

Министерство образования и науки Астраханской области
Государственное автономное образовательное учреждение
Астраханской области высшего образования
«Астраханский государственный архитектурно-строительный
университет»
(ГАОУ АО ВО «АГАСУ»)



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины Налоговый и управленческий учет в строительных организациях

(указывается наименование в соответствии с учебным планом)

По направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

(указывается наименование направления подготовки в соответствии с ФГОС ВО)

Направленность (профиль)

«Экономика предприятий и организаций»

(указывается наименование профиля в соответствии с ОПОП)

Кафедра «Экономика строительства»

Квалификация выпускника *бакалавр*

Разработчики:

К.Э.Н., доцент

(занимаемая должность,
учёная степень и учёное звание)



(подпись)

Е.Г. Перепечкина

И.О.Ф

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры «Экономика строительства» протокол № 10 от 17.04.2019

Заведующий кафедрой



(подпись)





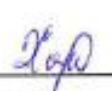
И.И. Потапова

И.О.Ф.

Согласовано:

Председатель МКН «Экономика»,

направленность (профиль) «Экономика предприятий и организаций»

		<u>И.И. Потапова</u>
	(подпись)	И.О.Ф.
Начальник УМУ		<u>А.В. Анисимова</u>
	(подпись)	И.О.Ф.
Специалист УМУ		<u>О.С. Любавина</u>
	(подпись)	И.О.Ф.
Начальник УИТ		<u>Г.В. Трушина</u>
	(подпись)	И.О.Ф.
Заведующая научной библиотекой		<u>Л.Г. Людскинская Р.С.</u>
	(подпись)	И.О.Ф.

Содержание:

	Стр.
1. Цель освоения дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	4
4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по типам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и типов учебных занятий	6
5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по типам учебных занятий и работы обучающихся (в академических часах)	6
5.1.1. Очная форма обучения	6
5.1.2. Заочная форма обучения	7
5.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам	8
5.2.1. Содержание лекционных занятий	8
5.2.2. Содержание лабораторных занятий	8
5.2.3. Содержание практических занятий	8
5.2.4. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	9
5.2.5. Темы контрольных работ	10
5.2.6. Темы курсовых проектов/курсовых работ	11
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	12
7. Образовательные технологии	13
8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	13
8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	13
8.2. Перечень необходимого лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	15
8.3. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, доступных обучающимся при освоении дисциплины	14
9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	15
10. Особенности организации обучения по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	15

1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «*Налоговый и управленческий учет в строительных организациях*» является углубление уровня освоения компетенций обучающихся в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения дисциплины обучающийся должен овладеть следующими компетенциями:

ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В результате освоения дисциплины обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

знать:

- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов (ПК-17);
- полномочия различных законодательных и исполнительных органов власти различных уровней в области налогообложения (ПК-18);

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации (ПК-17);
- использовать полученные знания для разработки и обоснования управленческих решений (ПК-18);

владеть:

- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней (ПК-17);
- навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами (ПК-18).

3. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина Б1.В.ДВ.15.02 «Налоговый и управленческий учет в строительных организациях» реализуется в рамках *Блока 1 «Дисциплины (модули)»* элективные дисциплины (по выбору) части.

Дисциплина базируется на знаниях, полученных в рамках изучения следующих дисциплин: «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Финансы», «Статистика», изучаемых ранее.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по типам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Форма обучения	Очная	Заочная
Трудоемкость в зачетных единицах:	6 семестр – 3 з.е. всего – 3 з.е.	8 семестр – 3 з.е.; всего -3 з.е.
Лекции (Л)	6 семестр – 18 часов всего - 18 часов	8 семестр – 6 часов всего - 6 часов
Лабораторные занятия (ЛЗ)	<i>учебным планом не предусмотрены</i>	<i>учебным планом не предусмотрены</i>
Практические занятия (ПЗ)	6 семестр – 16 часов всего - 16 часов	8 семестр – 10 часов всего - 10 часов
Самостоятельная работа (СР)	6 семестр – 74 часа всего - 74 часа	8 семестр – 92 часа всего - 92 часа
Форма текущего контроля:		
Контрольная работа	<i>учебным планом не предусмотрена</i>	семестр - 8
Форма промежуточной аттестации:		
Экзамены	<i>семестр - 6</i>	<i>семестр - 8</i>
Зачет	<i>учебным планом не предусмотрен</i>	<i>учебным планом не предусмотрен</i>
Зачет с оценкой	<i>учебным планом не предусмотрен</i>	<i>учебным планом не предусмотрен</i>
Курсовая работа	<i>учебным планом не предусмотрена</i>	<i>учебным планом не предусмотрена</i>
Курсовой проект	<i>учебным планом не предусмотрен</i>	<i>учебным планом не предусмотрен</i>

5. Содержание дисциплины, структурированное по разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и типов учебных занятий

5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по типам учебных занятий и работы обучающихся (в академических часах)

5.1.1. Очная форма обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (по семестрам)	Всего часов на раздел	Семестр	Распределение трудоемкости раздела (в часах) по типам учебных занятий и работы обучающихся				Форма текущего контроля и промежуточн ой аттестации
				контактная			СР	
				Л	ЛЗ	ПЗ		
1	2	3	4	5	7	9	11	12
1.	Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	18	6	2		4	12	Экзамен
2.	Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства	18	6	4		2	12	
3.	Раздел 3. Налогообложение юридических лиц	20	6	2		4	14	
4.	Раздел 4. Налогообложение физических лиц	16	6	2		2	12	
5.	Раздел 5. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	18	6	4		2	12	
6.	Раздел 6. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов	18	6	4		2	12	
Итого:		108		18		16	74	

5.1.2. Заочная форма обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (по семестрам)	Всего часов на раздел	Семестр	Распределение трудоемкости раздела (в часах) по типам учебных занятий и работы обучающихся				Форма текущего контроля и промежуточн ой аттестации
				контактная			СР	
				Л	ЛЗ	ПЗ		
1	2	3	4	5	7	9	11	12
1.	Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	18	8	2			16	Контрольная работа, экзамен
2.	Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства	18	8			2	16	
3.	Раздел 3. Налогообложение юридических лиц	20	8	2		2	16	
4.	Раздел 4. Налогообложение физических лиц	16	8			2	14	
5.	Раздел 5. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	18	8			2	16	
6.	Раздел 6. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов	18	8	2		2	14	
Итого:		108		6		10	92	

5.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам

5.2.1. Содержание лекционных занятий.

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1.	Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	Экономическое содержание налогов
2.	Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства	Налоговая система
3.	Раздел 3. Налогообложение юридических лиц	Налогообложение прибыли (дохода) организаций. Налогообложение субъектов малого предпринимательства. Налогообложение имущества организаций. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами
4.	Раздел 4. Налогообложение физических лиц	Налогообложение доходов физических лиц.
5.	Раздел 5. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	Прочие налоги и сборы, взимаемые с юридических лиц
6.	Раздел 6. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов

5.2.2. Содержание лабораторных занятий *«учебным планом не предусмотрены».*

5.2.3. Содержание практических занятий

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1.	Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	Входное тестирование по дисциплине. Элементы налога и принципы налогообложения.
2.	Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства	Налоговая политика государства.
3.	Раздел 3. Налогообложение юридических лиц	Взносы в государственные социальные внебюджетные фонды. Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Таможенные пошлины. Торговый сбор
4.	Раздел 4. Налогообложение физических лиц	Налогообложение имущества физических лиц
5.	Раздел 5. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	Прочие налоги и сборы, взимаемые с физических лиц
6.	Раздел 6. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов	Налоговое администрирование

5.2.4. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Очная форма обучения

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание	Учебно-методическое обеспечение
1	2	3	4
1.	Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	Субъекты налоговых отношений. Специфические признаки налогов, их характеристика. Функции налогов, их взаимосвязь. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы. Налоговое регулирование экономики. Налоговое планирование и прогнозирование. Подготовка к итоговому тестированию, экзамену.	[1], [2], [3]
2.	Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства	Законодательная база налоговой системы РФ. Налоговый кодекс РФ, его предназначение и основное содержание. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. Федеральная налоговая служба: ее задачи, структура и функции. Права и обязанности налоговых органов и их полномочия. Федеральная таможенная служба: цели и задачи, особенности деятельности. Органы внутренних дел по борьбе с налоговыми и экономическими преступлениями: цели, задачи, особенности деятельности. Роль Министерства финансов РФ в области налогообложения. Казначейство. Подготовка к итоговому тестированию, экзамену.	[1], [2], [3]
3.	Раздел 3. Налогообложение юридических лиц	Налоговая политика государства в отношении юридических лиц. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Подготовка к итоговому тестированию, экзамену.	[1], [2], [3]
4.	Раздел 4. Налогообложение физических лиц	Иные налоги с физических лиц (налог с наследств и дарений и др.). Подготовка к итоговому тестированию, экзамену.	[1], [2], [3]
5.	Раздел 5. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	Единый социальный налог. Платежи за пользование природными ресурсами. Транспортный налог. Государственная пошлина. Подготовка к итоговому тестированию, экзамену.	[1], [2], [3]
6.	Раздел 6. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов. Налоговое администрирование. Подготовка к итоговому тестированию, экзамену.	[1], [2], [3]

	агентов		
--	---------	--	--

Заочная форма обучения

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание	Учебно-методическое обеспечение
1	2	3	4
1.	Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	Субъекты налоговых отношений. Специфические признаки налогов, их характеристика. Функции налогов, их взаимосвязь. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы. Налоговое регулирование экономики. Налоговое планирование и прогнозирование. Подготовка к контрольной работе, итоговому тестированию, экзамену.	[1], [2], [3]
2.	Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства	Законодательная база налоговой системы РФ. Налоговый кодекс РФ, его предназначение и основное содержание. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. Федеральная налоговая служба: ее задачи, структура и функции. Права и обязанности налоговых органов и их полномочия. Федеральная таможенная служба: цели и задачи, особенности деятельности. Органы внутренних дел по борьбе с налоговыми и экономическими преступлениями: цели, задачи, особенности деятельности. Роль Министерства финансов РФ в области налогообложения. Казначейство. Подготовка к контрольной работе, итоговому тестированию, экзамену.	[1], [2], [3]
3.	Раздел 3. Налогообложение юридических лиц	Налоговая политика государства в отношении юридических лиц. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Подготовка к контрольной работе, итоговому тестированию, экзамену.	[1], [2], [3]
4.	Раздел 4. Налогообложение физических лиц	Иные налоги с физических лиц (налог с наследств и дарений и др.). Подготовка к контрольной работе, итоговому тестированию, экзамену.	[1], [2], [3]
5.	Раздел 5. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	Единый социальный налог. Платежи за пользование природными ресурсами. Транспортный налог. Государственная пошлина. Подготовка к контрольной работе, итоговому тестированию, экзамену.	[1], [2], [3]
6.	Раздел 6. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов. Налоговое администрирование. Подготовка к контрольной работе, итоговому тестированию, экзамену.	[1], [2], [3]

5.2.5. Темы контрольных работ

1. Экономическая сущность, предмет, информационная база, функции налогов.
 2. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.
 3. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
 4. Права и обязанности основных участников налоговых правоотношений
 5. Налоговые проверки, виды, правила проведения и оформления
 6. Налоговая декларация. Общие положения о налоговом контроле.
 7. Объекты налогообложения.
 8. Порядок исчисления налога. Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов.
- Общие вопросы исчисления налоговой базы.
9. Понятие налогового правонарушения.
 10. Налоговые санкции.
 11. Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база.
 12. Налог на добавленную стоимость. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Счет-фактура. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок возмещения налога.
 13. Налог на доходы физических лиц Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база.
 14. Налог на доходы физических лиц Налоговый период. Доходы, на подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки.
 15. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией.
 16. Налог на прибыль организаций Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Налоговый учет.
 17. Упрощенная система налогообложения Общие положения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база.
 18. Упрощенная система налогообложения Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога. Налоговая декларация. Налоговый учет.
 19. Транспортный налог Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.
 20. Налог на имущество организаций Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.
 21. Налог на имущество организаций Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.

22. Земельный налог Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.

23. Земельный налог Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.

5.2.6. Темы курсовых проектов/ курсовых работ «учебным планом не предусмотрены».

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Организация деятельности студента
<p><u>Лекция</u> В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации. Необходимо задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Целесообразно дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой.</p>
<p><u>Практическое занятие</u> Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. Решение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму и др.</p>
<p><u>Самостоятельная работа</u> Самостоятельная работа студента над усвоением учебного материала по учебной дисциплине может выполняться в аудиториях для самостоятельной работы, а также в домашних условиях. Содержание самостоятельной работы студента определяется учебной программой дисциплины, методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа в аудиторное время может включать: — конспектирование (составление тезисов) лекций; — выполнение контрольных работ; — решение задач; — работу со справочной и методической литературой; — участие в тестировании и др. Самостоятельная работа во внеаудиторное время может состоять из: — повторение лекционного материала; — подготовки к практическим занятиям; — изучения учебной и научной литературы; — изучения нормативных правовых актов (в т.ч. в электронных базах данных); — решения задач, выданных на практических занятиях; — подготовки к контрольным работам, тестированию и т.д.; — подготовки к практическим занятиям устных докладов (сообщений); — выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях. — проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов, написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.</p>
<p><u>Контрольная работа</u> Теоретическая и практическая части контрольной работы выполняются по установленным темам (вариантам) с использованием практических материалов, полученных на практических занятиях и при прохождении практики. К каждой теме контрольной работы рекомендуется примерный</p>

перечень основных вопросов, список необходимой литературы. Необходимо изучить литературу, рекомендуемую для выполнения контрольной работы. Чтобы полнее раскрыть тему, следует использовать дополнительные источники и материалы. Инструкция по выполнению контрольной работы находится в методических материалах по дисциплине.

Подготовка к экзамену

Подготовка студентов к экзамену включает три стадии:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену;
- подготовка к ответу на вопросы, содержащиеся в билете.

7. Образовательные технологии

Перечень образовательных технологий, используемых при изучении дисциплины «Налоговый и управленческий учет в строительных организациях».

Традиционные образовательные технологии

Дисциплина «Налоговый и управленческий учет в строительных организациях» проводится с использованием традиционных образовательных технологий ориентирующиеся на организацию образовательного процесса, предполагающую прямую трансляцию знаний от преподавателя к студенту (преимущественно на основе объяснительно-иллюстративных методов обучения), учебная деятельность студента носит в таких условиях, как правило, репродуктивный характер. Формы учебных занятий по дисциплине «Налоговый и управленческий учет в строительных организациях» с использованием традиционных технологий:

Лекция – последовательное изложение материала в дисциплинарной логике, осуществляемое преимущественно вербальными средствами (монолог преподавателя).

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по предложенному алгоритму.

Интерактивные технологии – организация образовательного процесса, которая предполагает активное и нелинейное взаимодействие всех участников, достижение на этой основе лично значимого для них образовательного результата. Наряду со специализированными технологиями такого рода принцип интерактивности прослеживается в большинстве современных образовательных технологий. Интерактивность подразумевает субъект-субъектные отношения в ходе образовательного процесса и, как следствие, формирование саморазвивающейся информационно-ресурсной среды.

По дисциплине «Налоговый и управленческий учет в строительных организациях» лекционные занятия проводятся с использованием следующих интерактивных технологий:

Лекция-беседа, или «диалог с аудиторией», является наиболее распространенной и сравнительно простой формой активного вовлечения студентов в учебный процесс. Эта лекция предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. Преимущество лекции-беседы состоит в том, что она позволяет привлекать внимание слушателей к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей обучаемых.

По дисциплине «Налоговый и управленческий учет в строительных организациях» практические занятия проводятся с использованием следующих интерактивных технологий:

Работа в малых группах – это одна из самых популярных стратегий, так как она дает всем обучающимся (в том числе и стеснительным) возможность участвовать в работе, практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения (в частности, умение активно слушать, вырабатывать общее мнение, разрешать возникающие разногласия). Все это часто бывает невозможно в большом коллективе.

Презентации с использованием различных вспомогательных средств: доски, книг, видео, слайдов, компьютеров и т.п. Интерактивность обеспечивается процессом последующего обсуждения.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) основная учебная литература:

1. Чернопятав, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А. М. Чернопятав. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552> – Библиогр.: с. 332-335. – ISBN 978-5-4475-9954-6. – DOI 10.23681/498552. – Текст : электронный.

2. Бондарева, Н. А. Финансы, налоги и налогообложение : учебник : [16+] / Н. А. Бондарева. – Москва : Университет Синергия, 2018. – 128 с. : ил. – (Легкий учебник). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=49089> – Библиогр. с: 124-126. – ISBN 978-5-4257-0274-6. – Текст : электронный.

3. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности : учебное пособие : [16+] / А. Г. Ярунина, Л. В. Санина, С. К. Содномова [и др.] ; под ред. А. Г. Яруниной, Л. В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836> – Библиогр.: с. 307-313. – ISBN 978-5-4499-0053-1. – DOI 10.23681/500836. – Текст : электронный.

б) дополнительная учебная литература:

4. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение : практикум / Цветова Г.В.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с. — ISBN 978-5-4486-0058-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/70270.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/70270>

5. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Цветова Г.В., Макарова Е.П.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/70271.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/70271>

6. Лейзин И.Б. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Лейзин И.Б.. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/102933>

в) перечень учебно-методического обеспечения:

7. Е.Г. Перепечкина Методические указания к выполнению контрольных работ по дисциплине «Налоговый и управленческий учет в строительных организациях». Астрахань. АГАСУ. 2021 г. – 38 с. <http://moodle.aucu.ru>

г) перечень онлайн курсов:

8. Онлайн курс Открытое образование «Налоговый и управленческий учет в строительных организациях в РФ» [Электронный ресурс] – режим доступа <https://openedu.ru/course/hse/TAXATION/>

8.2. Перечень необходимого лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

1. 7-Zip GNU
2. Office 365 A1
3. Adobe Acrobat Reader DC.
4. Internet Explorer.
5. Apache Open Office.
6. Google Chrome
7. VLC media player
8. Azure Dev Tools for Teaching
9. Kaspersky Endpoint Security.

8.3. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, доступных обучающимся при освоении дисциплины

1. Электронная информационно-образовательная среда Университета: (<http://edu.aucu.ru>, <http://moodle.aucu.ru>)
2. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека» (<https://biblioclub.ru/>)
3. Электронно-библиотечная система «IPRbooks» (www.iprbookshop.ru)
4. Научная электронная библиотека (<http://www.elibrary.ru/>)
5. Консультант + (<http://www.consultant-urist.ru/>)
6. Федеральный институт промышленной собственности (<http://www1.fipt.ru/>)
7. Патентная база USPTO (<http://www.uspto.gov/patents-application-process/search-patents>)

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

№ п/п	Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Аудитория для лекционных занятий: 414056, г. Астрахань, ул. Татищева №18 б, лит Е аудитории № 203.	№ 203 Комплект учебной мебели Переносной мультимедийный комплект Доступ к информационно – телекоммуникационной сети «Интернет»
	Аудитория для практических занятий: 414056, г. Астрахань, ул. Татищева №18 б, аудитории № 203, 209.	№ 209 Комплект учебной мебели Демонстрационное оборудование Учебно-наглядные пособия Стационарный мультимедийный комплект Доступ к информационно – телекоммуникационной сети «Интернет»
	Аудитории для групповых и индивидуальных консультаций: 414056, г. Астрахань, ул. Татищева №18 б, аудитории № 203, 209.	
	Аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации: 414056, г. Астрахань, ул. Татищева №18 б, аудитории № 203, 209	
2	Аудитории для самостоятельной работы 414056, г. Астрахань, ул. Татищева, 22а, ауд. № 201, 203	№201 Комплект учебной мебели. Компьютеры – 8 шт. Доступ к информационно – телекоммуникационной сети «Интернет».
	414056, г. Астрахань, ул. Татищева №18, библиотека, читальный зал.	№ 203 Комплект учебной мебели. Компьютеры – 8 шт. Доступ к информационно – телекоммуникационной сети «Интернет».
		библиотека, читальный зал Комплект учебной мебели. Компьютеры - 4 шт. Доступ к информационно – телекоммуникационной сети «Интернет»

3	Аудитория для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования 414056, г. Астрахань, ул. Татищева №186, ауд. № 112а	№ 112а Комплект мебели, стеллажи, расходные материалы
---	--	---

10. Особенности организации обучения по дисциплине «Налоговый и управленческий учет в строительных организациях» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья на основании письменного заявления дисциплина «Налоговый и управленческий учет в строительных организациях» реализуется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья (далее – индивидуальных особенностей).

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу, оценочные и методические материалы по дисциплине Б1.В.ДВ.15.02 Налоговый и управленческий учет в строительных организациях

**ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»,
направленность (профиль) «Экономика предприятий и организаций»
по программе бакалавриата**

Кузнецовым Сергеем Владимировичем (далее по тексту рецензент), проведена рецензия рабочей программы, оценочных и методических материалов по дисциплине **«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»** ОПОП ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, по программе **бакалавриата**, разработанной в ГАОУ АО ВО "Астраханский государственный архитектурно-строительный университет", на кафедре **«Экономика строительства»** (разработчик – *к.э.н., доцент Перепечкина Елена Геннадьевна*).

Рассмотрев представленные на рецензию материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

Предъявленная рабочая программа учебной дисциплины **«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»** (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от **12 ноября 2015 г. № 1327** и зарегистрированного в Минюсте России **30 ноября 2015 г., №39906**.

Представленная в Программе актуальность учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к Блоку 1 «Дисциплины (модули)» элективные дисциплины (по выбору) части.

Представленные в Программе цели учебной дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Экономика предприятий и организаций»**.

В соответствии с Программой за дисциплиной **«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»** закреплены **2 компетенции**, которые реализуются в объявленных требованиях.

Результаты обучения, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.

Учебная дисциплина **«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»** взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Экономика предприятий и организаций»** и возможность дублирования в содержании не выявлена.

Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.

Представленные и описанные в Программе формы текущей оценки знаний соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Промежуточная аттестация знаний **бакалавра**, предусмотренная Программой, осуществляется в форме **экзамена**. Формы оценки знаний, представленные в Рабочей программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено основной, дополнительной литературой, интернет-ресурсами и соответствует требованиям ФГОС ВО направления подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Экономика предприятий и организаций»**.

Материально-техническое обеспечение соответствует требованиям ФГОС ВО направления подготовки **38.03.01 «Экономика»** и специфике дисциплины **«Налоговый и**

управленческий учет в строительных организациях» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.

Представленные на рецензию оценочные и методические материалы направления подготовки **38.03.01 «Экономика»** разработаны в соответствии с нормативными документами, представленными в программе. Оценочные и методические материалы по дисциплине **«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»** предназначены для текущего контроля и промежуточной аттестации и представляют собой совокупность разработанных кафедрой **«Экономика строительства»** материалов для установления уровня и качества достижения обучающимися результатов обучения.

Задачами оценочных и методических материалов является контроль и управление процессом освоения обучающимися компетенций, заявленных в образовательной программе по данному направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»** направленность (профиль) **«Экономика предприятий и организаций»**.

Оценочные и методические материалы по дисциплине **«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»** представлены:

- заданиями для контрольной работы
- тестовыми заданиями
- вопросами к экзамену.

Данные материалы позволяют в полной мере оценить результаты обучения по дисциплине **«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»** в АГАСУ, а также оценить степень сформированности компетенций.

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенной рецензии можно сделать заключение, что характер, структура, содержание рабочей программы, оценочных и методических материалов дисциплины **Б1.В.ДВ.15.02 «Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»** ОПОП ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, по программе **бакалавриата**, разработанная **к.э.н., доцентом Е.Г. Перепечкиной** соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям отрасли, рынка труда, профессиональных стандартов направления подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Экономика предприятий и организаций»** и могут быть рекомендованы к использованию.

Рецензент:
Генеральный директор
ООО «АМС»



С.В. Кузнецов
И.О.Ф

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу, оценочные и методические материалы по дисциплине
Б1.В.ДВ.15.02 Налоговый и управленческий учет в строительных организациях
ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»,
направленность (профиль) «Экономика предприятий и организаций»
по программе бакалавриата

Никулиной Тamarой Николаевной (далее по тексту рецензент), проведена рецензия рабочей программы, оценочных и методических материалов по дисциплине **«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»** ОПОП ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, по программе **бакалавриата**, разработанной в ГАОУ АО ВО "Астраханский государственный архитектурно-строительный университет", на кафедре **«Экономика строительства»** (разработчик – *к.э.н., доцент Перепечкина Елена Геннадьевна*).

Рассмотрев представленные на рецензию материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

Предъявленная рабочая программа учебной дисциплины **«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»** (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от **12 ноября 2015 г. № 1327** и зарегистрированного в Минюсте России **30 ноября 2015 г., №39906**.

Представленная в Программе актуальность учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к Блоку 1 «Дисциплины (модули)» элективные дисциплины (по выбору) части.

Представленные в Программе цели учебной дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Экономика предприятий и организаций»**.

В соответствии с Программой за дисциплиной **«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»** закреплены **2 компетенции**, которые реализуются в объявленных требованиях.

Результаты обучения, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.

Учебная дисциплина **«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»** взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Экономика предприятий и организаций»** и возможность дублирования в содержании не выявлена.

Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.

Представленные и описанные в Программе формы текущей оценки знаний соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Промежуточная аттестация знаний **бакалавра**, предусмотренная Программой, осуществляется в форме **экзамена**. Формы оценки знаний, представленные в Рабочей программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено основной, дополнительной литературой, интернет-ресурсами и соответствует требованиям ФГОС ВО направления подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Экономика предприятий и организаций»**.

Материально-техническое обеспечение соответствует требованиям ФГОС ВО направления подготовки **38.03.01 «Экономика»** и специфике дисциплины **«Налоговый и**

управленческий учет в строительных организациях» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.

Представленные на рецензию оценочные и методические материалы направления подготовки **38.03.01 «Экономика»** разработаны в соответствии с нормативными документами, представленными в программе. Оценочные и методические материалы по дисциплине *«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»* предназначены для текущего контроля и промежуточной аттестации и представляют собой совокупность разработанных кафедрой *«Экономика строительства»* материалов для установления уровня и качества достижения обучающимися результатов обучения.

Задачами оценочных и методических материалов является контроль и управление процессом освоения обучающимися компетенций, заявленных в образовательной программе по данному направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»** направленность (профиль) *«Экономика предприятий и организаций»*.

Оценочные и методические материалы по дисциплине *«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»* представлены:

- заданиями для контрольной работы
- тестовыми заданиями
- вопросами к экзамену.

Данные материалы позволяют в полной мере оценить результаты обучения по дисциплине *«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»* в АГАСУ, а также оценить степень сформированности компетенций.

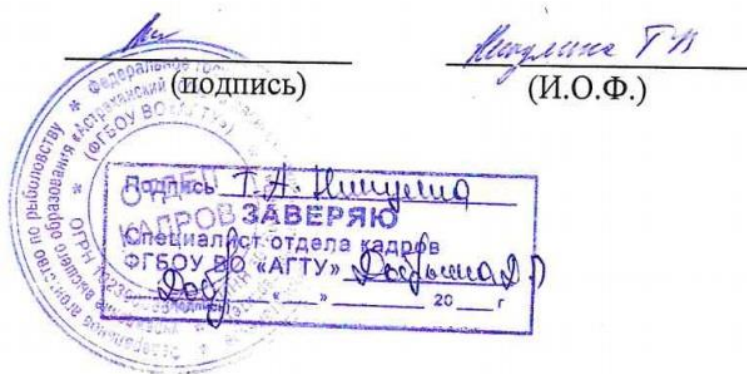
ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенной рецензии можно сделать заключение, что характер, структура, содержание рабочей программы, оценочных и методических материалов дисциплины **Б1.В.ДВ.15.02 «Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»** ОПОП ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, по программе *бакалавриата*, разработанная *к.э.н., доцентом Е.Г. Перепечкиной* соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям отрасли, рынка труда, профессиональных стандартов направления подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) *«Экономика предприятий и организаций»* и могут быть рекомендованы к использованию.

Рецензент:

к.э.н., доцент, АГТУ

степень, должность, место работы



Аннотация к рабочей программе дисциплины
«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»
по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**
направленность (профиль) **«Экономика предприятий и организаций»**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы.

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

Целью учебной дисциплины **«Налоговый и управленческий учет в строительных организациях»** является: углубление уровня освоения компетенций обучающихся в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Учебная дисциплина «Налоговый и управленческий учет в строительных организациях» входит в блок 1 «Дисциплины (модули)» элективных дисциплин (по выбору) части.

Для освоения дисциплины необходимы знания, полученные при изучении следующих дисциплин: «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Финансы», «Статистика», изучаемых ранее.

Краткое содержание дисциплины:

- Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения
- Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства
- Раздел 3. Налогообложение юридических лиц
- Раздел 4. Налогообложение физических лиц
- Раздел 5. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц
- Раздел 6. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов

Заведующий кафедрой



(подпись)

И.И. Потапова

И.О.Ф.

Министерство образования и науки Астраханской области
Государственное автономное образовательное учреждение
Астраханской области высшего образования
«Астраханский государственный архитектурно-строительный
университет»
(ГАОУ АО ВО «АГАСУ»)



ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

Наименование дисциплины Налоговый и управленческий учет в строительных организациях

(указывается наименование в соответствии с учебным планом)

По направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

(указывается наименование направления подготовки в соответствии с ФГОС ВО)

Направленность (профиль)

«Экономика предприятий и организаций»

(указывается наименование профиля в соответствии с ОПОП)

Кафедра Экономика строительства

Квалификация выпускника *бакалавр*

Разработчики:

К.Э.Н., ДОЦЕНТ

(занимаемая должность,
учёная степень и учёное звание)



Е.Г. Перепечкина

(подпись)

И.О.Ф.

Оценочные и методические материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Экономика строительства» протокол № 10 от 17 . 04 . 2019 г.

Заведующий кафедрой



И.И. Потапова

(подпись)

И.О.Ф.

Согласовано:

Председатель МКН «Экономика», направленность (профиль)

«Экономика предприятий и организаций»



И.И. Потапова

(подпись)

И.О.Ф.

Начальник УМУ

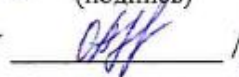


И.В. Акметшина

(подпись)

И. О. Ф

Специалист УМУ



О.В. Михеева

(подпись)

И. О. Ф

СОДЕРЖАНИЕ:

	Стр.
1. Оценочные и методические материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	4
1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программ	4
1.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	5
1.2.1. Перечень оценочных средств текущего контроля успеваемости	5
1.2.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций по дисциплине на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	5
1.2.3. Шкала оценивания	7
2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	8
3. Перечень и характеристики процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций	15
Приложения	16

1.Оценочные и методические материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации и обучающихся по дисциплине

Оценочные и методические материалы являются неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины (далее РПД) и представлены в виде отдельного документа

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

Индекс и формулировка компетенции N	Индикаторы достижения компетенций, установленные ОПОП	Номер раздела дисциплины (в соответствии с п.5.1)						Формы контроля с конкретизацией задания
		1	2	3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Знать: виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	X	X	X	X	X	X	Вопросы к экзамену (1-8 вопросы) Тестовые задания (Итоговое тестирование) (1-5 вопросы)
	Уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	X	X	X	X	X	X	Вопросы к экзамену (9-10 вопросы) Тестовые задания (Итоговое тестирование) (6-8 вопросы)
	Владеть: формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	X	X	X	X	X	X	Вопросы к экзамену (25-39 вопросы) Контрольная работа (для заочной формы обучения).(1-10 вопросы)
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Знать: полномочия различных законодательных и исполнительных органов власти различных уровней в области налогообложения	X	X	X	X	X	X	Вопросы к экзамену (40-44 вопросы) Тестовые задания (Итоговое тестирование) (13-17 вопросы)
	Уметь: использовать полученные знания для разработки и обоснования управленческих решений	X	X	X	X	X	X	Вопросы к экзамену (20-24 вопросы) Тестовые задания (Итоговое тестирование) (9-12 вопросы)
	Владеть: навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами	X	X	X	X	X	X	Вопросы к экзамену (11-19 вопросы) Контрольная работа (для заочной формы обучения) (1-10 вопросы)

1.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.2.1. Перечень оценочных средств текущего контроля успеваемости

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам

1.2.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций по дисциплине на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Компетенция, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		Ниже порогового уровня (не зачтено)	Пороговый уровень (Зачтено)	Продвинутый уровень (Зачтено)	Высокий уровень (Зачтено)
1	2	3	4	5	6
ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и	Знает (ПК-17) - виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	Обучающийся не знает виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	Обучающийся знает виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	Обучающийся знает виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. Знает способы анализа и интерпретацию полученных результатов.	Обучающийся в совершенстве знает виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов. Знает способы анализа и интерпретацию полученных результатов.
	Умеет (ПК-17) - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	Обучающийся не умеет ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	Обучающийся умеет ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	Обучающийся умеет ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации, используя при этом необходимую правовую	Обучающийся в совершенстве умеет ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации, используя при этом

статистической отчетности, налоговые декларации				информацию.	необходимую правовую информацию.
	Владеет (ПК-17) - способностью формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Обучающийся не владеет способностью формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Обучающийся владеет способностью формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Обучающийся владеет способностью формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. Способен применять их на практике.	Обучающийся в совершенстве владеет способностью формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. Способен применять их на практике.
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Знает (ПК-18) - полномочия различных законодательных и исполнительных органов власти различных уровней в области налогообложения	Обучающийся не знает полномочия различных законодательных и исполнительных органов власти различных уровней в области налогообложения	Обучающийся знает полномочия различных законодательных и исполнительных органов власти различных уровней в области налогообложения	Обучающийся знает полномочия различных законодательных и исполнительных органов власти различных уровней в области налогообложения. Знает права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.	Обучающийся в совершенстве знает полномочия различных законодательных и исполнительных органов власти различных уровней в области налогообложения. Знает права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
	Умеет (ПК-18) - использовать полученные знания для разработки и обоснования управленческих решений	Обучающийся не умеет использовать полученные знания для разработки и обоснования управленческих решений	Обучающийся умеет использовать полученные знания для разработки и обоснования управленческих решений	Обучающийся умеет использовать полученные знания для разработки и обоснования управленческих решений. Способен анализировать полученные результаты и делать соответствующие выводы.	Обучающийся в совершенстве умеет использовать полученные знания для разработки и обоснования управленческих решений. Способен анализировать полученные результаты и делать соответствующие выводы.

	Владеет (ПК-18) - навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами	Обучающийся не владеет навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами	Обучающийся владеет навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами	Обучающийся владеет навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами. Способен анализировать данные	Обучающийся в совершенстве владеет навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами. Способен анализировать данные
--	--	--	---	--	---

1.2.3. Шкала оценивания

Уровень достижений	Отметка в 5-бальной шкале	Зачтено/ не зачтено
высокий	«5»(отлично)	зачтено
продвинутый	«4»(хорошо)	зачтено
пороговый	«3»(удовлетворительно)	зачтено
ниже порогового	«2»(неудовлетворительно)	не зачтено

2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ:

2.1. Вопросы к экзамену

А. типовые вопросы (задания)

ПК-17 знать

1. Сущность налогов. Функции налогов.
2. Теории налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Основные способы налогообложения.
5. Элементы налогообложения, их определение и характеристика.
6. Понятие налоговой системы, её составные элементы.
7. Принципы построения налоговой системы РФ. Законодательство РФ о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах.
8. Классификация налогов, её критерии.

ПК-17 уметь

9. Сущность налоговой политики, ее основные задачи и направления.
10. Налогоплательщики. Налоговые агенты. Представительство в налоговых отношениях.

ПК-18 владеть

11. Налоговые органы РФ, их задачи, структура и функции.
12. Права и обязанности налоговых органов.
13. Права и обязанности налогоплательщиков.
14. Финансовая ответственность за налоговые правонарушения.
15. Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения.
16. НДС: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период.
17. НДС: налоговые ставки, операции, не подлежащие налогообложению.
18. НДС: налоговые вычеты, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
19. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период и отчетный период, порядок исчисления и сроки уплаты авансовых платежей и налога.

ПК-18 уметь

20. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли.
21. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли.
22. Акцизы: плательщики, перечень подакцизных товаров, объекты налогообложения.
23. Акцизы: налоговая база, виды налоговых ставок, налоговый период.
24. Акцизы: операции, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

ПК-17 владеть

25. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
26. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база.
27. Налог на доходы физических лиц: доходы, не подлежащие налогообложению.
28. Налог на доходы физических лиц: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты.

29. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

30. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговый период.

31. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты.

32. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, виды налоговых ставок, порядок исчисления и сроки уплаты.

33. Государственная пошлина: плательщики, порядок и сроки уплаты, льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций.

34. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетные периоды, налоговая ставка, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

35. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

36. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

37. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

38. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

39. Водный налог: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, виды налоговых ставок, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

ПК-18 знать

40. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений, особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений.

41. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: плательщики, объект обложения страховыми взносами, база для начисления страховых взносов, виды выплат (сумм), не подлежащих обложению страховыми взносами.

42. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: расчетный и отчетный периоды, размеры страхового тарифа, порядок исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам и плательщиками, не производящими выплаты физическим лицам.

43. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: права и обязанности плательщиков страховых взносов, права и обязанности органов контроля за уплатой страховых взносов.

44. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: ответственность за нарушение законодательства о страховых взносах в государственные внебюджетные фонды.

Б. критерии оценивания

При оценке знаний на зачете учитывается:

1. Уровень сформированности компетенций.
2. Уровень усвоения теоретических положений дисциплины, правильность формулировки основных понятий и закономерностей.
3. Уровень знания фактического материала в объеме программы.
4. Логика, структура и грамотность изложения вопроса.
5. Умение связать теорию с практикой.
6. Умение делать обобщения, выводы.

№п/п	Оценка	Критерии оценки
1	Отлично	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи.
2	Хорошо	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи.
3	Удовлетворительно	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи.
4	Неудовлетворительно	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи.
5	Зачтено	Выставляется при соответствии параметрам экзаменационной шкалы на уровнях «отлично», «хорошо», «удовлетворительно».
6	Незачтено	Выставляется при соответствии параметрам экзаменационной шкалы на уровне «неудовлетворительно».

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ:

2.2 Контрольная работа

А. типовые вопросы (задания) (приложение 1)

Б. критерии оценивания

Выполняется в письменной форме. При оценке работы студента учитывается:

1. Правильное раскрытие содержания основных вопросов темы, правильное решение задач.
2. Самостоятельность суждений, творческий подход, научное обоснование раскрываемой проблемы.
3. Правильность использования цитат (если цитата приводится дословно, то надо взять ее в кавычки и указать источник с указанием фамилии автора, названия произведения, места и города издания, тома, части, параграфа, страницы).
4. Наличие в конце работы полного списка литературы.

№ п/п	Оценка	Критерии оценки
1	Отлично	Студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета
2	Хорошо	Студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов
3	Удовлетворительно	Студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов, плохо знает материал, допускает искажение фактов
4	Неудовлетворительно	Студент допустил число ошибок и недочетов превосходящее норму, при которой может быть выставлена оценка «3», или если правильно выполнил менее половины работы
5	Зачтено	Выполнено правильно не менее 50% заданий, работа выполнена по стандартной или самостоятельно разработанной методике, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, по ходу решения сделаны аргументированные выводы, самостоятельно выполнена графическая часть работы
6	Незачтено	Студент не справился с заданием (выполнено правильно менее 50% задания варианта, не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в освещении вопроса, в решении задач, в выполнении графической части задания и т.д., а также выполнена не самостоятельно.

2.3. Тест

а) *типовой комплект заданий для входного тестирования*

1. Физическое лицо считается резидентом, если оно проживает на территории России:
 - 1) целый год
 - 2) три месяца
 - 3) 183 дня
 - 4) 270 дней
 - 5) нет верного ответа
2. Индивидуальный предприниматель имеет право на налоговые вычеты, если он применяет:
 - 1) традиционную систему налогообложения
 - 2) упрощенную систему налогообложения
 - 3) систему ЕНВД
 - 4) любую
 - 5) не имеет льгот в виде вычетов
3. Социальные вычеты на цели благотворительности предоставляются:
 - 1) в любом размере
 - 2) не более 50 % годового дохода
 - 3) в размере месячного дохода
 - 4) в размере 100 МРОТ
 - 5) нет верного ответа
4. Социальные вычеты на лечение и обучение предоставляются в размере:
 - 1) 38000 рублей
 - 2) 38000 рублей на каждый вычет
 - 3) 100000 рублей
 - 4) 25000 рублей
 - 5) нет верного ответа
5. Налог на доходы физических лиц исчисляется:
 - 1) работником
 - 2) налоговыми органами
 - 3) работодателями
 - 4) любым лицом
 - 5) верны варианты 1 и 3
6. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от уплаты:
 - 1) НДС
 - 2) НДФЛ
 - 3) ЕСН
 - 4) отчислений в Пенсионный фонд
 - 5) верно все перечисленное
7. Индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД, освобождаются от уплаты:
 - 1) НДС
 - 2) НДФЛ
 - 3) ЕСН
 - 4) верно все перечисленное
 - 5) верны варианты 1 и 2
8. Налогоплательщик, имеющий двоих детей, имеет стандартный вычет:
 - 1) 600 рублей
 - 2) 1200 рублей
 - 3) 800 рублей

- 4) 1600 рублей
- 5) нет верного ответа
9. Стандартный вычет в размере 600 рублей предоставляется до:
 - 1) 20000 рублей годового дохода
 - 2) 40000 рублей годового дохода
 - 3) 60000 рублей годового дохода
 - 4) без ограничения
 - 5) нет верного ответа
10. Стандартный вычет в размере 500 рублей предоставляется до:
 - 1) 20000 рублей годового дохода
 - 2) 40000 рублей годового дохода
 - 3) 60000 рублей годового дохода
 - 4) без ограничения
 - 5) нет верного ответа
11. Стандартный вычет в размере 400 рублей предоставляется до:
 - 1) 20000 рублей годового дохода
 - 2) 40000 рублей годового дохода
 - 3) 60000 рублей годового дохода
 - 4) без ограничения
 - 5) нет верного ответа
12. Стандартный вычет в размере 3000 рублей предоставляется до:
 - 1) 20000 рублей годового дохода
 - 2) 40000 рублей годового дохода
 - 3) 60000 рублей годового дохода
 - 4) без ограничения
 - 5) нет верного ответа
13. Имущественный вычет при покупке квартиры предоставляется:
 - 1) два раза
 - 2) только один раз
 - 3) три раза
 - 4) без ограничения
 - 5) нет верного ответа
14. Имущественный вычет предоставляется при:
 - 1) приобретении жилья
 - 2) строительстве жилья
 - 3) при покупке дачи
 - 4) верно все перечисленное
 - 5) верны варианты 1 и 2
15. Профессиональные вычеты предоставляются:
 - 1) при подаче декларации
 - 2) не нужно подавать декларацию
 - 3) выбирает налогоплательщик
 - 4) не предоставляются совсем
 - 5) нет верного ответа
16. Профессиональные вычеты должны подтверждаться:
 - 1) первичными документами
 - 2) без предоставления документов
 - 3) по выбору налогоплательщика
 - 4) однозначно ответить нельзя
 - 5) нет верного ответа
17. Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает отчисления в Пенсионный фонд:

- 1) только за себя
- 2) только за наемных работников
- 3) не уплачивает совсем
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) нет верного ответа

18. Индивидуальный предприниматель, применяющий систему налогообложения ЕНВД, уплачивает отчисления в Пенсионный фонд:

- 1) только за себя
- 2) только за наемных работников
- 3) не уплачивает совсем
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) нет верного ответа

19. За исчисление и уплату НДФЛ несет ответственность:

- 1) сам работник
- 2) работодатель
- 3) верны варианты 1 и 2
- 4) по выбору налогового органа
- 5) нет верного ответа

20. Не подлежит налогообложению:

- 1) материальная помощь в размере 2000 рублей в год
- 2) стоимость подарков 2000 рублей в год
- 3) оплата путевок в размере 2000 рублей в год
- 4) верны варианты 1, 2, 3
- 5) верны варианты 1 и 2

б) типовой комплект заданий для итогового тестирования (приложение 2)

в) критерии оценивания

При оценке знаний по результатам тестов учитывается:

1. Уровень сформированности компетенций.
2. Уровень усвоения теоретических положений дисциплины, правильность формулировки основных понятий и закономерностей.
3. Уровень знания фактического материала в объеме программы.
4. Логика, структура и грамотность изложения вопроса.
5. Умение связать теорию с практикой.
6. Умение делать обобщения, выводы.

№п/п	Оценка	Критерии оценки
1	2	3
1	Отлично	если выполнены следующие условия: - даны правильные ответы не менее чем на 90% вопросов теста, исключая вопросы, на которые студент должен дать свободный ответ; - на все вопросы, предполагающие свободный ответ, студент дал правильный и полный ответ.
2	Хорошо	если выполнены следующие условия: - даны правильные ответы не менее чем на 75% вопросов теста, исключая вопросы, на которые студент должен дать свободный ответ; - на все вопросы, предполагающие свободный ответ, студент дал правильный ответ, но допустил незначительные ошибки и не показал необходимой полноты.
3	Удовлетворительно	если выполнены следующие условия:

		- даны правильные ответы не менее чем на 50% вопросов теста, исключая вопросы, на которые студент должен дать свободный ответ; - на все вопросы, предполагающие свободный ответ, студент дал непротиворечивый ответ, или при ответе допустил значительные неточности и не показал полноты.
4	Неудовлетворительно	если студентом не выполнены условия, предполагающие оценку «Удовлетворительно».
5	Зачтено	Выставляется при соответствии параметрам экзаменационной шкалы на уровнях «отлично», «хорошо», «удовлетворительно».
6	Незачтено	Выставляется при соответствии параметрам экзаменационной шкалы на уровне «неудовлетворительно».

3. Перечень и характеристики процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине регламентируется локальным нормативным актом.

Перечень и характеристика процедур текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

№	Наименование оценочного средства	Периодичность и способ проведения процедуры оценивания	Виды вставляемых оценок	Форма учета
1.	Контрольная работа	Раз в семестр	По пятибалльной шкале	Тетрадь для контрольных работ, журнал успеваемости преподавателя
2.	Тестовые задания	Систематически на занятиях	Зачтено/не зачтено	Рабочая тетрадь, журнал успеваемости преподавателя
3.	Экзамен	Раз в семестр, по окончании изучения дисциплины	Зачтено/не зачтено	Ведомость зачетная книжка, портфолио

Комплект заданий для контрольной работы

ПК-17 (владеть) ПК-18 (владеть)

Вариант 1.

1. Экономическая сущность, предмет, информационная база, функции налогов.
2. Налог на добавленную стоимость. *(Налогоплательщики. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база.)*
3. ООО «Проминвест» за январь реализовало следующую продукцию:
 - 12 тонн металлопроката по цене 50000 руб. + НДС 18% за тонну;
 - 15 тонн чернового металла по цене 17700 руб. за тонну включая НДС 18%;
 - 10 тонн метизов по цене 18 000 руб. + НДС 18% за тонну.Фактическая себестоимость тонны металлопроката составляет 40000 руб., тонны чернового металла – 12000 руб., тонны метизов – 15000 руб.
Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям.
Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Вариант 2.

1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.
2. Налог на доходы физических лиц *(Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база.)*
3. ООО «Винт» применяет обычную цену реализации мягкой мебели в размере 11800 руб. (в том числе НДС 18%). Эта же цена признается рыночной. В феврале 2015 года было реализовано 15 комплектов мебели по обычной цене реализации, а 28.02.2015г. в связи с истечением срока аренды складского помещения в целях ликвидации складских остатков было реализовано 3 комплекта по цене 7080 руб. (в том числе НДС 18%). Бухгалтер «Винта», проявляя разумную осторожность, в целях исчисления НДС применил статью 40 НК. Оформить бухгалтерские записи по приведенным операциям, определить налоговую базу и сумму налога по ним. Указать разделы и строки декларации по НДС, которые следует заполнить по данным операциям.

Вариант 3.

1. Виды налогов и сборов в Российской Федерации
2. Налог на прибыль организаций. *(Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией.)*
3. Швейная фабрика обычно реализует шубы из нутрии по цене 20650 руб. (в том числе НДС 18%). Эта же цена признается рыночной. Инженеру швейной фабрики в счет заработной платы передана шуба по сниженной цене 14750 руб. (в том числе НДС 18%). В целях исчисления НДС бухгалтерия швейной фабрики применяет статью 40 НК. Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Вариант 4.

1. Права и обязанности основных участников налоговых правоотношений

2. Упрощенная система налогообложения (*Общие положения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база.*)

3. Предприятие по производству оконных блоков «Мона» (обычная цена реализации оконного блока составляет 12300 руб. + НДС 18%) заключило договор мены с ООО «Троя», со-гласно которому обмениваются 2 оконных блока на компьютер Pentium IV. У «Трои» обычная цена реализации компьютера составляет 25000 руб. (в том числе НДС 18%). Момент перехода права собственности на обмениваемое имущество в договоре не поименован. Отгрузка оконных блоков произведена 15.02.2015г., а поставка компьютера 18.02.2015г. Отгрузка и поставка оформлены соответствующим документами (накладными, счетами-фактурами). Фактическая себестоимость оконного блока у «Моны» составляет 10000 руб., а компьютера у ООО «Трои» - 19800 руб. Отразить хозяйственные операции ООО «Мона» бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Вариант 5.

1. Объекты налогообложения.

2. Транспортный налог (*Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.*)

3. Отразить хозяйственные операции, приведенные в задаче 4, в бухгалтерском учете ООО «Троя», определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Вариант 6.

1. Понятие налогового правонарушения

2. Налог на имущество организаций (*Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.*)

3. 14.06.2015 года ООО «Контраст» приобрело оборудование по производству очковой оптики. Стоимость приобретения 100000 руб. + НДС 18%. Указанное оборудование использовалось только для производства и реализации очков (за исключением солнцезащитных), то есть для необлагаемых НДС операций (п/п 1 п. 2 ст. 149). 12.03.2015г. оборудование продано за 70000. Продажа оборудования признается облагаемой НДС операцией. Сумма начисленной амортизации к моменту реализации по оборудованию составила 57440 руб. Определить налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет. Отразить операции бухгалтерскими проводками. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по приведенным операциям?

Вариант 7.

1. Порядок исчисления налога. Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов. Общие вопросы исчисления налоговой базы.

2. Налог на имущество организаций (*Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.*)

3. ООО «Автолайн» занимается транспортными перевозками груза по маршруту

Екатеринбург – Москва - Екатеринбург. Стоимость доставки 1 тонны груза в одну сторону составляет 3000 руб. + НДС 18%. За февраль 2015 года из Екатеринбурга в Москву доставлено 75 тонн, а из Москвы в Екатеринбург – 83 тонны. Отразить в бухгалтерском учете «Автолайна» формирование налогооблагаемой базы по НДС и суммы налога. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по приведенным операциям?

Вариант 8.

1. Налоговые санкции.
2. Земельный налог (*Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.*)
3. ООО «Техинком» производит строительство офиса для собственного потребления подрядным способом. Для этого приобретены материалы на общую сумму 500000 руб. + НДС 18%. За январь отпущены на строительство материалы на сумму 200000, а за февраль на сумму 250000. Стоимость работ субподрядчика за январь составила 140000 руб. + НДС 18%, а за февраль – 150000 руб. + НДС 18%. Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет. Отразить подлежащие заполнению разделы и строки декларации по НДС

Вариант 9.

1. Налоговые проверки, виды, правила проведения и оформления
2. Налог на добавленную стоимость. (*Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Счет-фактура. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок возмещения налога.*)
3. 15 марта 2015 года ООО «Тайна» получило предварительную оплату под предстоящую поставку продукции от ООО «Арго» в размере 150000 руб. в том числе НДС 18%. Отгрузку продукции «Тайна» произвел 04 апреля на сумму 200000 руб. в том числе НДС 18%. Сформировать в бухгалтерском учете ООО «Тайна» сумму НДС к уплате в бюджет и к налоговому вычету по приведенным операциям. Указать разделы и строки декларации по НДС, подлежащие заполнению при заданном условии

Вариант 10.

1. Налоговая декларация. Общие положения о налоговом контроле.
2. Налог на доходы физических лиц (*Налоговый период. Доходы, на подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки.*)
3. 05 февраля ООО «Плазма» перечислило аванс ООО «Призма» под предстоящую поставку товара в размере 100000 руб. в том числе НДС 18%, а 13 февраля 2015 года ООО «Плазма» оприходовало товар от ООО «Призма» стоимостью 120000 руб. + НДС 18%. (имеется накладная и счет-фактура). 15 февраля «Плазма» погасила остаток задолженности перед «Призмой». Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками и сформировать налоговый вычет по НДС. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить согласно вышеуказанным данным?

Комплект заданий для итогового тестирования

ПК-17 Знать

1. Под налогом понимается:

- А. Взнос плательщиками в бюджеты соответствующего уровня;
- Б. Обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами;
- В. Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

2. Что является объектом налога на имущество предприятий?

- А. Основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, товары отгруженные, находящиеся на балансе плательщика;
- Б. Основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, денежные средства на расчетном счете и в кассе;
- В. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности.

3. Какие из перечисленных статей не включаются в облагаемый оборот при расчете налога на добавленную стоимость?

- А. Сумма авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);
- Б. Сумма выручки от реализации товаров;
- В. Гранты, предоставляемые иностранными организациями российским предприятиям.

4. Налоговая система Российской Федерации – это:

- А. Совокупность форм и методов построения налогов;
- Б. Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, поступающих в федеральный, региональный и местные бюджеты;
- В. Совокупность налогов и сборов, предусмотренных законодательством, а так же принципов, форм и методов их установления или отмены.

5. Какой из перечисленных налогов относится к федеральным:

- А. Земельный;
- Б. На имущество предприятий;
- В. Налог на доходы физических лиц.

ПК-17 Уметь

6. Налог считается законно установленным, если определены следующие обязательные элементы налогообложения:

- А. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- Б. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- В. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, источник возмещения налога.

7. Имеет ли право налогоплательщик получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах?

- А. Да;
- Б. Нет;
- В. Имеет право с разрешения вышестоящих органов.

8. В течение какого срока налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- А. 3 года;
- Б. 4 года;
- В. 10 лет.

ПК-18 Уметь

9. Налоги и сборы субъектов РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- А. Налоговым кодексом;
- Б. Законами субъектов РФ;
- В. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.

10. НДС относится:

- А. К региональным налогам;
- Б. К федеральным налогам;
- В. К местным налогам.

11. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности законодательства о налогах и сборах толкуются в сторону:

- А. Налогоплательщика;
- Б. Федерального бюджета;
- В. Бюджета, в пользу которого зачисляется соответствующий налог.

12. Налог на имущество организаций относится:

- А. К местным налогам;
- Б. К федеральным налогам;
- В. К региональным налогам.

ПК-18 Знать

13. Имеет ли право налогоплательщик требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц:

- А. Не имеет;
- Б. Имеет;
- В. Имеет, если незаконное решение и действия налоговых органов или их должностных лиц установлены судом.

14. Налог на прибыль (доход) организаций относится:

- А. К региональным налогам;
- Б. К федеральным налогам;
- В. К местным налогам.

15. Земельный налог относится:

- А. К региональным налогам;
- Б. К федеральным налогам;

В. К местным налогам.

16. Ставка налога – это:

- А. Величина налогового платежа, установленного в определенной сумме;
- Б. Величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- В. Величина налогового платежа, включаемого в цену товара.

17. Налоговые агенты имеют права:

- А. Те же, что и налоговые органы;
- Б. Те же, что и налогоплательщики.