Дополнительным критерием является четкость и глубина понимания формальных методов, в их практическом применении. Важным критерием также является способность самостоятельно разбираться в современной литературе по статистике, в том числе зарубежной литературе.

«ОТЛИЧНО». Оценка «отлично» при ответе на вопрос выставляется, если студент смог воспроизвести полный объем необходимого материала, показать не только владение основными категориями проблемы, но и понимание сущности проблемы, ее дискуссионных аспектов. Студент также должен ответить на все дополнительные вопросы, которые могут быть заданы членами государственной аттестационной комиссии.

«ХОРОШО». Оценка «хорошо» выставляется при ответе на вопрос, если студент смог воспроизвести полный объем необходимого материала с некоторыми незначительными пропусками, либо обнаруживается не совсем полное понимание темы (но не имеющее базового характера, а касающееся отдельных аспектов темы), либо студент не смог ответить на некоторые дополнительные вопросы.



«УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО». Оценка «удовлетворительно» выставляется при ответе на вопрос, если студент не смог воспроизвести полный объем необходимого материала (допущены значимые пробелы в его воспроизведении, либо материал воспроизведен схематично), либо обнаруживается не полное понимание темы (имеющее базовый характер), либо обучаемый не смог ответить на дополнительные вопросы.

«НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО». Оценка «неудовлетворительно» выставляется при ответе на вопрос, если студентом материал воспроизведен схематично, обнаруживается не владение основными, базовыми категориями, либо обнаруживается полное непонимание темы (имеющей базовый характер) и обучаемый не смог ответить на дополнительные вопросы.

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЛОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Н.В. ПАРАХИНА»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
по дисциплине  
«Налоговый учет»**

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность: «Учет, анализ и аудит»

Квалификация (степень): магистр

Форма обучения: очная

## Содержание

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы и шкалы их оценивания
  - 3.1. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по дисциплине
  - 3.2. Оценочные средства для проведения текущего контроля по дисциплине
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

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

<i>Код контролируемой компетенции (или ее части) и ее формулировка</i>	<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)</i>	<i>Уровни освоения компетенции</i>	<i>Наименование оценочного средства</i>	
			<i>Текущий контроль</i>	<i>Промежуточная аттестация</i>
ПК-1. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения	Сущность и принципы налогового учета. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения. Налог на профессиональный доход. Налоговый учет при применении патентной системы налогообложения. Налоговый учет по НДС. Налоговый учет по налогу на прибыль. Организация налогового планирования на предприятии.	Пороговый	Решение практических задач, тестовые задания	Вопросы к экзамену
		Повышенный	Решение практических задач, тестовые задания, участие в круглом столе (дискуссии).	
		Высокий	Решение практических задач, тестовые задания, участие в круглом столе (дискуссии), написание реферата.	

**2. Описание показателей и критериев оценивания уровня приобретенных компетенций на различных этапах их формирования**

Планируемые результаты освоения компетенции	Критерии в соответствии с уровнем освоения				Оценочное средство
	«отлично» (высокий)	«хорошо» (средний)	«удовлетворительно» (пороговый)	«неудовлетворительно» (минимальный)	
ПК-1. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения					
ПК-1.1. Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета и деятельности бухгалтерской службы экономического субъекта, осуществляет долгосрочное и краткосрочное планирование деятельности бухгалтерской службы.	Полностью сформированные знания налогового и бухгалтерского законодательства РФ, законодательства РФ об аудиторской деятельности, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, гражданского, трудового законодательства, теории бухгалтерского и налогового учета, методов финансового анализа и финансовых вычислений, современных технологий автоматизированной обработки информации, компьютерных программы для ведения учета и составления отчетности.	Сформированные, но содержащие пробелы знания налогового и бухгалтерского законодательства РФ, законодательства РФ об аудиторской деятельности, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, гражданского, трудового законодательства, теории бухгалтерского и налогового учета, методов финансового анализа и финансовых вычислений, современных технологий автоматизированной обработки информации, компьютерных программы для ведения учета и составления отчетности.	Общие, но не структурированные знания налогового и бухгалтерского законодательства РФ, законодательства РФ об аудиторской деятельности, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, гражданского, трудового законодательства, теории бухгалтерского и налогового учета, методов финансового анализа и финансовых вычислений, современных технологий автоматизированной обработки информации, компьютерных программы для ведения учета и составления отчетности.	Фрагментные знания налогового и бухгалтерского законодательства РФ, законодательства РФ об аудиторской деятельности, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, гражданского, трудового законодательства, теории бухгалтерского и налогового учета, методов финансового анализа и финансовых вычислений, современных технологий автоматизированной обработки информации, компьютерных программы для ведения учета и составления отчетности.	Лекции и практические занятия с использованием активных и интерактивных приемов обучения. Самостоятельная работа.

ПК-1.2. Взаимодействует с сотрудниками экономического субъекта и обособленных подразделений в процессе организации и текущего управления деятельностью бухгалтерской службы, а также с представителями других организаций и государственных органов.	Успешное и систематическое владение навыками организации эффективного взаимодействия с сотрудниками экономического субъекта и обособленных подразделений в процессе организации и текущего управления деятельностью бухгалтерской службы, а также с представителями других организаций и государственных органов.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение навыками организации эффективного взаимодействия с сотрудниками экономического субъекта и обособленных подразделений в процессе организации и текущего управления деятельностью бухгалтерской службы, а также с представителями других организаций и государственных органов.	В целом успешное, но не систематическое владение навыками организации эффективного взаимодействия с сотрудниками экономического субъекта и обособленных подразделений в процессе организации и текущего управления деятельностью бухгалтерской службы, а также с представителями других организаций и государственных органов.	Частичное владение навыками организации эффективного взаимодействия с сотрудниками экономического субъекта и обособленных подразделений в процессе организации и текущего управления деятельностью бухгалтерской службы, а также с представителями других организаций и государственных органов.	Лекции и практические занятия с использованием активных и интерактивных приемов обучения. Самостоятельная работа.
ПК-1.3. Разрабатывает предложения по интегрированию информационной системы бухгалтерского учета в информационную систему экономического субъекта.	Успешное и систематическое владение инструментами и методами интерпретации данных бухгалтерского учета, обобщения и подготовки показателей и отчетов, необходимых внутренним заинтересованным пользователям.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение инструментами и методами интерпретации данных бухгалтерского учета, обобщения и подготовки показателей и отчетов, необходимых внутренним заинтересованным пользователям.	В целом успешное, но не систематическое владение инструментами и методами интерпретации данных бухгалтерского учета, обобщения и подготовки показателей и отчетов, необходимых внутренним заинтересованным пользователям.	Частичное владение инструментами и методами интерпретации данных бухгалтерского учета, обобщения и подготовки показателей и отчетов, необходимых внутренним заинтересованным пользователям.	Лекции и практические занятия с использованием активных и интерактивных приемов обучения. Самостоятельная работа.

**3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы и шкалы их оценивания**

**3.1. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговый учет»**

**Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине  
«Налоговый учет» (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)**

1. Сущность налогового учета.
2. Сравнительная характеристика финансового, налогового и управленческого учета.
3. Принципы налогового учета.
4. Нормативное регулирование налогового учета.
5. Особенности применения УСН.
6. Порядок признания доходов и расходов при УСН.
7. Порядок признания расходов на приобретения основных средств при УСН.
8. Порядок уплаты налога по УСН.
9. Порядок переноса убытков при УСН.
10. Понятие «самозанятость» и особенности уплаты налога на профессиональный доход.
11. Налоговые вычеты при уплате налога на профессиональный доход.
12. Понятие и особенности применения патентной системы налогообложения.
13. Минусы патентной системы налогообложения.
14. Понятие и объекты обложения НДС.

15. Плательщики НДС.
16. Порядок освобождения от НДС.
17. Налоговая база и ставки НДС.
18. Понятие налога на прибыль организаций.
19. Плательщики налога на прибыль.
20. Доходы. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль.
21. Расходы. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль.
22. Варианты организации налогового учета на предприятии.
23. Формирование регистров налогового учета.
24. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
25. Организация синтетического и аналитического учета для целей налогообложения.
26. Расчет налога при УСН с объектом налогообложения «Доходы» .
27. Расчет налога при УСН с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».
28. Заполнение налоговой декларации по УСН.
29. Ведение налогового учета при УСН.
30. Порядок регистрации в качестве самозанятого.
31. Налоговая ставка, период и расчет налоговой базы ПСН.
32. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога при ПСН.
33. Налоговый учет при ПСН.
34. Порядок расчета и уплаты НДС.
35. Налоговый учет по НДС.
36. Расчет НДС с авансов.
37. Особенности исчисления НДС налоговыми агентами.
38. Расчет налога на прибыль организаций.
39. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль.
40. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.

### **Практические задания к экзамену**

**(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)**

#### **Задача 1**

Мебельный салон реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р.

Все суммы указаны без НДС.

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

#### **Задача 2**

Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. Применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за год 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было. Определить сумму единого налога по УСН за календарный год.

#### **Задача 3**

Предприятие отгрузило в октябре продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются.

#### **Задача 4**

Парикмахер Иванов С.В. владеет парикмахерской в городе Орле и работает с одним наемным работником. Определите стоимость патента на год.

#### **Задача 5**

Доходы, полученные организацией за налоговый период, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения организации, использующей упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов. Определить единый налог при УСН.

#### **Задача 6**

Выручка от реализации продукции за 1 квартал составила 200 млн. руб. (без учета НДС), материальные затраты - 50 млн. руб., амортизационные отчисления - 6 млн. руб., расходы на оплату труда - 40 млн. руб. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль в бюджетную систему РФ за 1 квартал.

#### **Задача 7**

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.

#### **Задача 8**

Фонд оплаты труда организации составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы). Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

#### **Задача 9**

Кириллов В.Д. является самозанятым лицом, плательщиком НПД с 01.01.2021 года. Кириллов занимается производством и реализации сувениров и украшений из дерева. В январе 2021 года Кириллов изготовил и продал украшения на общую сумму 12 320 руб. В приложении «Мой налог» Кириллов отразил поступление средств в январе 2021 г. на сумму 12 320 руб. Определить сумму НПД и порядок его уплаты.

#### **Задача 10**

Иванов В.В. является самозанятым лицом, плательщиком НПД с 01.01.2021 года. Иванов занимается фотосъемкой. В январе 2021 года Кириллов оказал услуг физическим лицам на общую сумму 60 000 руб. Определить сумму НПД с учетом вычета и порядок его уплаты.

#### **Задача 11**

Степанова О. В. в январе 2021 года получила доход в общей сумме 72 000 руб., из которых:

- 50 000 руб. — от физических лиц;
- 22 000 руб. — от ИП и организаций.

Определить сумму НПД и порядок его уплаты с учетом вычетов.

#### **Задача 12**

Петров А.В. является самозанятым лицом, плательщиком НПД с 01.01.2021 года. Возраст самозанятого составляет 16 лет. Петров А.В. работает с физическими лицами. В январе доход самозанятого составил 60 000 руб. В феврале - 85 000 руб. В марте - 90 000 руб. В апреле - 60 000 руб. В мае - 100 000 руб. В июне - 100 000 руб. В июле - 98 000 руб. В августе - 112 000 руб. В сентябре - 122 000 руб. В октябре - 122 000 руб. В ноябре - 122 000 руб. В декабре - 122 000 руб. Определить сумму НПД на каждый месяц, порядок его уплаты с учетом вычетов, остаток вычета на конец года.

### **Критерии оценки**

«Отлично» выставляется студенту, если сумел аргументированно и в полном объеме ответить на поставленный вопрос, сумел ответить на дополнительные вопросы преподавателя, высказывал свою точку зрения по заданному вопросу;

«Хорошо» выставляется студенту, если сумел аргументированно и в полном объеме ответить на поставленный вопрос, сумел ответить на дополнительные вопросы;

«Удовлетворительно» баллов выставляется студенту, сумел не совсем в полной мере ответить на поставленный вопрос.

### **Перечень дискуссионных тем для круглого стола**

(дискуссии, полемики, диспута, дебатов)

(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)

**Тема «Налоговый учет и отчетность при специальных режимах налогообложения» (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)**

**Цель проведения занятия** - изучить особенности ведения налогового учета при специальных налоговых режимах.

#### **Задачи занятия**

- изучить особенности налогового учета и спорные вопросы по УСН;
- изучить особенности налогового учета и спорные вопросы по налогу на профессиональный доход;
- изучить особенности налогового учета и спорные вопросы по ПСН.

#### **Примерные темы докладов для круглого стола:**

1. Порядок перехода на УСН с других режимов налогообложения (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).
2. Особенности исчисления налоговой базы при совмещении УСН с другими режимами

налогообложения (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

3. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

4. Порядок переноса убытка при УСН (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

5. Процедура перехода на ПСН с других режимов налогообложения (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

6. Соотношение общих правил и местных особенностей при применении ПСН (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

7. Особенности применения УСН (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

8. Порядок признания доходов и расходов при УСН (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

9. Порядок определения налоговой базы по УСН (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

10. Особенности применения ПСН (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

11. Порядок расчета стоимости патента (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

12. Недостатки упрощенной системы налогообложения (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

13. Недостатки патентной системы налогообложения (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

14. Особенности налогового учета при УСН (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

15. Особенности налогового учета при уплате налога на профессиональный доход (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

16. Особенности налогового учета при патентной системе налогообложения (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

**Тема «Особенности исчисления и уплаты НДС» (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)**

**Цель проведения занятия** – изучить особенности и спорные вопросы налогового учета по НДС.

**Задачи занятия**

- рассмотреть понятия и объекты обложения НДС;

- изучить особенности расчета НДС;

- рассмотреть особенности ведения налогового учета по НДС.

**Примерные темы докладов для дискуссии:**

1. Порядок освобождения от уплаты НДС (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

2. Операции, не подлежащие обложению НДС (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

3. Особенности исчисления и отражения в отчетности НДС с авансов (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

4. Порядок возмещения НДС (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

5. Льготы по НДС (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

6. Особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

7. Особенности обложения НДС экспортных операций (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

8. Особенности определения налоговой базы по НДС при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

9. Особенности определения налоговой базы по НДС на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

**Критерии оценки**

- 5 баллов выставляется студенту, который аргументированно представил свой доклад по заданной теме, сделал презентацию на высоком уровне, грамотно вел дискуссию с аудиторией;

- 4 балла выставляется студенту, который аргументированно представил свой доклад по заданной теме, сделал презентацию на высоком уровне;

- 3 балла выставляется студенту, аргументированно представил свой доклад по заданной теме.

**Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

1. Порядок перехода на УСН с других режимов налогообложения (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

2. Совмещение УСН с другими режимами налогообложения (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

3. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

4. Порядок переноса убытка при УСН (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).

5. Соотношение общих правил патентной системы налогообложения и региональные особенности



**(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**

6. Особенности применения УСН **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
7. Порядок признания доходов и расходов при УСН **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
8. Порядок определения налоговой базы по УСН **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
9. Особенности применения патентной системы налогообложения **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
10. Недостатки упрощенной системы налогообложения **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
11. Недостатки патентной системы налогообложения **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
12. Особенности налогового учета при УСН **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
13. Особенности налогового учета при патентной системе налогообложения **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
14. Порядок освобождения от уплаты НДС **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
15. Операции, неподлежащие обложению НДС **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
16. Особенности исчисления и отражения в отчетности НДС с авансов **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
17. Порядок возмещения НДС **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
18. Льготы по НДС **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
19. Особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
20. Особенности обложения НДС экспортных операций **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
21. Особенности определения налоговой базы по НДС при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**
22. Особенности определения налоговой базы по НДС на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя **(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3).**

**Критерии оценки:**

- 7 баллов выставляется студенту, который аргументированно представил свой доклад по заданной теме, сделал презентацию на высоком уровне, грамотно вел дискуссию с аудиторией;
- 6 баллов выставляется студенту, который аргументированно представил свой доклад по заданной теме, сделал презентацию на высоком уровне;
- 5 баллов выставляется студенту, аргументированно представил свой доклад по заданной теме.

**Комплект тестов (тестовых заданий)  
(ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)**

**1) Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения по (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) численности работников;
- б) стоимости основных средств;
- в) учредителям;
- г) по финансовым вложениям.

**2) Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей) составит (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) 600 000 руб.;
- б) 500 000 руб.;
- в) 320 000 руб.;
- г) 300 000 руб.

**3) Упрощенная система налогообложения заменяет уплату (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) налога на прибыль;
- б) налога на имущество;
- в) НДС;
- г) страховых взносов.

**4) Минимальная ставка налога при упрощенной системе налогообложения применяется (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента от выручки;
- б) если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов от выручки;
- в) если получен убыток.

**5) Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) сумму полученного убытка;
- б) величину транспортного налога;

г) сумму, выплаченную по больничным листам;

д) сумму взносов в ПФР.

**6) Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

а) 60 000 000 рублей;

б) 15 000 000 рублей;

в) 1 000 000 рублей;

г) 11 000 000 рублей.

**7) Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

а) сумму полученного убытка;

б) величину транспортного налога;

в) сумму, выплаченную по больничным листам;

г) сумму взносов в ПФР.

**8) Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей) составит (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

а) 600 000 руб.;

б) 500 000 руб.;

в) 320 000 руб.;

г) 300 000 руб.

**9) Имеет ли право организация, выручка от реализации которой за 9 месяцев, предшествующих переходу на УСН, составляет 8 млн. руб., численность работников 93 чел. и остаточная стоимость оборудования 112 млн. руб., перехода на УСН (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)?**

а) да;

б) нет.

**10) При базе налогообложения «доходы - расходы» применяется ставка (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

а) 5%;

б) 6%;

в) 1%;

г) 15%.

**11) Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2000 000 рублей) составит (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

а) 75 000 рублей;

б) 320 000 рублей;

в) 600 000 рублей;

г) 100 000 рублей;

д) 150 000 рублей.

**12) Какая система (или режим) налогообложения может быть только у ИП и не может быть у ООО (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

а) общая система налогообложения;

б) УСН;

в) патентная система налогообложения.

**13) При УСН «доходы минус расходы» материалы списываются в расходы при условии (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

а) их оплаты и оприходования;

б) их оплаты, оприходования и списания в производство;

в) их оплаты, оприходования, списания в производство и продажи произведенной продукции.

**14) Операция, признаваемая объектом обложения НДС (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

а) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества;

в) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации.

**15) Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)?**

а)  $(500 - 400) * 20 / 100 =$ ;

б)  $500 * 20 / 120 =$ ;

в)  $500 * 20 / 100 =$ .

**16) Операции, не облагаемые НДС (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

а) ремонт жилья;

б) строительство дорог;

в) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;

г) предоставление ритуальных услуг.

**17) Объект налогообложения по НДС (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- б) выпуск товаров и их реализация;
- в) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ.

**18) Стеклозавод за квартал отгрузил продукции другим предприятиям в свободных ценах на 320 тыс. руб., продал своим работникам на 14 тыс. руб., отпустил в счет погашения долга по зарплате своим работникам на 82 тыс. руб. Налоговая база по НДС (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) 334 тыс. руб.;
- б) 416 тыс. руб.;
- в) 320 тыс. руб.

**19) Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) 108 тыс. руб.;
- б) 216 тыс. руб.;
- в) не принимается к вычету.

**20) Какие ставки НДС действуют в настоящее время (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)?**

- а) 28 и 18%;
- б) 15 и 5%;
- в) 25, 10 и 0%;
- г) 20, 10 и 0%.

**21) Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а)  $600000 * 20 / 100 =$ ;
- б)  $60000 * 20 / 100 =$ ;
- в)  $660000 * 20 / 120 =$ .

**22) Какие из перечисленных предприятий освобождены от обязанностей плательщиков НДС (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)?**

- а) предприятия, реализующие продукцию на экспорт;
- б) предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- в) предприятия, производящие подакцизную продукцию;
- г) предприятия, переведенные на уплату ПСН.

**23) Каков налоговый период по НДС (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3)?**

- а) год;
- б) квартал;
- в) месяц;
- г) месяц, кроме предприятий, у которых объем выручки от реализации в течение квартала не превышает 1 млн. руб. в месяц.

**24) Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) прочим;
- б) на оплату труда;
- в) внереализационным;
- г) не принимаем для целей налогообложения.

**25) К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся (-ится) (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) доходы от продажи покупных материалов;
- б) оплата за работников медицинских расходов;
- в) штрафы, пени за нарушение договорных обязательств;
- г) штрафы по налогам и сборам.

**26) К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) расходы на демонтаж основных средств;
- б) штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения;
- в) расходы на участие в выставках.

**27) Декларация по налогу на прибыль представляется (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) нельзя ответить однозначно;
- б) ежеквартально;
- в) один раз в год;
- г) ежемесячно.

**28) Метод начисления предполагает, что доходы признаются по мере (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) оплаты продукции покупателем;

- б) выбирает налогоплательщик;
- в) выбирает налоговый орган;
- г) отгрузки продукции покупателю.

**29) К доходам от реализации не относится (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) выручка от продажи товаров собственного производства;
- б) выручка от реализации ценных бумаг;
- в) взносы в уставный капитал;
- г) безвозмездно полученное имущество.

**30) Налоговым периодом по уплате налога на прибыль признается (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) год;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) девять месяцев.

**31) Представительские расходы для целей налогообложения при выручке 20 000 000 рублей и затратах на оплату труда 2 000 000 рублей составят (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) 120 000 рублей;
- б) 80 000 рублей;
- в) 800 000 рублей;
- г) не ограничены.

**32) Налог на прибыль может уплачиваться (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) один раз в месяц;
- б) ежеквартально;
- в) один раз в год.

**33) Кассовый метод предполагает, что доходы признаются по мере (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) выбирает налогоплательщик;
- б) оплаты продукции покупателем;
- в) отгрузки продукции покупателю;
- г) выбирает налоговый орган.

**34) Доходы юридических лиц облагаются по ставкам (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) 0%;
- б) 20%;
- в) 9%.

**35) В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы (ПК-1.1; ПК-1.2, ПК-1.3):**

- а) на канцелярские товары;
- б) на подготовку и переподготовку кадров;
- в) представительские.

### ***Критерии оценки***

- 15 баллов выставляется студенту, который правильно ответил на 20 – 25 вопросов теста;
- 10 баллов выставляется студенту, который правильно ответил на 15 – 20 вопросов теста;
- 5 баллов выставляется студенту, который правильно ответил на 10 - 15 вопросов теста.

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Основным критерием оценки знаний является способность студента осуществлять организацию и ведение налогового учета на предприятии. Дополнительным критерием оценки является способность осуществлять налоговое планирование и принимать решения по оптимизации налоговых платежей на предприятии. Важной также является способность самостоятельно разбираться в современной литературе по организации и ведению учёта, в нормативной литературе.

Кроме того, студенты могут приготовить реферат по теме, предложенной преподавателем. При публичной защите реферата студент должен продемонстрировать глубокое знание вопроса, изложенного в письменной работе, и быть готовым поддержать дискуссию с преподавателем по теме работы.

Промежуточная аттестация студента проводится по результатам проверки на экзамене уровня усвоения им учебной дисциплины. От обучающегося требуется ответить на вопросы, состоящие из двух частей – теоретической и практической. Если такое деление не содержится в самой формулировке вопроса, то всегда подразумевается: студент должен быть готов проиллюстрировать на конкретном примере теоретическое положение, знание которого он хочет продемонстрировать. Таким образом, любой ответ должен в обязательном порядке содержать две составляющие: а) формулировки определений понятий и теоретических посылок, и б) фактические примеры, иллюстрирующие приводимые положения.

Студент должен продемонстрировать уверенное владение лексическим аппаратом данной дисциплины – дать ясное и точное определение всех использованных в ответе терминов и понятий, показать их происхождение и развитие в истории науки, привести примеры использования.

Основным методом оценки знаний студентов, применяемая во время обучения, является балльно-рейтинговая система.

По результатам контактной и самостоятельной работы, ответов по темам разделов обучающийся набирает определённое количество баллов. Распределение баллов в семестре приведено в таблице 10.

Таблица 10 - Шкала интервальных баллов, соответствующая итоговой оценке

Балльная оценка	от 0 до 54	от 55 до 69	от 70 до 84	от 85 до 100
Академическая оценка	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Зачет	Не зачтено	Зачтено		

Если суммарный результат, набранный в течение семестра, равен 55 баллам и выше, то обучающийся имеет право получить оценку без участия в итоговом аттестационном испытании согласно набранным баллам по шкале.

Обучающимся, набравшим менее 55 баллов и обучающимся, которых не устраивает общий набранный балл в семестре, предлагается пройти итоговое аттестационное испытание по вопросам и заданиям, выносимым на итоговое аттестационное испытание.

Таблица 11 - Перечень видов учебной работы студентов

Перечень видов учебной работы студентов	Количество баллов за единицу выполненной работы	Максимальное количество баллов
<b>Основные баллы</b>		
1. Посещение лекционных и практических занятий	10	20
2. Выполнение заданий на практических занятиях	5	20
3. Текущее тестирование знаний студентов	15	15
<b>Дополнительные баллы</b>		
4. Написание и защита реферата	15	15
5. Активное участие в занятиях, проводимых в активной форме (круглые столы, деловые игры, дискуссии)	10	20
<b>Поощрительные баллы</b>		
6. Публикация статьи по проблемам дисциплины	5	10
<b>Всего</b>		<b>100</b>

### Лист регистрации изменений

Номер изменения	Текст изменения	Приказ, протокол заседания Ученого совета университета	
		№	Дата
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			