

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.01.02 Налоговый учет

(указывается шифр и наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) образовательной программы Финансовый
менеджмент

Квалификация выпускника бакалавр

Программа подготовки прикладной бакалавриат

Форма обучения очная, очно-заочная, заочная

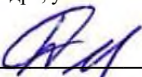
Кафедра бухгалтерского учета

Красноярск 2021

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями
ФГОС по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент
(код и наименование направления подготовки)
утвержденного приказом Минобрнауки России от «12» августа 2020 г № 970

Рабочую программу дисциплины составил(ли):

Доцент кафедры бухгалтерского учета, к.э.н., доцент
(должность, кафедра, ученая степень, ученое звание)


(подпись)

Г. В. Денисенко
(инициалы, фамилия)

Рабочая программа дисциплины обсуждена на заседании кафедры-
разработчика, кафедры бухгалтерского учета

Протокол от «18» мая 2021 г. № 09

Заведующий кафедрой

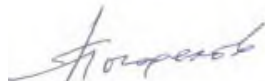

(подпись)

М. В. Полубелова
(инициалы, фамилия)

Рабочая программа дисциплины обсуждена на заседании выпускающей
кафедры, кафедры менеджмента

Протокол от «18» мая 2021 г. № 09

Заведующий кафедрой


(подпись)

И. З. Погорелов
(инициалы, фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена научно-
методическим советом направления 38.03.02 «Менеджмент»
Протокол от «19» мая 2021 г. № 09

Председатель НМС, к.э.н., доцент
(ученая степень, ученое звание)


(подпись)

И. З. Погорелов
(инициалы, фамилия)

Содержание

Введение	4
1. Цели и задачи освоения дисциплины	4
2. Результаты обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Структура и содержание дисциплины	6
5. Формы контроля, оценка результатов освоения дисциплины (модуля), практики и фонд оценочных средств	15
6. Методические рекомендации по видам занятий для обучающихся по освоению дисциплины	20
7. Обеспечение образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	21
8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	21
10. Приложения к рабочей программе дисциплины	22
Аннотация рабочей программы	27

Введение

Налоговый учет представляет собой профессиональную деятельность бухгалтера по организации и ведению налогового учета, составлению налоговой отчетности, контролю и анализу отчетных данных, а также участию в профессиональных организациях.

Налоговый учет является неотъемлемой частью системы управления. Создание такой системы у экономического субъекта – одна из сложнейших задач. Система налогового учета должна обеспечивать:

- эффективное управление;
- прозрачность деятельности организации;
- контроль деятельности предприятия;
- доступ к информации.

За счет улучшения ведения налогового учета предприятия и организации получают реальный шанс повысить качество своего управления, что является одной из актуальнейших задач современной российской экономики.

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Целью преподавания дисциплины «Налоговый учет» является получение студентами необходимых компетенций (овладение базовым уровнем знаний, получение практических навыков) в области организации налогового учета и осуществления налоговых расчетов и платежей при осуществлении хозяйственной деятельности организации, формирование научного и экономического мышления при подготовке бакалавров в области бухгалтерского и налогового учета

В ходе освоения материала студенты должны получить знания о нормативном регулировании бухгалтерского учета; навыков организации налогового учета; осуществления налоговых расчетов и платежей при осуществлении хозяйственной деятельности организации; составления налоговых деклараций.

Таким образом, основная **задача** в процессе изучения данной дисциплины – помочь студенту осмыслить и понять организацию налогового учета в деятельности любого предприятия и организации.

2. Результаты обучения по дисциплине

Планируемые результаты освоения образовательной программы представлены в таблице:

Наименование категории (группы) компетенций	Содержание компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в программе индикаторами достижения компетенции
	УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения	УК-1.1. Осуществляет поиск информации необходимой для решения поставленных задач. УК-1.2. Использует законы и	знать: – порядок начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок ведения налогового учета; уметь: – оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по

	поставленных задач	формы логически правильного мышления, основные принципы системного подхода УК-1.3 Применяет методику критического анализа и синтезирует информацию, необходимую для решения поставленных задач	начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; владеть: – навыками по начислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды;
	УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях	УК-10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, целей и формы участия государства в экономике Осуществляет налоговые расчеты и составление налоговых деклараций УК10.2. Применяет методы личного финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, контролирует собственные экономические и финансовые риски	знать: – порядок оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок составления налоговых деклараций; уметь: – осуществлять налоговые расчеты и составлять налоговые декларации; владеть: – навыками по составлению налоговых деклараций.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет» относится к элективным дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений, предусмотренной, учебным планом по программе бакалавриата по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденного приказом Минобрнауки России от «12» августа 2020 г № 970, очной, очно-заочной и заочной форм обучения. Дисциплина реализуется на кафедре бухгалтерского учета на 3 курсе в 5 семестре – очная форма обучения, на 3 курсе в 6 семестре – очная-заочная форма обучения, на 3 курсе в 5 семестре – заочная форма обучения.

Дисциплина «Налоговый учет» относится к реализации программы воспитания по профессионально-трудовому направлению.

Главной целью дисциплины «Налоговый учет» в реализации воспитательной программы в институте является развитие психологической готовности к профессиональной деятельности по избранной профессии бухгалтера.

Задачи дисциплины «Налоговый учет» в реализации воспитательной программы:

- формирование профессиональных и социально значимых личностных качеств обучающихся посредством включения их в профессионально-исследовательскую деятельность;
- формирование осознания профессиональной идентичности (осознание своей принадлежности к определенной профессии и профессиональному сообществу);
- формирование чувства социально-профессиональной ответственности, усвоение профессионально-этических норм;
- осознанный выбор будущего профессионального развития и возможностей реализации собственных жизненных планов.

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются:

знания - нормативного регулирования налогового учета и методику расчетов налогов;

умения – составлять налоговые декларации;

владение навыками - осуществления налоговых расчетов и платежей при осуществлении хозяйственной деятельности организации;

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин «Бухгалтерский учет», «Экономика предприятия» и служит основой изучения следующих дисциплин «Корпоративное управление», «Разработка управленческих решений» и т.д.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Объем дисциплины по видам учебной работы.

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего з.е.	Всего часов	Курс3
			Семестр 6 (з.е./час.)
1	2	3	4
Общая трудоемкость дисциплины	3	108	3 / 108
Контактная работа с преподавателем Всего:	1,34	48,2	48,2
В том числе аудиторные занятия:	1,33	48	48
занятия лекционного типа/из них в форме практической подготовки	0,44	16	16
занятия семинарского типа/из них в форме практической подготовки			
занятия практического типа/из них в форме практической подготовки	0,89	32	32
лабораторные занятия/из них в форме практической подготовки			
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации (зачет)	0,01	0,2	0,2
Самостоятельная работа. Всего:	1,66	59,8	59,8
В том числе:			
курсовая работа			
другие виды самостоятельной работы	1,66	59,8	59,8
Вид промежуточного контроля (зачет):			

Очная-заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего з.е.	Всего часов	Курс 3
			Семестр 6 (з.е./час.)

1	2	3	4
Общая трудоемкость дисциплины	3	108	3 / 108
Контактная работа с преподавателем	0,89	32,2	32,2
Всего:			
В том числе аудиторные занятия:	0,88	32	32
занятия лекционного типа/из них в форме практической подготовки	0,44	16	16
занятия семинарского типа/из них в форме практической подготовки			
занятия практического типа/из них в форме практической подготовки	0,44	16	16
лабораторные занятия/из них в форме практической подготовки			
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации (зачет)	0,01	0,2	0,2
Самостоятельная работа. Всего:	2,11	75,8	75,8
В том числе:			
курсовая работа			
другие виды самостоятельной работы	2,11	75,8	75,8
Вид промежуточного контроля (зачет):			

Заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего з.е.	Всего часов	Курс 3
			Семестр 5 (з.е./час.)
1	2	3	4
Общая трудоемкость дисциплины	3	108	3 / 108
Контактная работа с преподавателем	0,23	8,2	8,2
Всего:			
В том числе аудиторные занятия:	0,22	8	8
занятия лекционного типа/из них в форме практической подготовки	0,06	2	2
занятия семинарского типа/из них в форме практической подготовки			
занятия практического типа/из них в форме практической подготовки	0,16	6	6
лабораторные занятия/из них в форме практической подготовки			
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации (зачет)	0,01	0,2	0,2
Самостоятельная работа. Всего:	2,66	96	96
В том числе:			
курсовая работа			
другие виды самостоятельной работы	2,66	96	96
Вид промежуточного контроля (зачет):	0,11	3,8	3,8

4.2 Общий тематический план дисциплины

Очная форма обучения

№	Наименовани	Тема раздела	Коды	Всего	Контактная работа с	Самост
---	-------------	--------------	------	-------	---------------------	--------

п/п	е раздела дисциплины	дисциплины	компете нций	часов	преподавателем, час.			оательн ая работа, час.
					лекц ии	прак тиче ские	лабор аторн ые	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3 курс 5 семестр								
1	Организация бухгалтерско го и налогового учета в организации	Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете	УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; УК-10.1; УК-10.2	13	2	4		7
		Бухгалтерский и налоговый учет. Учетная политика в целях налогообложения		14	2	4		8
		Учет налогооблагаемой прибыли		14	2	4		8
2.	Налоговые расчеты платежей при осуществлен ии хозяйственно й деятельности организации	Бухгалтерский учет и расчет налога на добавленную стоимость		14	2	4		8
		Бухгалтерский учет и расчет налога на имущество		13,8	2	4		7,8
		Учет и расчет транспортного налога		13	2	4		7
		Учет и расчет налога на доходы физических лиц	13	2	4		7	
		Учет и расчет страховых взносов во внебюджетные фонды	13	2	4		7	
Итого часов:				107,8	16	32		59,8

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименовани е раздела дисциплины	Тема раздела дисциплины	Коды компете нций	Всего часов	Контактная работа с преподавателем, час.			Самост оательн ая работа, час.
					лекц ии	прак тиче ские	лабор аторн ые	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3 курс 6 семестр								
1	Организация бухгалтерско го и налогового учета в организации	Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете	УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; УК-10.1; УК-10.2	13,8	2	2		9,8
		Бухгалтерский и налоговый учет. Учетная политика в целях налогообложения		13	2	2		9

		Учет налогооблагаемой прибыли		13	2	2		9
2.	Налоговые расчеты платежей при осуществлении хозяйственной деятельности организации	Бухгалтерский учет и расчет налога на добавленную стоимость		13	2	2		9
		Бухгалтерский учет и расчет налога на имущество		13	2	2		9
		Учет и расчет транспортного налога		14	2	2		10
		Учет и расчет налога на доходы физических лиц		14	2	2		10
		Учет и расчет страховых взносов во внебюджетные фонды		14	2	2		10
Итого часов:				107,8	16	16		75,8

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименовани е раздела дисциплины	Тема раздела дисциплины	Коды компете нций	Всего часов	Контактная работа с преподавателем, час.			Самост оятельн ая работа, час.
					лекц ии	прак тиче ские	лабор аторн ые	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3 курс 6 семестр								
1	Организация бухгалтерско го и налогового учета в организации	Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете	УК-1.1; УК-1.2; УК-1.3; УК- 10.1; УК-10.2	13	1			12
		Бухгалтерский и налоговый учет. Учетная политика в целях налогообложения		13	1			12
		Учет налогооблагаемой прибыли		13		1		12
2.	Налоговые расчеты платежей при осуществлен ии хозяйственно й деятельности организации	Бухгалтерский учет и расчет налога на добавленную стоимость		13		1		12
		Бухгалтерский учет и расчет налога на имущество		13		1		12
		Учет и расчет транспортного налога		13		1		12
		Учет и расчет налога на доходы физических лиц	13		1		12	
		Учет и расчет страховых взносов во внебюджетные фонды	13		1		12	
Итого часов:				104	2	6		96

4.2.1 Тематический план лекций

№ п/п	Тема лекции, краткое содержание	Формы и методы обучения, способству ющие формирова нию и развитию компетенци и	Формы образовате льных технологи й, применяе мых на занятиях*
Раздел 1. Организация бухгалтерского и налогового учета в организации			
1	Тема 1. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ. Законодательная и нормативная базы, регламентирующие учет налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете. Цели и задачи бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация.	формирован ие конспекта лекций	Лекция с разбором конкретны х ситуаций
2	Тема 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. Возникновение налогового учета, его цели и задачи. Организация налогового учета на предприятии по основным налогам. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения. .	формирован ие конспекта лекций	Лекция с разбором конкретны х ситуаций
3	Тема 3. УЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ. Рекомендации по организации аналитического учета доходов и расходов. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в бухгалтерском учете. Порядок отражения налоговой базы и налога на прибыль по правилам ПБУ 18/02. Учет постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств (активов). Условный расход (доход) и текущий налог на прибыль. Расчет текущего налога на прибыль. Отражение начисленного и перечисленного налога на прибыль в бухгалтерской и налоговой отчетности.	формирован ие конспекта лекций	Лекция с разбором конкретны х ситуаций
Раздел 2. Налоговые расчеты платежей при осуществлении хозяйственной деятельности организации			
4	Тема 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И РАСЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС). Первичная бухгалтерская и налоговая документация. Синтетический и аналитически учет НДС и отражение в регистрах учета. Определение налоговой базы при реализации услуг по производству товаров, при реализации имущества, налоговыми агентами, при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, при передаче имущественных прав. Бухгалтерский учет НДС. Отражение расчетов по НДС, начисленного и перечисленного налога на добавленную стоимость в бухгалтерской и налоговой отчетности.	формирован ие конспекта лекций	Лекция с разбором конкретны х ситуаций

5	Тема 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Основные требования по формированию налоговой базы по налогу на имущество в бухгалтерском учете. Определение налоговой базы при наличии у организации недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения, или обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, в случае участия в договоре простого товарищества, в случае передачи имущества в доверительное управление. Бухгалтерский учет начисленного и перечисленного налога на имущество, отражение в бухгалтерской и налоговой отчетности	формирование конспекта лекций	Лекция с разбором конкретных ситуаций
6	Тема 6. УЧЕТ И РАСЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА. Методика расчета транспортного налога. Бухгалтерский учет и отражение в бухгалтерской и налоговой отчетности транспортного налога.	формирование конспекта лекций	Лекция с разбором конкретных ситуаций
7	Тема 7. УЧЕТ И РАСЧЕТ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ). Доходы физических лиц как объект налогообложения. Классификация доходов физических лиц. Освобождение от обложения НДФЛ. Бухгалтерский учет доходов физических лиц и налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты, учет налогооблагаемой базы. Отражение в учете и отчетности НДФЛ.	формирование конспекта лекций	Лекция с разбором конкретных ситуаций
8	Тема 8. УЧЕТ И РАСЧЕТ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ. Расчет страховых взносов в бухгалтерском учете. База для исчисления, тарифы. Индивидуальные сведения по учету страховых взносов. Порядок заполнения форм отчетности в ПФР РФ (РСВ-1), ФСС (4 ФСС).	формирование конспекта лекций	Лекция с разбором конкретных ситуаций

4.2.2. Тематический план практических занятий

№ п/п	Тема практического занятия, краткое содержание	Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции	Формы образовательных технологий, применяемых на занятиях*
Раздел 1. Организация бухгалтерского и налогового учета в организации			
1	Тема 1. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация.	Контр. работы, тестовые задания	Тренинг

2	Тема 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. Учетная политика для целей налогообложения.	Контр. работы, тестовые задания	Тренинг
3	Тема 3. УЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ. Расчет текущего налога на прибыль. Отражение начисленного и перечисленного налога на прибыль в бухгалтерской и налоговой отчетности.	Контр. работы, тестовые задания	Тренинг
Раздел 2. Федеральные налоги и сборы и региональные налоги			
4	Тема 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И РАСЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС). Отражение расчетов по НДС, начисленного и перечисленного налога на добавленную стоимость в бухгалтерской и налоговой отчетности.	Контр. работы, тестовые задания	Тренинг
5	Тема 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО. Расчет и отражение в бухгалтерской и налоговой отчетности налога на имущество	Контр. работы, тестовые задания	Тренинг
6	Тема 6. УЧЕТ И РАСЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА. Расчет транспортного налога и отражение в бухгалтерской и налоговой отчетности транспортного налога.	Контр. работы, тестовые задания	Тренинг
7	Тема 7. УЧЕТ И РАСЧЕТ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ). Расчет НДФЛ. Отражение в учете и отчетности НДФЛ.	Контр. работы, тестовые задания	Тренинг
8	Тема 8. УЧЕТ И РАСЧЕТ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ. Индивидуальные сведения по учету страховых взносов. Порядок заполнения форм отчетности в ПФ РФ (РСВ-1), ФСС (4 ФСС).	Контр. работы, тестовые задания	Тренинг

4.2.3. Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены

4.2.4. Занятия в форме практической подготовки учебным планом не предусмотрены.

4.2.5 Тематический план самостоятельной работы обучающихся

Очная форма

Раздел/тема дисциплины	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость,
------------------------	----------------------------	---------------

		часов ¹
Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	7
Бухгалтерский и налоговый учет. Учетная политика в целях налогообложения	Подготовка к практическим занятиям.	8
Учет налогооблагаемой прибыли	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	8
Бухгалтерский учет и расчет налога на добавленную стоимость	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	8
Бухгалтерский учет и расчет налога на имущество	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	7,8
Учет и расчет транспортного налога	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	7
Учет и расчет налога на доходы физических лиц	Подготовка к практическим занятиям.	7
Учет и расчет страховых взносов во внебюджетные фонды	Подготовка к контролю	7
Итого		59,8

¹ *Время, затрачиваемое на выполнение самостоятельной (внеаудиторной) работы обучающихся определено с учетом сложности и объема изучаемого материала учебной дисциплины по каждой теме через наблюдение преподавателем за выполнением заданий и (или) собственных временных затрат преподавателя на решение того или иного задания с поправкой на уровень подготовки студентов. Данное распределение времени, затрачиваемого на выполнение самостоятельной (внеаудиторной) работы обучающимися по дисциплине, рассмотрено и одобрено на заседании кафедры при утверждении (актуализации) рабочей программы дисциплины.*

Очно-заочная форма

Раздел/тема дисциплины	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость, часов ¹
Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	9,8
Бухгалтерский и налоговый учет. Учетная политика в целях налогообложения	Подготовка к практическим занятиям.	9
Учет налогооблагаемой прибыли	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	9
Бухгалтерский учет и расчет налога на добавленную стоимость	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	9
Бухгалтерский учет и расчет налога на имущество	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	9
Учет и расчет транспортного налога	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	10
Учет и расчет налога на доходы физических лиц	Подготовка к практическим занятиям.	10
Учет и расчет страховых взносов во внебюджетные фонды	Подготовка к контролю	10
Итого		75,8

¹ *Время, затрачиваемое на выполнение самостоятельной (внеаудиторной) работы обучающихся определено с учетом сложности и объема изучаемого материала учебной дисциплины по каждой теме через наблюдение преподавателем за выполнением заданий и (или) собственных временных затрат преподавателя на решение того или иного задания с поправкой на уровень подготовки студентов. Данное распределение времени, затрачиваемого на выполнение самостоятельной (внеаудиторной) работы обучающимися по дисциплине, рассмотрено и одобрено на заседании кафедры при*

Заочная форма

Раздел/тема дисциплины	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость, часов ¹
Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	12
Бухгалтерский и налоговый учет. Учетная политика в целях налогообложения	Подготовка к практическим занятиям.	12
Учет налогооблагаемой прибыли	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	12
Бухгалтерский учет и расчет налога на добавленную стоимость	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	12
Бухгалтерский учет и расчет налога на имущество	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	12
Учет и расчет транспортного налога	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контролю	12
Учет и расчет налога на доходы физических лиц	Подготовка к практическим занятиям.	12
Учет и расчет страховых взносов во внебюджетные фонды	Подготовка к контролю	12
Итого		96

¹ *Время, затрачиваемое на выполнение самостоятельной (внеаудиторной) работы обучающихся определено с учетом сложности и объема изучаемого материала учебной дисциплины по каждой теме через наблюдение преподавателем за выполнением заданий и (или) собственных временных затрат преподавателя на решение того или иного задания с поправкой на уровень подготовки студентов. Данное распределение времени, затрачиваемого на выполнение самостоятельной (внеаудиторной) работы обучающимися по дисциплине, рассмотрено и одобрено на заседании кафедры при*

Самостоятельная работа обучающихся организуется с целью развития у них навыков работы с учебной и научной литературой, для систематического изучения курса и для формирования умения самостоятельно приобретать, расширять и углублять знания. Усвоение теоретических вопросов аудита не является самоцелью. Главное – научиться применять изученные способы и методы на практике.

Задачи самостоятельной работы:

- освоить теоретический материал;
- закрепить знание теоретического материала, используя необходимый инструментарий практическим путем (выполнение контрольных заданий, решение задач, тестов для для самопроверки и т. д.);
- применить полученные знания и умения для формирования профессиональных умений.

Подготовка к практическим занятиям заключается в изучении лекционного материала рассматриваемого на занятиях и представленного в курсе лекций, подготовка докладов. Форма контроля – опрос.

Подготовка к контролю заключается в изучении лекционного материала, решенных задач, рассмотренных примеров. контроль осуществляется после изучения каждой темы в виде тестирования.

Самостоятельное изучение темы заключается в изучении лекционного материала рассматриваемого на занятиях и представленного в курсе лекций. Форма контроля – опрос, выполнение контрольных заданий.

Контрольная работа представляет собой изложение в письменном виде результатов теоретического исследования. Форма контроля – проверка.

4.2.6. Реферативные работы не предусмотрены.

4.2.7. Курсовые работы не предусмотрены.

4.2.8. Условия реализации учебной дисциплины с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Образовательная деятельность с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий основывается на сочетании контактной работы (аудиторной и внеаудиторной) с преподавателем и самостоятельной работы обучающегося. При использовании дистанционных образовательных технологий обучающийся и преподаватель взаимодействуют в образовательном процессе в следующих формах:

онлайн – лекционные и практические занятия в объеме часов предусмотренных учебным планом и расписанием проводятся в браузерной видеоконференции Платформа proficonf.com.

офлайн – консультации студентов проводятся в электронной информационнообразовательной среде АНО ВО СИБУП с использованием таких элементов курса как форум или чат, контроль знаний студентов реализуется посредством таких элементов курса как задание, опрос, тест и т.п..

Место размещения страницы учебной дисциплины на платформе дистанционного обучения <http://do.sibup.ru/course/view.php?id=662>.

5. Формы контроля, оценка результатов освоения дисциплины (модуля), практики и фонд оценочных средств

Обучение по дисциплине «Налоговый учет» предусматривает следующие формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации:

Текущий контроль успеваемости студентов производится преподавателем, в следующих формах:

1. Очная и очно-заочная форма обучения:

- опроса;
- тестирования;

2. Заочная форма обучения:

- проверка контрольной работы (контрольная работа для проверки и хранения загружается в ЭИОС)

- опрос;

Промежуточная аттестации по результатам изучения дисциплины проходит:

1. Очная форма обучения:

- в 5 семестре в форме зачета.

2. Очно-заочная форма обучения:

- в 6 семестре в форме.

3. Заочная форма обучения:

- в 5 семестре в форме зачета.

Оценка по дисциплине складывается из результатов текущего контроля в течение семестра и оценки сформированности компетенций на зачете.

Перечень компетенций в зависимости от этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код компетенции / описание компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Этап формирования*	Наименование дисциплин, практик, ГИА обеспечивающих формирование компетенции
УК-1. Способен осуществлять поиск,	УК-1.1. Осуществляет поиск информации	промежуточный	<i>Экономическая статистика, Информационные технологии в</i>

критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	необходимой для решения поставленных задач. УК-1.2. Использует законы и формы логически правильного мышления, основные принципы системного подхода УК-1.3. Применяет методику критического анализа и синтезирует информацию, необходимую для решения поставленных задач		цифровой экономике, Бизнес-планирование, Основы искусственного интеллекта и профессиональные компьютерные системы, Мировая экономика и международные экономические отношения, История государственного управления в России, Исследование систем управления, Инвестиции, Управление проектами, Управление проектами ГЧП, Экономическая география и регионалистика, Бухгалтерский учет, Комплексный анализ хозяйственной деятельности, Управление качеством, Сравнительная эффективность функционирования организационных систем, Финансовые рынки и институты, Эконометрика, Налоговый учет, Основы научных исследований, Науковедение, Учебная практика, Ознакомительная практика, Производственная практика, Технологическая (проектно-технологическая) практика, Преддипломная практика, Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена, Выполнение и защита выпускной квалификационной работы
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях	УК-10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, целей и формы участия государства в экономике Осуществляет налоговые расчеты и составление налоговых деклараций УК10.2. Применяет методы личного финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, контролирует собственные		Экономическая теория, Маркетинг. Стратегический менеджмент, Финансы и кредит, Рынок ценных бумаг, Экономика предприятия, Экономика труда, Экономическая география и регионалистика, Финансовое право, Управление человеческими ресурсами, Эконометрика, Налоговый учет, Производственная практика, Технологическая (проектно-технологическая) практика, Преддипломная практика, Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена, Выполнение и защита выпускной квалификационной работы

	экономические и финансовые риски		
--	-------------------------------------	--	--

Перечень основных средств для проведения контрольной аттестации (текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации):

- практические задания;
- тесты по темам;
- вопросы для самоконтроля;
- вопросы к зачету по дисциплине.

Фонд оценочных средств, включающий практические задания, тесты, вопросы, описание: процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, методов и средств оценивания уровня подготовки по дисциплине, критериев оценивания, а также вопросы к зачету по дисциплине, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

5.1. Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций в рамках дисциплины (модуля), практики.

5.1.1. Уровни сформированности компетенций

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Оценки сформированности компетенций	Общая характеристика сформированности компетенции	Критерии оценивания*	Шкала переводов баллов в оценки (количество баллов)**
1	2	3	4	5	6
1.	Компетенция не сформирована	Оценка «неудовлетворительно»	Компетенция недостаточно сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения профессиональных задач в области профессиональной деятельности	Фрагментарные: знания: – порядок начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок составления налоговых деклараций; – порядок ведения налогового учета; умения: – осуществлять налоговые расчеты и составлять налоговые декларации; – оформлять платежные документы и формировать	менее 50

				бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; владение: – навыками по начислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – навыками по составлению налоговых деклараций	
2.	Пороговый (низкий) уровень сформированности компетенции	Оценка «удовлетворительно»	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям базового уровня. Имеющихся знаний, умений и навыков достаточно для решения профессиональных задач в области профессиональной деятельности	В целом сформированные, но не систематические: знания: – порядок начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок составления налоговых деклараций; – порядок ведения налогового учета; умения: – осуществлять налоговые расчеты и составлять налоговые декларации; – оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; владение: – навыками по начислению налогов и сборов в бюджеты различных	51-63

				уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – навыками по составлению налоговых деклараций	
3.	Базовый (средний) уровень сформированности компетенции и	Оценка «хорошо»	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям порогового уровня. Имеющихся знаний, умений и навыков достаточно для решения стандартных профессиональных задач в области профессиональной деятельности	Сформированы, но содержащие отдельные пробелы: знания: – порядок начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок составления налоговых деклараций; – порядок ведения налогового учета; умения: – осуществлять налоговые расчеты и составлять налоговые декларации; – оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; владение: – навыками по начислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – навыками по составлению налоговых деклараций	64-87
4.	Повышенный (высокий) уровень	Оценка «отлично»/зачтено	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям повышенному уровню.	Сформированы в полном объеме: знания: – порядок начисления	От 88 до 100

	сформированности компетенции		Имеющихся знаний, умений и навыков и мотивации в полном объеме достаточно для решения сложных профессиональных задач в области профессиональной деятельности	налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок составления налоговых деклараций; – порядок ведения налогового учета; умения: – осуществлять налоговые расчеты и составлять налоговые декларации; – оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; владение: – навыками по начислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – навыками по составлению налоговых деклараций	
--	------------------------------	--	--	--	--

6. Методические рекомендации по видам занятий для обучающихся по освоению дисциплины

Методические материалы по освоению дисциплины «Налоговый учет» направлены на оказание методической помощи обучающимся в выполнении различных видов работ и представляют собой комплекс рекомендаций и разъяснений, позволяющих обучающемуся оптимальным образом организовать аудиторную и внеаудиторную самостоятельную работу.

Методические материалы для обучающихся по освоению данной дисциплины включают в себя:

- перечень основной литературы;
- перечень дополнительной учебной и учебно-методической литературы;
- учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы;

- ресурсы сети интернет;
- информационные справочные системы и профессиональные базы данных.

Место размещения страницы учебной дисциплины на платформе дистанционного обучения <http://do.sibup.ru>, на методические и иные документы, разработанные образовательной организацией для обеспечения образовательного процесса - <https://sibup.ru/sveden/education>.

Справка о литературном обеспечении по дисциплине представлена в приложении 1.

7. Обеспечение образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для осуществления процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по изучаемой дисциплине инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья создаются ФОС, адаптированные с учетом особенностей таких лиц и позволяющие оценить их уровень сформированности компетенций, заявленных в программе.

Форма проведения текущей успеваемости, промежуточной аттестации и для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При необходимости студенту-инвалиду предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене.

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидностью библиотекой предоставляется удаленный доступ к ресурсам:

- электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» (<http://do.sibup.ru>);
- электронная библиотечная система Издательства «Юрайт» (urait.ru);
- электронная библиотечная система Znanium.com (ZNANIUM.COM);
- eLIBRARY.RU – крупнейшая в России электронная библиотека научных публикаций, обладающая богатыми возможностями поиска и получения информации (НЭБ eLIBRARY.RU);

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины отражено в справке литературного обеспечения дисциплины включая электронные ресурсы (Приложении 1).

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-технические условия полностью соответствуют установленным требованиям ФГОС при реализации рабочей программы.

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащены оборудованием и техническими средствами обучения, состав которых определен рабочей программой дисциплины. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к ЭИОС института. Институт обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения: Windows Microsoft Office, SumatraPDF, K-Lite, Браузер Mozilla Firefox, Dr.Web, 7-Zip. Обучающимся обеспечен доступ, в том числе в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий, к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен рабочей программой дисциплины и подлежит при необходимости обновлению.

Материально-техническое обеспечение дисциплины представлено в справке о материально-техническом обеспечении и оснащенности образовательного процесса (Приложение 2).

10. Приложения к рабочей программе дисциплины

В приложениях к рабочей программе дисциплины размещаются:

- справка о литературном обеспечении по дисциплине (приложение 1);
- справка о материально-техническом обеспечении и оснащенности образовательного процесса (Приложение 2);
- аннотация рабочей программы дисциплины (Приложение 3);
- фонд оценочных средств (Приложение 4).

11. Дополнения и изменения в рабочей программе дисциплины

В рабочую программу дисциплины «Налоговый учет» основной профессиональной образовательной программы для обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) образовательной программы Финансовый менеджмент, в установленном порядке внесены изменения и дополнения, осуществляемые в рамках планового ежегодного обновления:

1. Учебные и учебно-методические издания, электронно-образовательные ресурсы, которые отражены в Приложении 1.
2. Информационные справочные системы и профессиональные базы данных отражены в Приложении 1.
3. Материально-техническое обеспечение дисциплины, перечень лицензионного программного обеспечения, которые отражаются в Приложении 2.
4. Фонд оценочных средств дисциплины Приложение 4.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1

Справка о литературном обеспечении по дисциплине «Налоговый учет» основной профессиональной образовательной программы высшего образования программы бакалавриата для обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», направленность (профиль) образовательной программы «Финансовый менеджмент»

№ п/п	Наименование	Место хранения/электронный адрес	Кол-во экземпляров/точек доступа
Перечень основной литературы			
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, 2022. – 411 с.	ЭБС Юрайт https://urait.ru/bcode/488333 - режим доступа: по подписке	-
2.	Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 136 с.	ЭБС Юрайт https://urait.ru/bcode/490398 - режим доступа: по подписке	-
3.	Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. – 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. – 320 с.	ЭБС Znanium https://znanium.com/catalog/product/1232153 - режим доступа: по подписке	-
4.	Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 399 с.	ЭБС Znanium https://znanium.com/catalog/product/1066005 - режим доступа: по подписке	-
Перечень дополнительной литературы			
1.	Аронов, А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 576 с. – URL: https://znanium.com/catalog/product/948446 (дата обращения: 20.05.2022). – Режим доступа: по подписке	ЭБС Znanium https://znanium.com/catalog/product/948446 - режим доступа: по подписке	-
2.	Денисенко Г.В. Налоговый учет: электронный ресурс для студентов направления 38.03.01 «Экономика» / Г.В. Денисенко ; АНО ВО СИБУП – Красноярск :2020. – ЭИОС	http://do.sibup.ru/course/view.php?id=662	Для зарегистрированных пользователей
Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы			
1.	Денисенко Г.В. Налоговый учет: Сборник		Для

	заданий для практических заданий и самостоятельной работы для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения / Сост. Денисенко Г.В.; АНО ВО СИБУП. – Красноярск, 2020. – 32 с.		зарегистрированных пользователей
2.	Денисенко Г.В. Налоговый учет: Методические указания к выполнению контрольной работы для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения / Сост. Денисенко Г.В.; АНО ВО СИБУП. – Красноярск, 2020. – 20 с.		Для зарегистрированных пользователей
Ресурсы сети интернет			
1.	СОБРАНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: Официальный сайт	http://www.szrf.ru/	свободный
Информационные справочные системы и профессиональные базы данных			
1.	Znaniyum.com: Электронно-библиотечная система	http://znaniyum.com/	Внешняя сеть
2.	Юрайт: Образовательная платформа	https://urait.ru/	Внешняя сеть
3.	Elibrary.ru: Научная электронная библиотека	http://elibrary.ru/	Внешняя сеть
4.	КиберЛенинка: научная электронная библиотека	https://cyberleninka.ru/	Внешняя сеть
5.	КонсультантПлюс: справочная правовая система	http://www.consultant.ru/	Локальная сеть института

Заведующий кафедрой



(подпись)

М.В.Полубелова

инициалы, фамилия

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий библиотекой



(подпись)

Л.П. Силина

инициалы, фамилия

ПРИЛОЖЕНИЕ №2

Справка о материально-техническом обеспечении и оснащенности образовательного процесса по дисциплине «Налоговый учет» основной профессиональной образовательной программы высшего образования программы бакалавриата для обучающихся по направлению подготовки 38.03.02. «Менеджмент» направленность (профиль) образовательной программы «Финансовый менеджмент».

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы/наименование специализированной лаборатории	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1.	Налоговый учет	Кабинет № 301. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, групповых консультаций. 31 посадочных мест. Учебное демонстрационное оборудование и учебные наглядные пособия: доска меловая -1шт., экран -1шт., проектор -1шт., стол ученический -16шт., стул ученический -31шт., витрина с наглядными пособиями- 2шт., ноутбук- 1шт. Беспроводной доступ сети. Microsoft Office 2007 Professional (Лицензия Microsoft № 42834298 от 05.10.2007 г. (бессрочно)). Антивирус Dr. Web (Сублицензионный договор № 528 от 107.03.2019г., приложение к договору от 28.04.2020г (срок действия ключа до 10.04.2021 г.)) (ключ обновляется ежегодно). Браузер Mozilla Firefox (Mozilla Public License (бессрочно)). Программа просмотра файлов PDF SumatraPDF (GNU General Public	Красноярский край, г. Красноярск, ул. Московская, 7 «А»

		License v3 (бессрочно). Архиватор 7-zip (Лицензия GNU Lesser General Public License (бессрочно)).	
--	--	---	--

Заключение о соответствии объекта защиты обязательным требованиям пожарной безопасности № 1104-2236 от 14 мая 2013 г. Главное управление МЧС России по Красноярскому краю, управление надзорной деятельности 14.05.2013 г. бессрочное.

Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Парковая, 8 ООО Группа Предприятий Безопасности «КОДЕКС» договор №2021/24 от 01.09.21 г.

Заведующий кафедрой

СОГЛАСОВАНО

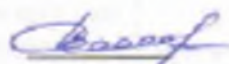
Проректор по АХЧ и ОВ

Начальник ИТО


(подпись)

Пономарева М.В.

(инициалы, фамилия)


(подпись)

Субботина Г.Ф.

(инициалы, фамилия)


(подпись)

Попов И.А.

(инициалы, фамилия)

Аннотация рабочей программы

по дисциплине «Налоговый учет»

по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», направленность профиль образовательной программы Финансовый менеджмент
дисциплина реализуется на кафедре Бухгалтерского учета

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 часов.

Дисциплина «Налоговый учет» относится к элективным дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1 «Дисциплины (модули).

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются:

знания - нормативного регулирования налогового учета и методiku расчетов налогов;

умения – составлять налоговые декларации;

владение навыками - осуществления налоговых расчетов и платежей при осуществлении хозяйственной деятельности организации;

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин «Бухгалтерский учет», «Экономика предприятия» и служит основой изучения следующих дисциплин «Корпоративное управление», «Разработка управленческих решений» и т.д..

Цель - получение студентами необходимых компетенций (овладение базовым уровнем знаний, получение практических навыков) в области организации налогового учета и осуществления налоговых расчетов и платежей при осуществлении хозяйственной деятельности организации, формирование научного и экономического мышления при подготовке бакалавров в области бухгалтерского и налогового учета.

Задачи - студенты должны получить знания о нормативном регулировании бухгалтерского учета; получение навыков организации налогового учета; навыков осуществления налоговых расчетов и платежей при осуществлении хозяйственной деятельности организации; навыков составления налоговых деклараций.

Содержание дисциплины охватывает следующий круг вопросов:

- организация бухгалтерского и налогового учета в организации;
- налоговые расчеты платежей при осуществлении хозяйственной деятельности организации.

Дисциплина нацелена на формирование универсальных компетенций УК-1 и УК-10 выпускника.

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента, консультации.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости в форме опросов, в форме тестирования и промежуточный контроль в форме зачета.

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

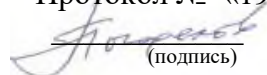
Экономический факультет

УТВЕРЖДАЮ

Председатель научно-методического
совета направления 38.03.02

Менеджмент

Протокол № «19» мая 2021 г.


(подпись)

И. З. Погорелов
И.О. Фамилия

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся

(указывается шифр и наименование дисциплины (модуля), практики в соответствии с учебным планом)

Б1.В.ДВ.03.02 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) образовательной программы Финансовый
менеджмент

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Форма обучения очная, очно-заочная, заочная

Кафедра бухгалтерского учета

Разработчик(и) Г. В. Денисенко, к.э.н., доцент

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

Рассмотрено на заседании кафедры бухгалтерского учета

Протокол № 09 от «18» мая 2021 г.

Зав. кафедрой Полубелова М. В.

(Ф.И.О.)


(подпись)


подпись

Красноярск 2021

1. Описание назначения и состава ФОС по дисциплине

1.1. Цели и задачи формирования ФОС по дисциплине «Налоговый учет»:

Целью создания ФОС является установление соответствия уровня подготовки выпускников в период обучения по дисциплине путем оценивая уровня сформированности компетенций на соответствие требованиям ФГОС по реализуемым направлениям подготовки.

Задачами ФОС являются:

1. Контроль и управление процессом приобретения выпускниками на разных этапах обучения необходимых знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенций, определенных ФГОС по соответствующему направлению подготовки.

2. Управление процессом требований к оцениванию качества освоения образовательной программы.

3. Совершенствование самоконтроля и самоподготовки обучающихся.

4. Оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины с определением результатов как положительных, так и отрицательных и планированием необходимых предупреждающих и (или) корректирующих мероприятий.

5. Систематическая оценка совокупности запланированных результатов обучения по дисциплине обеспечивающей формирование у выпускника всех компетенций, установленных образовательной программой.

6. Обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс института.

1.2. ФОС по дисциплине разработан на основании следующих нормативных документов:

– федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата);

– образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит;

– положения «О порядке разработки и формирования фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной и государственной итоговой (итоговой) аттестации образовательных программ высшего образования – программ бакалавриата в АНО ВО СИБУП»;

– положения «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата в АНО ВО СИБУП».

2. Перечень компетенций, подлежащих формированию в рамках дисциплины

2.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины:

УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач

УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях

2.2. Результаты обучения (в форме компетенций) на данном этапе их формирования.

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Показатели, содержащие критерии и шкалы оценивания	Оценочные средства
1		2	3
УК-1. Способен осуществлять поиск,	УК-1.1. Осуществляет поиск информации необходимой для	знать: – порядок начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды;	выполнение практических заданий; выполнение

критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	решения поставленных задач. УК-1.2. Использует законы и формы логически правильного мышления, основные принципы системного подхода УК-1.3 Применяет методику критического анализа и синтезирует информацию, необходимую для решения поставленных задач	– порядок ведения налогового учета; уметь: – оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; владеть: – навыками по начислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды;	тестовых заданий; опрос; зачет по дисциплине.
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях	УК-10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, целей и формы участия государства в экономике Осуществляет налоговые расчеты и составление налоговых деклараций УК10.2. Применяет методы личного финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, контролирует собственные экономические и финансовые риски	знать: – порядок оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок составления налоговых деклараций; уметь: – осуществлять налоговые расчеты и составлять налоговые декларации; владеть: – навыками по составлению налоговых деклараций.	выполнение практических заданий; выполнение тестовых заданий; опрос; зачет по дисциплине.

3. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости

3.1. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости включает в себя оценочные средства:

- практические задания;
 - тесты по темам;
 - вопросы для самоконтроля;
 - вопросы к зачету по дисциплине.
- 3.2. Оценочные средства.
- 3.2.1. Оценочное средство - опрос.

Критерии оценивания опроса.

Критерии оценивания	Количество баллов
1	2
Ответ представлен в полном объеме в соответствии с поставленным вопросом. Содержание ответа правильное, структура и стиль ответа образцовые присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы.	«5» (отлично, зачтено) От 85 до 100 баллов
Ответ представлен в соответствии с поставленным вопросом с незначительными замечаниями. Ответ сформулирован самостоятельно. Содержание ответа правильное, в структуре и стиле ответа нет грубых ошибок	«4» (хорошо, зачтено) От 71 до 85 баллов
Содержание ответа имеет значительные замечания, устраненные во время контактной работы с преподавателем. В структуре и стиле ответа есть недостатки.	«3» (удовлетворительно, зачтено) От 51 до 70 баллов
Часть ответа или весь ответ неправильный. Содержание ответа не соответствует поставленному вопросу. Студент не знает материал и не умеет делать выводы.	«2» (неудовлетворительно, не зачтено) Менее 50 баллов
Итоговый балл	100

Контрольные вопросы для самоконтроля:

1. Обоснуйте применение понятия «налоговый учет» ко всем налогам, а не только к налогу на прибыль (гл. 25 НК РФ).
2. Каковы составляющие (уровни) нормативного регулирования налогового учета?
3. Перечислите обязательные реквизиты первичного учетного документа.
4. Назовите организационные аспекты учетной политики для налогового учета.
Приведите примеры.
5. Назовите методологические аспекты учетной политики для налогового учета.
Приведите примеры.
6. Какова роль аналитических регистров налогового учета? Всегда ли надо их составлять?
7. Перечислите обязательные реквизиты аналитического регистра налогового учета.
Приведите пример.
8. В чем заключается сущность косвенного налогообложения?
9. Назовите три необходимых условия для получения налоговых вычетов по НДС.
10. Какие операции облагаются НДС по расчетной ставке 20/120?
11. В каких случаях НДС подлежит восстановлению?
12. Когда сумма НДС, предъявленная поставщиком товаров, включается в стоимость товаров?
13. В каких случаях реализация товаров российской организацией не облагается НДС?
14. Поясните особенность применения термина «место осуществления деятельности покупателя услуг» (ст. 148 НК РФ).

15. Поясните разницу в применении налоговых вычетов при осуществлении капитальных вложений на приобретение ОС, учтенных на субсчете 08.4" " «Приобретение объектов основных средств» и счете 07 «Оборудование к установке».

16. Является ли обязанностью налогоплательщика применение вычета по НДС при перечислении аванса поставщику?

17. Является ли обязанностью налогоплательщика начисление НДС в бюджет при получении аванса от покупателя?"

18. Кто является плательщиком акцизов?

19. В чем заключаются особенности постановки на учет плательщиков акцизов?

20. Что является объектом налогообложения акцизов?

21. Как рассчитывается налоговая база по акцизам?

22. Назовите особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределами территории РФ."

23. В чем заключается сущность определение налоговой базы при реализации или получении подакцизных товаров?

24. Назовите сроки и порядок уплаты акциза.

25. Какие реестры счетов-фактур представляет плательщик акцизов?

26. Поясните различия между автономным (параллельным) и интегрированным ведением налогового учета.

27. Чем отличаются постоянные и временные разницы в учете доходов и расходов между БУ и НУ? Приведите примеры.

28. В чем разница между номинальной ставкой налога на прибыль и эффективной ставкой налога на прибыль?

29. Назовите расходы, нормируемые в налоговом учете.

30. Каким образом учитывается в НУ безвозмездная передача имущества у передающей и принимающей стороны?

31. Как учитываются в НУ убытки от реализации товаров и амортизируемого имущества?

32. Есть ли различия между БУ и НУ в дате признания процентов по долговым обязательствам?

33. Поясните разницу между методом начисления и кассовым методом при ведении НУ."

34. Всегда ли является налоговым резидентом РФ физическое лицо, имеющее паспорт гражданина России?

35. Перечислите налоговые вычеты, которые могут быть предоставлены налоговым агентом.

36. В чем заключаются ограничения в применении социального налогового вычета налогоплательщика в размере 120 000 руб.?

37. По какой ставке облагается доход гражданина России, работающего по контракту в Германии, от сдачи в аренду недвижимости, находящейся на территории РФ?

38. Назовите случаи, когда налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган декларацию по форме 3-НДФЛ.

39. Обязан ли налогоплательщик декларировать доход от продажи квартиры, находящейся в собственности более четырех лет?

40. Поясните различие между «средней стоимостью имущества» и «среднегодовой стоимостью имущества».

41. Для каких объектов ОС используется показатель «Кадастровая стоимость» при исчислении налога на имущество организаций?

42. Перечислите показатели, которые используются для расчета налоговой базы в случае раздельного учета имущества.

43. В каких стоимостных показателях заполняется налоговая декларация по налогу на имущество?"

44. Кто является налогоплательщиком транспортного налога? 2. Перечислите объекты налогообложения транспортным налогом. 3. Назовите органы власти, которые устанавливают ставки транспортного налога.

45. Могут ли ставки транспортного налога быть увеличены или уменьшены?

46. Как рассчитывается налоговая база по транспортному налогу?"

47. Что является объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц?

48. Как определяется инвентаризационная и кадастровая стоимость имущества физических лиц?

49. Кто является налогоплательщиком налога на имущество физических лиц?

50. Может ли быть налогоплательщиком налога на имущество физических лиц физическое лицо, не имеющее источника дохода?

51. Является ли движимое имущество физических лиц объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц?

52. Какие виды ставок применяются при налогообложении физических лиц?

53. Существуют ли налоговые льготы для владельцев имущества — физических лиц и какие виды учета используются для доказательства их прав на льготы?

54. Кто ведет налоговый учет и отчетность по налогу на имущество физических лиц?

55. Кто является налогоплательщиком земельного налога?

3.2.2. Оценочное средство - выполнение практических заданий.

Критерии оценивания опроса.

Критерии оценивания	Количество баллов
1	2
Задание выполнено правильно, обучающийся способен обосновать выбранный вариант ответа и пояснить ход решения задачи. Правильная формулировка понятий и определений. Присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы.	«5» (отлично, зачтено) От 85 до 100 баллов
Задание выполнено правильно, обучающийся способен обосновать выбранный вариант ответа и пояснить ход решения задачи. Несущественные ошибки в формулировке понятий и решении. Присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы	«4» (хорошо, зачтено) От 71 до 85 баллов
В решении задач присутствуют нескольких несущественных или одной-двух существенных ошибок. Обучающийся не может пояснить ход решения задачи. Низкое качество подачи материала.	«3» (удовлетворительно, зачтено) От 51 до 70 баллов
Обучающийся не понимает содержания учебного материала. Не способен обосновать выбранный вариант ответа и пояснить ход решения задачи. Большое количество существенных ошибок в решении задач. Нет ответа. Не было попытки выполнить задание.	«2» (неудовлетворительно, не зачтено) Менее 50 баллов
Итоговый балл	100

Примерные практических заданий

Задача 1. В декабре ООО «СтройЛес» получило государственную помощь в сумме 60000 руб. на приобретение спутникового телефона.

ООО «СтройЛес» в январе следующего года приобрели спутниковый телефон стоимостью 60 000 руб. (в том числе НДС). Телефон предназначен для использования бригадами заготовителей леса.

Требуется отразить данные хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Решение:

Хозяйственные операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит

Задача 2. ООО «Енисей» арендует для офиса у органов местного самоуправления помещение, находящееся в муниципальной собственности. Согласно договору аренды ежемесячная арендная плата составляет 13 000 руб. без учета НДС.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Решение:

Хозяйственные операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит

Задача 3. ООО «Сибирь» в октябре продало на экспорт партию своей продукции. Для ее изготовления израсходовано материалов, привлечено работ и услуг на сумму 432 000 руб. (в том числе НДС). До конца года ООО «Сибирь» не собрал необходимых документов для подтверждения экспорта.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Решение:

Хозяйственные операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит

Задача 4. ООО «Енисей» осуществляет как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции. В сентябре отчетного года ООО «Енисей» приобрел материалы на сумму 552 000 руб., (в том числе НДС), с намерением использовать их в облагаемой деятельности. Эта сумма налога была принята к вычету. Однако в октябре часть (30 %) этих материалов была использована в деятельности, освобожденной от налогообложения.

Требуется отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Решение:

Особенности учета НДФЛ (объект налогообложения, налоговая база, ставка налога, налоговые вычеты и т.д.)			

Задача 7. Согласно коллективному договору и положению о вахтовом методе организации работы работодатель при работе вахтовым методом компенсирует работникам расходы на проезд от места жительства до места работы (вахты) и обратно. Компенсация выплачивается на основании заявления работника и представленных работником проездных документов путем перечисления средств на счет работника в банке.

Работник добирался до места работы (вахты) и обратно воздушным транспортом. Сумма компенсации, подлежащая выплате работнику (стоимость авиабилетов), составляет 11 000 руб. (в том числе НДС, выделенный в билетах отдельной строкой, 1 000 руб.). Билеты приобретались и оплачивались работником, счет-фактура на их стоимость работодателю не выставлялся. Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления.

Требуется отразить в учете организации компенсацию работнику, выполняющему работу вахтовым методом, стоимости его проезда от места жительства до места работы (вахты) и обратно, предусмотренная коллективным договором.

Решение:

Хозяйственные операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Особенности учета НДФЛ (объект налогообложения, налоговая база, ставка налога, налоговые вычеты и т.д.)			

Задача 8. В соответствии с коллективным договором работникам вне зависимости от квалификации, сложности, количества и качества их труда предоставляется социальный пакет, предусматривающий в том числе обеспечение работников бесплатным питанием. В организации ведется персонифицированный учет стоимости питания, предоставленного каждому работнику. На основании данных о количестве и стоимости предоставленного питания работодатель и организация общественного питания ежемесячно подписывают акт об оказании услуг по предоставлению питания. За текущий месяц стоимость питания, предоставленного работникам, составила 180 000 руб. (в том числе НДС 30 000 руб.).

Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы определяются методом начисления.

Требуется отразить в учете расходы на бесплатное питание работников, предусмотренное коллективным договором (в рамках предоставляемого работникам социального пакета), если для обеспечения бесплатным питанием работников заключен договор с организацией общественного питания

Решение:

Хозяйственные операции	Сумма	Корреспондирующие счета
------------------------	-------	-------------------------

		Дебет	Кредит
Особенности учета НДФЛ (объект налогообложения, налоговая база, ставка налога, налоговые вычеты и т.д.)			

Задача 9. Заработная плата работника (оклад) составляет 40 000 руб. за месяц. В счет частичной оплаты заработной платы (в соответствии с коллективным договором и на основании заявления работника) работнику выдана продукция (продукты питания), фактическая себестоимость которой равна сумме прямых затрат на ее изготовление в налоговом учете и составляет 2 000 руб. Отпускная стоимость продукции, передаваемой в счет оплаты труда, составляет 2 750 руб. (в том числе НДС 10% 250 руб.), что соответствует обычной продажной цене продукции. В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления. Выплата части заработной платы денежными средствами, удержание из нее НДФЛ, а также перечисление НДФЛ в бюджет в данной консультации не рассматриваются.

Требуется отразить в учете оплату труда работника в натуральной форме (собственной продукцией организации). Охарактеризовать особенности учета НДФЛ.

Решение:

Хозяйственные операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Особенности учета НДФЛ (объект налогообложения, налоговая база, ставка налога, налоговые вычеты и т.д.)			

Задача 10. Согласно листку нетрудоспособности заболевание наступило 01.02.2020 и продолжалось 28 календарных дней. Данный случай заболевания является для работника первым в 2019 календарном году. Суммы выплат в пользу работника за расчетный период (2018 и 2019 гг.), подлежащих обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, составили: за 2018 г. - 540 000 руб., за 2019 г. - 576 000 руб. Страховой стаж работника, учитываемый при назначении пособия по временной нетрудоспособности, составляет более восьми лет. Пособие перечислено на счет работника в банке. Для целей налогового учета доходов и расходов применяется метод начисления.

Требуется отразить в учете оплату больничного листа работнику, являющемуся инвалидом II группы.

Решение:

Хозяйственные операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Особенности учета НДС (объект налогообложения, налоговая база, ставка налога, налоговые вычеты и т.д.)			

3.2.3. Оценочное средство - выполнение тестовых заданий.
Критерии оценивания тестовых заданий.

Критерии оценивания	Количество баллов
1	2
90-100% тестовых вопросов/заданий выполнено правильно	«5» (отлично, зачтено) От 85 до 100 баллов
80-89% тестовых вопросов/заданий выполнено правильно	«4» (хорошо, зачтено) От 71 до 85 баллов
60-79% тестовых вопросов/заданий выполнено правильно	«3» (удовлетворительно, зачтено) От 51 до 70 баллов
мене 60% тестовых вопросов/заданий выполнено правильно	«2» (неудовлетворительно, не зачтено) Менее 50 баллов
Итого	100

Примеры тестовых заданий

1. Налоговая политика на предприятии формируется:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежегодно;
- г) по усмотрению руководителя предприятия.

2. Какой налогооблагаемый показатель формирует налоговую базу НДС:

- а) реализация;
- б) прибыль;
- в) расход;
- г) нет правильного ответа.

3. Первичный документ налогового учета, свидетельствующий о возникновении обязанностей по уплате НДС – это:

- а) накладная и счет-фактура;
- б) счет-фактура;

- в) налоговая декларация по НДС;
- г) книга покупок.

4. Какую проводку должен сделать бухгалтер при аннулировании вычета по НДС:

- а) Д сч. 68, К сч. 19 (сторно);
- б) Д сч. 19, К сч. 68;
- в) может записать обе;
- г) нет правильного ответа.

5. На налогооблагаемый показатель «прибыль» оказывают влияние:

- а) материальные затраты;
- б) трудовые затраты;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) все вышеперечисленные затраты.

6. Чем руководствуется бухгалтер при определении затрат, принимаемых в целях определения налоговой базы по налогооблагаемому показателю «прибыль»:

- а) ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- б) главой 25 НК РФ;
- в) ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- г) всеми вышеперечисленными нормативными актами.

7. Срок, в течение которого формируется налоговая база и окончательно определяется размер налогового обязательства, это:

- а) авансовый период;
- б) отчетный период;
- в) налоговый период;
- г) нет правильного ответа.

8. Ставка налога — это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) норма налогового обложения;
- в) оба утверждения верны;
- г) нет правильного ответа.

9. Что такое налоговые каникулы:

- а) отсрочка уплаты налога;
- б) возврат ранее уплаченного налога;
- в) замена налога натуральным исполнением;
- г) полное освобождение от уплаты налога на определенный срок.

10. Для исчисления и уплаты каких налогов ведение налогового учета не нужно:

- а) налога на прибыль, НДС;
- б) НДС, НДФЛ;
- в) налога на имущество, транспортного налога;
- г) налога на имущество, НДФЛ.

11. Информация по НДФЛ формируется и накапливается в:

- а) расчетно-платежных ведомостях;
- б) справках НДФЛ-1 и НДФЛ-2;
- в) специальных бухгалтерских справках;
- г) нет правильного ответа.

12. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется за каждый отчетный период:

- а) нарастающим итогом;
- б) за каждый период отдельно;
- в) в соответствии с указаниями налогового органа;
- г) по усмотрению налогоплательщика.

13. Может ли организация назначать различные способы начисления амортизации для основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете:

- а) да;
 б) нет;
 в) только в отдельных случаях, установленных соответствующими нормативными актами;
 г) нет правильного ответа.

14. Что отмечается в бухгалтерских документах в целях исчисления НДС, если организация или индивидуальный предприниматель не являются плательщиками НДС:

- а) «ставка НДС 0%»;
 б) «без налога»;
 в) «с использованием льгот»;
 г) «без НДС».

15. Как отражается в учете выделенный в счете-фактуре поставщика НДС:

- а) по дебету счета 68;
 б) по кредиту счета 68;
 в) по дебету счета 19;
 г) по кредиту счета 19

4. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации

4.1. Фонд оценочных для промежуточной аттестации средств включает в себя оценочные средства: вопросу к зачету.

4.2. Оценочные средства.

4.2.1. Оценочное средство (вопросы к зачету).

4.2.2. Критерии оценивания ответов на вопросы к зачету.

Формируемые компетенции и индикаторы их достижения	Уровни сформированности компетенций		
	Пороговый (низкий) уровень сформированности компетенций и индикаторов их достижения (оценка «удовлетворительно» / зачтено, 3 балла)	Базовый (средний) уровень сформированности компетенций и индикаторов их достижения (оценка «хорошо» / зачтено, 4 балла)	Повышенный (высокий) уровень сформированности компетенций и индикаторов их достижения (оценка «отлично» / зачтено, 5 баллов)
1	2	3	4
УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач УК-1.1. Осуществляет поиск информации необходимой для решения поставленных задач. УК-1.2. Использует законы и формы логически правильного	В целом сформированные, но не систематические: знания: – порядок начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок ведения налогового учета; умения: – оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты	Сформированы, но содержащие отдельные пробелы: знания: – порядок начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок ведения налогового учета; умения: – оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней,	Сформированы в полном объеме: знания: – порядок начисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок ведения налогового учета; умения: – оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней,

мышления, основные принципы системного подхода УК-1.3 Применяет методику критического анализа и синтезирует информацию, необходимую для решения поставленных задач	различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; владение: – навыками по начислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды;	страховых взносов во внебюджетные фонды; владение: – навыками по начислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды;	страховых взносов во внебюджетные фонды; владение: – навыками по начислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды;
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях УК-10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, целей и формы участия государства в экономике Осуществляет налоговые расчеты и составление налоговых деклараций УК10.2. Применяет методы личного финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, контролирует собственные экономические и финансовые риски	В целом сформированные, но не систематические: знания: – порядок оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок составления налоговых деклараций; умения: – осуществлять налоговые расчеты и составлять налоговые декларации; владение: – навыками по составлению налоговых деклараций.	Сформированы, но содержащие отдельные пробелы: знания: – порядок оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок составления налоговых деклараций; умения: – осуществлять налоговые расчеты и составлять налоговые декларации; владение: – навыками по составлению налоговых деклараций.	Сформированы в полном объеме: знания: – порядок оформления платежных документов и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; – порядок составления налоговых деклараций; умения: – осуществлять налоговые расчеты и составлять налоговые декларации; владение: – навыками по составлению налоговых деклараций.

Вопросы к зачету

1. Какие нормы и правила содержатся в российском законодательстве, регулирующем бухгалтерский и налоговый учет?
2. Какие уровни входят в систему налогового законодательства?
3. Какие уровни входят в систему бухгалтерского законодательства?
4. Какие нормы и правила, касающиеся налогообложения, указаны в Конституции РФ?
5. Какие нормы закреплены в Налоговом кодексе РФ?

6. Охарактеризуйте предназначение налоговой политики организации и ее место в системе налогового и бухгалтерского законодательства.
7. На каких счетах бухгалтерского учета отражается информация, необходимая для исчисления налогооблагаемых показателей? Каким образом можно сгруппировать счета бухучета?
8. В каком документе отражается выбранный прием и способ ведения бухгалтерского учета?
9. На что направлен налоговый учет?
10. На каких приемах и способах основывается налоговый учет?
11. В каком документе отражается выбранный прием и способ ведения налогового учета?
12. Дайте определение налогового учета.
13. Назовите вариантные характеристики субъекта налогообложения.
14. Назовите варианты характеристики налоговой базы.
15. Назовите варианты характеристики налогового (отчетного) периода.
16. На определение каких налогов влияет организационно - правовая форма?
17. На исчисление каких налогов влияет вид хозяйственной деятельности?
18. На определение каких налогов влияют финансовые показатели?
19. Дайте определение объекта и предмета налогообложения.
20. Дайте определение налоговой базы.
21. Дайте определение налоговой ставки.
22. Какие разновидности ставок вы знаете?
23. Дайте определение метода налогообложения.
24. Перечислите задачи налогового учета.
25. В отношении каких налогов обязанность ведения налогового учета установлена законом?
26. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по налогу на прибыль?
27. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по налогу на добавленную стоимость?
28. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по НДФЛ?
29. Назовите способы начисления амортизации объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах.
30. Как списываются расходы на продажу в бухгалтерском и налоговом учетах?
31. Охарактеризуйте счет 68» Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на добавленную стоимость» и счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
32. Перечислите основные корреспонденции счетов по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
33. Перечислите основные корреспонденции счетов по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
34. Дайте определение постоянной разницы (ПР).
35. Дайте определение временной разницы (ВР).

СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

В рабочую программу дисциплины «Налоговый учет» по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», направленность (профиль) образовательной программы «Финансовый менеджмент» внесены следующие изменения:

1. Уточнен перечень индикаторов достижения компетенций, закрепленных за дисциплиной;
2. Обновлена структура и актуализирована справка о литературном обеспечении по дисциплине. Обновлен перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем (Приложение №1).
3. Обновлена структура и актуализирован справка о материально-техническом обеспечении и оснащенности образовательного процесса по дисциплине (Приложение №1).
4. Обновлена структура и актуализирован фонд оценочных средств дисциплины (Приложение №4).

Рабочая программа дисциплины обсуждена на заседании кафедры (кафедра разработчик) бухгалтерского учета.

Протокол от 25 апреля 2022 г. № 8

Заведующая кафедрой бухгалтерского учета,
канд. эконом. наук, доцент



М.В. Полубелова

Рабочая программа дисциплины обсуждена на заседании выпускающей кафедры менеджмента.

Протокол от 25 апреля 2022 г. № 8

Заведующий кафедрой менеджмента,
канд. эконом. наук, доцент

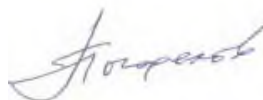


И. В. Погорелов

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена научно-методическим советом по направлению 38.03.02 Менеджмент.

Протокол от 26 апреля 2022 г. № 3

Председатель научно-методического совета по
направлению 38.03.02 Менеджмент,
канд. эконом. наук, доцент



И. В. Погорелов

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины Налоговый учет
по направлению подготовки 38.03.02. Менеджмент
направленность (профиль) образовательной программы Финансовый менеджмент
форма обучения очная, очно-заочная, заочная
экономического факультета Автономной некоммерческой организации высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии».

Представленная на экспертизу рабочая программа дисциплины разработана на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки подготовки 38.03.02 Менеджмент образование уровень бакалавриата, утвержденного приказом Минобрнауки России от «12» августа 2020 г № 970, которая представляет собой регламентирующий документ, входящий в состав образовательной программы, определяющий содержание и объем дисциплины, формируемые компетенции, перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотношенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, фондом оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся. Включая в себя перечень учебно-методического обеспечения и описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

В ходе рассмотрения представленных документов на основании результатов проведенной экспертизы сделаны следующие выводы:

В рабочей программе определены цели и задачи изучаемой дисциплины, общая характеристика дисциплины, ее место в плане учебного процесса, а также результаты освоения дисциплины. Тематическое планирование соответствует содержанию программы. В тематическом плане указано количество учебных часов, которые отведены на изучение материала: лекции, практические занятия и самостоятельную работу, описаны компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

Структура программы логична, соответствует наличию обязательных компонентов и раскрывает методику работы над содержанием изучаемого материала. Результаты обучения, представленные в программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов. Представленная программа предполагает использование современных образовательных технологий при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины и позволяют обеспечивать требуемое качество обучения на всех его этапах.

Фонды оценочных средств, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам. Форма промежуточной аттестации знаний бакалавра, предусмотренная программой, осуществляется в форме зачет.

Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение соответствует требованиям ФГОС ВО и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе инновационных методов обучения.

Таким образом, представленная к рецензированию рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет», составленная кандидатом экономических наук, доцентом Денисенко Г. В. соответствует учебному плану и требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент и может быть использована в образовательном процессе.

Рецензент:

Первый заместитель генерального
директора — финансовый директор
АО «Красноярскнефтепродукт»



Агафонова М. Н.
(инициалы, фамилия)