



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДВФУ)

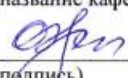
**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

«СОГЛАСОВАНО»  
Руководитель ОП

  
(подпись) Данилова У.В.  
(Ф.И.О. рук. ОП)

«28» декабря 2015 г.

«УТВЕРЖДАЮ»  
Заведующий (ая) кафедрой  
Бухгалтерского учета, анализа и аудита  
(название кафедры)

  
(подпись) Житлухина О.Г.  
(Ф.И.О. зав. каф.)

«24» декабря 2015 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Налоговые расчеты в бухгалтерском деле

**Направление подготовки – 38.03.01 Экономика**

профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**Форма подготовки заочная**

курс 4  
лекции 12 час.  
практические занятия 12 час.  
лабораторные работы отсутствуют час.  
в том числе с использованием МАО лек. - /пр. 4 час. /лаб. - час.  
всего часов аудиторной нагрузки 24 час.  
в том числе с использованием МАО 4 час.  
самостоятельная работа 156 час.  
в том числе на подготовку к экзамену 9 час.  
контрольные работы (количество) отсутствует  
курсовая работа / курсовой проект отсутствует  
зачет отсутствует семестр  
экзамен 4 курс

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12.11.2015 г. № 1327

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, протокол № 5 от «24» декабря 2015 г.

Заведующий (ая) кафедрой канд. экон. наук, профессор О.Г. Житлухина  
Составитель (ли): ст. преподаватель Михалёва О.Л.

**Оборотная сторона титульного листа РПУД**

**I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.Г. Житлухина  
(подпись) (И.О. Фамилия)

**II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.Г. Житлухина  
(подпись) (И.О. Фамилия)

## **ABSTRACT**

**Bachelor's degree in** 38.03.01 Economics

**Study profile** "Accounting, analysis and audit"

**Course title:** «Tax calculations in accounting»

**Instructors:** Mikhalyova Oksana Leonidovna

**At the beginning of the course a student should be able to:**

- the ability to use the basics of economic knowledge in the various fields of activity;
- the ability to collect, analyze and process data necessary for professional applications;
- the ability to choose the tools for processing of economic data in accordance with the task to analyze the results of the calculations and justify the findings;
- the ability to find organizational and managerial solutions in the professional activity and the willingness to bear responsibility for them;
- the ability to collect and analyze the raw data needed to calculate the economic and socio-economic indicators characterizing the activity of business entities;
- the ability on the basis of standard operating procedures and regulatory framework to calculate the economic and socio-economic indicators characterizing the activity of business entities;
- the ability to carry out the necessary preparation for the economic sections calculations plans, justify them, and to present the results of the work in accordance with accepted standards in the organization;
- the ability based on the description of economic processes and phenomena to build a standard theoretical and econometric models to analyze and interpret meaningful results;
- the ability to analyze and interpret financial, accounting and other information contained in the reports of enterprises of different ownership forms,

organizations, departments, etc. and use the information to make management decisions;

- the ability, using domestic and foreign sources, to collect the necessary data to analyze them and prepare an overview of the information and / or analytical report.

**Learning outcomes: результаты обучения**

- the ability to collect, analyze and process data needed to solve professional problems;

- ability to analyze and interpret financial, accounting and other information contained in the reports of enterprises of different ownership forms, organizations, departments, etc. and use the information to make management decisions;

- ability to analyze and interpret the data of domestic and foreign statistics on socio-economic processes and phenomena, to identify trends in the socio-economic indicators;

- the ability to critically evaluate the proposed options for management decisions, and to develop and justify proposals for their improvement, taking into account criteria of social and economic benefits, risks and possible socio-economic impact.

**Course description:** The purpose of discipline is reflected in its actual problems related to the reflection of tax payments in the accounting organization, as opposed to the discipline of taxes and taxation, which aims, as a rule, the calculation of own taxes under the tax legislation.

**Main course literature:**

1. Nalogi i nalogooblozhenie: Uchebnoe posobie / V.R. Zahar'in. - 2-e izd., pererab. i dop. - M.: ID FORUM: NIC Infra-M, 2013. - 320 s.

<http://znanium.com/catalog/product/391859>

2. Nalogi i nalogooblozhenie: Uchebnoe posobie/Aronov A. V., Kashin V. A., 2-e izd., pererab. i dop. - M.: Magistr, NIC INFRA-M, 2015. - 576 s.

<http://znanium.com/catalog/product/514617>

3. Nalogi i nalogooblozhenie: Uchebnoe posobie / Zaruk N.F., Nosov A.V., Fedotova M.YU. - M.:NIC INFRA-M, 2016. - 249 s.

<http://znanium.com/catalog/product/542260>

4. Nalogi i nalogooblozhenie: Uchebnoe posobie / Efimova E.G., Pospelova E.B. - M.:Kuper Buk, 2014. - 234 s.

<http://znanium.com/catalog/product/872568>

5. Nalogi i nalogooblozhenie: Uchebnik dlya studentov vuzov, obuchayushchihsya po special'nostyam "Finansy i kredit", "Buhgalterskij uchet, analiz i audit", "Mirovaya ekonomika" / Majburov I.A., Vyvarec A.D., YAdrennikova E.V.; Pod red. Majburov I.A., - 5-e izd., pererab. i dop. - M.:YUNITI-DANA, 2015. - 591 s.

<http://znanium.com/catalog/product/884216>

**Form of final knowledge control: exam.**

## **Аннотация к рабочей программе дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»**

Учебный курс «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» предназначен для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» включена в состав вариативной части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (12 часов), практические занятия (12 часов, в том числе МАО 4 часа), самостоятельная работа студентов (156 часов, в том числе 9 часов на подготовку к экзамену). Дисциплина реализуется на 4 курсе.

Дисциплина «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» основывается на знаниях умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Микроэкономика», «Статистика», «Финансово-экономические расчеты», «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет и анализ», «Экономика предприятия», «Финансы», «Бухгалтерский финансовый учет» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Ценообразование», «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности», «Бухгалтерский учет ценных бумаг».

Содержание дисциплины состоит из восьми тем и охватывает следующий круг вопросов:

1. Теоретические аспекты налоговых расчетов в бухгалтерском деле: налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения; налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговый кодекс – фундаментальная база регулирования налогообложения в Российской Федерации; понятие налога и сбора; классификация налогов и сборов; общие условия установления налогов; объекты налогообложения;

налогоплательщики; признаки, определяющие отнесение организаций и физических лиц к категории налогоплательщиков; права и обязанности налогоплательщиков; налоговые агенты; права и обязанности налоговых агентов; налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль: налоговая служба, таможенный комитет, государственные органы исполнительной власти, исполнительные органы местного самоуправления и иные уполномоченные ими органы, осуществляющие контроль за уплатой налогов; права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц; виды налоговых правонарушений; условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений; виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная, уголовная; налоговые санкции, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

2. Налоговое обязательство и его исполнение: налоговое обязательство; условия его возникновения, изменения и прекращения; исчисление налога; налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый период; сроки и порядок уплаты налогов; способы обеспечения исполнения налогового обязательства; порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов; налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит; реструктуризация задолженности по налогам и сборам.

3. Организация налогового учета и его связь с бухгалтерским учетом: понятие налогового учета, регистры налогового учета; общие принципы организации налогового учета; организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли; учетная политика; элементы бухгалтерской и налоговой учетной политики; методы определения доходов и расходов в налоговом учете; классификация расходов; налоговый учет нормируемых расходов, расходов будущих периодов, резервов.

4. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на добавленную стоимость: налог на добавленную стоимость (НДС); место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников

бюджетов; порядок отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость; счет-фактура – вопросы оформления и требования к оформлению; порядок ведения журнала регистрации полученных и выданных счетов-фактур и Книги покупок и продаж; особенности заполнения и регистрации счетов-фактур при получении аванса, при покупке-продаже товаров через посредника; составление счетов-фактур налоговыми агентами; ответственность за неправильное оформление счетов-фактур; НДС при ведении облагаемой и не облагаемой налогом деятельности: отдельный учет НДС по прямым затратам на производство, по расходам на продажу, по приобретенным товарам, основным средствам, материалам; НДС при расчетах с использованием векселей; налоговая декларация; состав отчетности по НДС; лица, обязанные представлять налоговую декларацию; содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы; порядок заполнения декларации по НДС; налоговая ответственность плательщиков НДС.

5. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на прибыль: налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов; классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли; порядок определения выручки от реализации и расходов; определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода; нормируемые расходы; амортизация имущества; прямые и косвенные расходы; взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, внереализационных доходов и расходов; особенности применения налоговой базы по отдельным видам операций: при реализации имущества, при использовании заемных средств, при передаче имущества в уставный капитал организации, при уступке права требования; порядок отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль; налоговая декларация; лица, обязанные представлять налоговую декларацию; содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы; порядок заполнения



декларации по налогу на прибыль.

6. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на доходы физических лиц: налог на доходы физических лиц; общая характеристика налога, его место и функции в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; плательщики налога на доходы физических лиц; элементы налогообложения доходов физических лиц; порядок отражения в бухгалтерском учете налога на доходы физических лиц; налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц как первичный документ налогового учета; порядок ее заполнения; классификация доходов физических лиц с точки зрения налогового учета; особенности формирования налоговой базы; отчетность налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц; содержание отчетности, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

7. Расчеты и особенности отражения в налоговом учете единого налога: единый налог при ЕНВД и УСН, его роль и функции в реализации налоговой политики государства; порядок определения налогооблагаемой базы; состав доходов, подлежащих налогообложению; налоговые льготы; порядок исчисления единого налога; ставки налога; порядок отражения в бухгалтерском учете единого налога; отчетность по ЕНВД и УСН.

8. Расчеты и особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих налогов и сборов: состав налогов: региональные и местные; порядок исчисления; порядок отражения в бухгалтерском учете прочих налогов и сборов; налоговая декларация; лица, обязанные представлять налоговую декларацию; содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

**Цель** – усвоение студентами знаний в области налогового учета и умение формирования налоговой отчетности.

**Задачи:**

- формулирование знания и умения, необходимые для выполнения работ по учету операций, связанных с налогами;

- обеспечение подготовки специалистов по приобретению ими знаний и навыков по отражению показателей, характеризующих операции в налоговой отчетности, необходимых как для внешних, так и для внутренних пользователей;

- сформирование знания и умения по контролю: за соблюдением налогового законодательства РФ по осуществлению операций связанных с налогами, за их целесообразностью, за наличием и движением операций в налоговом учете;

- обеспечение подготовки специалистов по приобретению навыков, связанных с разработкой наиболее эффективной учетной политикой по организации налогового учета;

- обеспечение подготовки специалистов по приобретению ими знаний и навыков в области основных показателей налогового учета.

Для успешного изучения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;

- способность находить организационно-управленческие решения в стандартных и нестандартных ситуациях;

- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и

использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции (элементы компетенций):

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК-2 - способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знает	теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач
	Умеет	применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач
	Владеет	навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений
ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знает	методики анализа и показатели финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
	Умеет	применять методики анализа на практике, интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию для целей принятия управленческих решений
	Владеет	методами экономического анализа, профессиональными навыками интерпретации показателей финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений
ПК-6 способность анализировать и	Знает	источники отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических

интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей		процессах и явлениях
	Умеет	анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
	Владеет	методами анализа данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях и навыками выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
ПК-11 - способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Знает	основы менеджмента, критерии социально-экономической эффективности, виды рисков и возможные социально-экономические последствия
	Умеет	критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию
	Владеет	навыками критической оценки и разработки обоснованных предложений по совершенствованию вариантов управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» применяются следующие методы активного / интерактивного обучения: метод ситуационного анализа (ситуационные задачи), тестирование, реферат, эссе, деловые игры.

## **I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (Лекции – 12 часов)**

### **Тема 1. Теоретические аспекты налоговых расчетов в бухгалтерском деле (1 час)**

Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.

Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговый кодекс – фундаментальная база регулирования налогообложения

в РФ.

Понятие налога и сбора. Классификация налогов и сборов. Общие условия установления налогов. Объекты налогообложения.

Налогоплательщики. Признаки, определяющие отнесение организаций и физических лиц к категории налогоплательщиков. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов.

Налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль: налоговая служба, таможенный комитет, государственные органы исполнительной власти, исполнительные органы местного самоуправления и иные уполномоченные ими органы, осуществляющие контроль за уплатой налогов. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

Виды налоговых правонарушений.

Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная, уголовная.

Налоговые санкции, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

## **Тема 2. Налоговое обязательство и его исполнение (1 час)**

Налоговое обязательство. Условия его возникновения, изменения и прекращения.

Исчисление налога. Налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый период.

Сроки и порядок уплаты налогов. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.

Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов. Налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.

Реструктуризация задолженности по налогам и сборам.

### **Тема 3. Организация налогового учета и его связь с бухгалтерским учетом (1 час)**

Понятие налогового учета, регистры налогового учета. Общие принципы организации налогового учета. Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли. Учетная политика. Элементы бухгалтерской и налоговой учетной политики.

Методы определения доходов и расходов в налоговом учете. Классификация расходов. Налоговый учет нормируемых расходов, расходов будущих периодов, резервов.

### **Тема 4. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на добавленную стоимость (3 часа)**

Налог на добавленную стоимость (НДС). Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов.

Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость. Счет-фактура – вопросы оформления и требования к оформлению. Порядок ведения журнала регистрации полученных и выданных счетов-фактур и Книги покупок и продаж. Особенности заполнения и регистрации счетов-фактур при получении аванса, при покупке-продаже товаров через посредника. Составление счетов-фактур налоговыми агентами. Ответственность за неправильное оформление счетов-фактур.

НДС при ведении облагаемой и не облагаемой налогом деятельности: отдельный учет НДС по прямым затратам на производство, по расходам на продажу, по приобретенным товарам, основным средствам, материалам. НДС при расчетах с использованием векселей.

Налоговая декларация. Состав отчетности по НДС. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и

сроки ее представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации по НДС. Налоговая ответственность плательщиков НДС.

### **Тема 5. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на прибыль (3 часа)**

Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов.

Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли. Порядок определения выручки от реализации и расходов. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода. Нормируемые расходы. Амортизация имущества. Прямые и косвенные расходы. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, внереализационных доходов и расходов.

Особенности применения налоговой базы по отдельным видам операций: при реализации имущества, при использовании заемных средств, при передаче имущества в уставный капитал организации, при уступке права требования.

Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль.

Налоговая декларация. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль.

### **Тема 6. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на доходы физических лиц (1 час)**

Налог на доходы физических лиц. Общая характеристика налога, его место и функции в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Плательщики налога на доходы физических лиц. Элементы налогообложения доходов физических лиц.

Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на доходы

физических лиц. Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц как первичный документ налогового учета. Порядок ее заполнения. Классификация доходов физических лиц с точки зрения налогового учета. Особенности формирования налоговой базы.

Отчетность налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц. Содержание отчетности, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

### **Тема 7. Расчеты и особенности отражения в налоговом учете единого налога (1 час)**

Единый налог при ЕНВД и УСН. Его роль и функции в реализации налоговой политики государства.

Порядок определения налогооблагаемой базы. Состав доходов, подлежащих налогообложению. Налоговые льготы. Порядок исчисления единого налога. Ставки налога.

Порядок отражения в бухгалтерском учете единого налога.

Отчетность по ЕНВД и УСН.

### **Тема 8. Расчеты и особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих налогов и сборов (1 час)**

Состав налогов: региональные и местные. Порядок исчисления.

Порядок отражения в бухгалтерском учете прочих налогов и сборов.

Налоговая декларация. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

## **2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА**

**(Практические занятия - 12 часов)**



**Занятие 1. Теоретические аспекты налоговых расчетов в бухгалтерском деле (1 час)**

**План практического занятия**

1. Понятие налоговой системы Российской Федерации.
2. Налоговое законодательство.
3. Понятие налогового учета.

**Занятие 2. Налоговое обязательство и его исполнение (1 час)**

**План практического занятия**

1. Понятие налогового обязательства.
2. Порядок исчисления налогов.
3. Сроки и порядок уплаты налогов.
4. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов

**Занятие 3. Организация налогового учета и его связь с бухгалтерским учетом (1 час)**

**План практического занятия**

1. Налоговый учет и его организация.
2. Бухгалтерский учет и его организация.
3. Взаимосвязь налогового учета с бухгалтерским учетом.

**Занятие 4. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на добавленную стоимость (3 часа)**

*Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи) (1,5 час.)*

**План практического занятия**

1. Понятие налога на добавленную стоимость и его место в российской налоговой системе.
2. Порядок расчета налога на добавленную стоимость.
3. Отражение налога на добавленную стоимость в бухгалтерском учете.
4. Отражение налога на добавленную стоимость в налоговом учете.
5. Порядок формирования налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

**Занятие 5. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на прибыль (3 часа)**

*Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи) (1,5 час.)*

**План практического занятия**

1. Понятие налога на прибыль и его место в налоговой системе Российской Федерации.
2. Порядок расчета налога на прибыль.
3. Отражение налога на прибыль в бухгалтерском учете.
4. Отражение налога на прибыль в налоговом учете.
5. Порядок формирования налоговой декларации по налогу на прибыль.

**Занятие 6. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на доходы физических лиц (1 час)**

*Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи) (1 час)*

**План практического занятия**

1. Понятие налога на доходы физических лиц и его место в российской налоговой системе.
2. Порядок расчета налога на доходы физических лиц.
3. Отражение налога на доходы физических лиц в бухгалтерском учете.
4. Отражение налога на доходы физических лиц в налоговом учете.
5. Порядок формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.

**Занятие 7. Расчеты и особенности отражения в налоговом учете единого налога (2 часа)**

*Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи) (1 час)*

**План практического занятия**

1. Понятие единого налога и его место в российской налоговой системе.
2. Порядок расчета единого налога при ЕНВД и УСН.
3. Отражение единого налога в бухгалтерском учете.
4. Отражение единого налога в налоговом учете.
5. Порядок формирования налоговой декларации по единому налогу.

**Занятие 8. Расчеты и особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих налогов и сборов (2 часа)**

*Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи) (1 час)*

**План практического занятия**

1. Понятие региональных и местных налогов и их место в российской налоговой системе.
2. Порядок исчисления региональных и местных налогов.
3. Отражение региональных и местных налогов в бухгалтерском учете.
4. Отражение региональных и местных налогов в налоговом учете.
5. Порядок формирования налоговой декларации по прочим налогам и сборам.

## **II. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;

характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;

требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;

критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

## **III. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА**

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Теоретические аспекты налоговых расчетов в бухгалтерском деле	ОПК-2, ПК-5, ПК-6	Знает теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных	УО-1 «Собеседование»	Вопрос № 1

			задач		
			<p>Умеет применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач</p>	УО-2 «Коллоквиум»	Вопрос № 2
			<p>Владеет навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской</p>	УО-1 «Собеседование»	Вопрос № 3

			финансовой отчетности и принятия управленческих решений		
2	Налоговое обязательство и его исполнение	ПК-11	Знает основы менеджмента, критерии социально-экономической эффективности, виды рисков и возможные социально-экономические последствия	УО-2 «Коллоквиум»	Вопросы № 4-6
			Умеет критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест»
			Владеет навыками критической оценки и разработки обоснованных предложений по совершенствованию вариантов управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-2 «Контрольная работа»
3	Организация налогового учета и его связь с бухгалтерским учетом	ОПК-2	Знает теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	УО-2 «Коллоквиум»	Вопросы № 7-8
			Умеет применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест»

			задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач			
			Владеет навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-2 «Контрольная работа»	
4	Расчеты отражение	и в	ОПК-2, ПК-	Знает теоретические основы сбора, анализа	УО-2 «Коллоквиум»	Вопросы № 9-11

бухгалтерском и налоговом учете на добавленную стоимость	6	и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	иум»	
		Умеет применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест»
		Владеет навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-2 «Контрольная работа»



			субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений		
5	Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на прибыль	ОПК-2, ПК-5	<p>Знает теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач</p> <p>Умеет применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач</p> <p>Владеет навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации;</p>	<p>УО-2 «Коллоквиум»</p> <p>ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»</p> <p>ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»</p>	<p>Вопросы № 12-13</p> <p>ПР-1 «Тест»</p> <p>ПР-2 «Контрольная работа»</p>

			<p>навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений</p>		
6	<p>Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на доходы физических лиц</p>	<p>ОПК-2, ПК-5</p>	<p>Знает теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>	<p>УО-2 «Коллоквиум»</p>	<p>Вопросы № 14-15</p>
			<p>Умеет применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа</p>	<p>ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»</p>	<p>ПР-1 «Тест»</p>

			для принятия решений профессиональных задач		
			Владеет навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-2 «Контрольная работа»
7	Расчеты и особенности отражения в налоговом учете единого налога	ОПК-2, ПК-6	Знает теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	УО-2 «Коллоквиум»	Вопросы № 16-21
			Умеет применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест»

			интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач		
			Владеет навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания» ПР-4 «Реферат»	ПР-2 «Контрольная работа»
8	Расчеты и особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих налогов и сборов	ОПК-2, ПК-5	Знает теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	УО-2 «Коллоквиум»	Вопросы № 22-27
			Умеет применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест»

			<p>методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач</p>		
			<p>Владеет навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений</p>	<p>ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания» ПР-4 «Реферат»</p>	<p>ПР-2 «Контрольная работа»</p>

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

## **V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Основная литература**

*(печатные и электронные издания)*

1. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. - 320 с.

<http://znanium.com/catalog/product/391859>

2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.

<http://znanium.com/catalog/product/514617>

3. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.

<http://znanium.com/catalog/product/542260>

4. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Ефимова Е.Г., Поспелова Е.Б. - М.:Купер Бук, 2014. - 234 с.

<http://znanium.com/catalog/product/872568>

5. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.

<http://znanium.com/catalog/product/884216>

## Дополнительная литература

6. Мещерякова, О. К. Бухгалтерский учет и налогообложение [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / О. К. Мещерякова, М. А. Мещерякова, Л. П. Мышовская. — Электрон. текстовые данные. — Воронеж : Воронежский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2015. — 95 с.

<http://www.iprbookshop.ru/54995.html>

7. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 180 с.

<http://znanium.com/catalog/product/968777>

8. Косов, М. Е. Налогообложение имущества и доходов физических лиц [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Т. Н. Оканова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 431 с.

<http://www.iprbookshop.ru/71219.html>

9. Учет и налогообложение [Электронный ресурс] : курс лекций / сост. О. С. Калачева. — Электрон. текстовые данные. — Волгоград : Волгоградский институт бизнеса, 2014. — 111 с.

<http://www.iprbookshop.ru/56027.html>

10. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Электрон. текстовые данные. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 130 с.

<http://www.iprbookshop.ru/78794.html>

11. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Профобразование, 2017. — 90 с.

<http://www.iprbookshop.ru/62797.html>

12. Учет, налогообложение и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. В. Авилова, С. Ш. Останина, Е. Л. Водолажская, А. А. Рыболовлева. — Электрон. текстовые данные. — Казань : Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2015. — 380 с.

<http://www.iprbookshop.ru/63523.html>

## **VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Реализация дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и итоговую аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех практических занятий с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Итоговой аттестацией по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» является экзамен, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском



деле» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[ \frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где:  $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$  для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$  для итогового рейтинга;

$P(n)$  – рейтинг студента;

$m$  – общее количество контрольных мероприятий;

$n$  – количество проведенных контрольных мероприятий;

$O_i$  – балл, полученный студентом на  $i$ -ом контрольном мероприятии;

$O_i^{max}$  – максимально возможный балл студента по  $i$ -му контрольному мероприятию;

$k_i$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия;

$k_i^n$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

### **Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины**

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление полученных знаний при подготовке и выполнении практических заданий, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Подготовку к выполнению практических работ необходимо проводить

заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по возникающим вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо предоставить письменную разработку пропущенной лабораторной работы.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно графику и требованиям, предложенным преподавателем.

### **Алгоритм изучения дисциплины**

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной и дополнительной литературы, отчеты по практическим работам, решение ситуационных задач и тестов, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Основным промежуточным показателем успешности студента в процессе изучения дисциплины является его готовность к выполнению практических работ.

Приступая к подготовке к практическим работам, прежде всего, необходимо ознакомиться с планом занятия, изучить соответствующую литературу, нормативную и техническую документацию. По каждому вопросу практической работы студент должен определить и усвоить ключевые понятия и представления. В случае возникновения трудностей студент должен и может обратиться за консультацией к ведущему преподавателю.

Критерием готовности к практическим работам является умение студента ответить на все контрольные вопросы, рекомендованные преподавателем.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели при изучении дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности» служат активные формы и методы обучения, такие как метод ситуационного анализа, который дает возможность студенту освоить

профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание рефератов, проработка тестов, подготовку к выполнению и защите рефератов и итоговой аттестации – экзамену.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите практических работ и сдаче экзамена студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

#### **Рекомендации по использованию методов активного обучения**

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле» осуществляется через использование ситуационных заданий, в частности ситуационных задач, которые можно определить как методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и концепций при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Решение ситуационных задач студентам предлагается в конце практических работ в завершении изучения определенной учебной темы, а знания, полученные на лекциях, должны стать основой для решения этих задач. Из этого следует, что студент должен владеть достаточным уровнем знания теоретического материала, уметь работать с действующей нормативной документацией для проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия. Это предполагает осознание студентом процесса принятия решений при учете и анализе хозяйственной деятельности предприятия и вынесения решения по ситуационной задаче.

Студент должен уметь правильно интерпретировать ситуацию, т.е. правильно определять – какие факторы являются наиболее важными в данной ситуации и какое решение необходимо принять в соответствии с действующей нормативной документацией.

Таким образом, решение ситуационных задач призвано вырабатывать следующие умения и навыки у студентов:

- работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;
- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;
- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний и проведения экспериментальных исследований;
- самостоятельно принимать решения.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя

организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания и составить письменный отчет по данному заданию.

### **Рекомендации по работе с литературой**

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;
- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;
- чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);
- не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

### **Рекомендации по подготовке к экзамену**

Подготовка к экзамену и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и

понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к экзамену позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к экзамену лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к экзамену.

## **VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для проведения лекционных занятий и подготовки к практическим занятиям и самостоятельной работе используется аудитория с мультимедийным комплексом G506. 690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G506, учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации. 50 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO Экран с электроприводом 236\*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.

690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G438 а, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций; учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации. 16 посадочных мест, рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувелечителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДФУ)

---

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ  
РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**  
по дисциплине **Налоговые расчеты в бухгалтерском деле**  
**Направление подготовки - 38.03.01 Экономика,**  
**профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**  
**Форма подготовки заочная**

Владивосток  
2014



**План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине  
«Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»**

<b>№ п/п</b>	<b>Дата/сроки выполнения</b>	<b>Вид самостоятельной работы</b>	<b>Примерные нормы времени на выполнение, часов</b>	<b>Форма контроля</b>
1.	3 недели	ПК - подготовка к коллоквиуму; ПР - подготовка реферата; ПРЗ - подготовка к решению задач; ПТ - подготовка к тестированию; ПКР - подготовка к контрольной работе	40	УО-2 «Коллоквиум», ПР-4 «Реферат», ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания», ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
2.	7 недель	ПК - подготовка к коллоквиуму; ПКС - подготовка к обсуждению проблем круглого стола; ПРЗ - подготовка к решению задач; ПТ - подготовка к тестированию; ПКР - подготовка к контрольной работе	40	УО-2 «Коллоквиум», УО-4 «Круглый стол», ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания», ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
3.	2 недели	ПС - подготовка к собеседованию; ПР - подготовка реферата; ПРЗ - подготовка к решению задач; ПТ - подготовка к тестированию; ПКР - подготовка к контрольной работе	27	УО-1 «Собеседование», ПР-4 «Реферат», ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания», ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
4.	6 недель	ПС - подготовка к собеседованию; ПКС - подготовка к обсуждению проблем круглого стола; ПРЗ - подготовка к решению задач; ПДИ - подготовка к деловой игре; ПТ - подготовка к тестированию; ПКР - подготовка к контрольной работе	40	УО-1 «Собеседование», УО-4 «Круглый стол», ПР-10 «Деловая игра», ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания», ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
5.	Итого		147	Экзамен

## **Рекомендации по самостоятельной работе студентов**

### **1. Подготовка к коллоквиуму (ПК) и собеседованию (ПС)**

предполагает самостоятельное изучение студентом материалов конспекта лекций по пройденной теме, разделу или модулю, а также изучение дополнительных материалов, рекомендуемых преподавателем по изучаемой теме, разделу или модулю, содержащихся в учебниках, учебных пособиях, научных статьях, нормативно-правовых источниках и прочей литературе.

В ходе проведения собеседования или коллоквиума преподаватель задает вопросы студентам по темам, разделам или модулям прослушанных лекций и отмечает правильные ответы на заданные вопросы.

Перечень вопросов для проведения собеседования и коллоквиума по модулям и разделам дисциплины представлен в Приложении 2 РПУД.

Собеседование или коллоквиум по темам, разделам или модулям, прослушанных лекций может проводиться преподавателем на основе опорных конспектов, подготовленных студентами самостоятельно.

Опорный конспект состоит из основных теоретических положений, фактов, сущности экспериментов и т.п. Подготовка такого конспекта приучает студента выделять существенное по теме лекции, осмысливать иллюстративный материал, кратко записывать содержание лекции.

В результате такой работы осуществляется контроль учебной деятельности студентов, совершенствуются способы познавательной деятельности, а учебный материал сохраняется в самостоятельно структурированной форме.

**2. Подготовка реферата (ПР)** предполагает самостоятельную работу студентов с литературой по выбранным самостоятельно или назначенным преподавателем темам рефератов, перечень которых представлен в Приложении 2 РПУД.

На основе составленного преподавателем или студентом плана, обучающийся кратко излагает в письменном виде полученные результаты

теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где он раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

В результате такой работы осуществляется контроль учебной деятельности студентов, совершенствуются способы познавательной деятельности, а учебный материал сохраняется в самостоятельно структурированной форме.

**3. Подготовка к обсуждению проблем круглого стола (ПКС)** предполагает самостоятельную работу студентов по заранее распределенным вопросам по проблемам, связанным с изучаемыми темами, разделами и модулями.

На занятия «круглого стола» выносятся основные темы курса, усвоение которых определяет качество профессиональной подготовки; вопросы, наиболее трудные для понимания и усвоения. Такие темы обсуждаются коллективно, что обеспечивает активное участие каждого студента.

Перед изучением темы, раздела или модуля курса преподаватель предлагает обсудить проблемы, связанные с содержанием данной темы, раздела или модуля. Между студентами распределяются задания для подготовки сообщений по теме, разделу или модулю. Накануне студенты получают задание отобрать, сформулировать и объяснить проблемы. Во время проведения круглого стола в условиях групповой дискуссии проводится обсуждение проблем. Метод «круглого стола» позволяет выявить уровень знаний студентов в данной области и сформировать интерес к изучаемой теме, разделу, модулю учебного курса.

Иногда, предметом «круглого стола» становятся новые аспекты известных тем или способов решения уже поставленных и изученных проблем, опубликованные официально материалы, указы, законы и т.п. Например, проект какого-либо закона или положения. Студентам предлагается высказать свои соображения, свое мнение, свою точку зрения по данной теме, возможные варианты исполнения данного закона. Данный

метод помогает подготовить студентов к активному и продуктивному изучению нового материала, аспекта или проблемы.

Дискуссии в рамках «круглого стола» могут проводиться как по проблемам, предложенным преподавателем, так и по проблемам, предложенным самими студентами; по событиям и фактам из практики изучаемой сферы деятельности; по публикациям в печати.

В основе этого метода лежит принцип коллективного обсуждения проблем в изучаемой области. Коллективная форма взаимодействия и общения учит студентов формулировать мысли на профессиональном языке, владеть устной речью, слушать, слышать и понимать других, корректно и аргументированно вести спор.

Главная цель таких занятий состоит в том, чтобы дать возможность студентам практического использования теоретических знаний, а также обеспечить развитие творческого и профессионального мышления, познавательной мотивации.

Студенты должны научиться выступать в роли докладчиков и оппонентов, владеть умениями и навыками постановки и решения интеллектуальных проблем и задач, доказательства и опровержения, отстаивать свою точку зрения, демонстрировать достигнутый уровень теоретической подготовки.

**4. Подготовка к решению задач (ПРЗ) и тестированию (ПТ)** предполагает самостоятельную работу студентов с материалами лекций, а также работу с рекомендуемой литературой по изучаемым темам, разделам и модулям. На основе полученных теоретических знаний на лекционных занятиях и самостоятельной работы с литературой студент готовится к решению разноуровневых заданий и задач, а также к тестированию.

**5. Подготовка к контрольной работе (ПКР)** предполагает самостоятельную работу студентов с материалами лекций и практических занятий, а также работу с рекомендуемой литературой по изучаемым темам,

разделам и модулям. На основе полученных знаний на лекционных и практических занятиях, студент готовится к контрольной работе.

**6. Подготовка к деловой игре (ПДИ)** предполагает самостоятельную работу студентов с материалами лекций и практических занятий, а также работу с рекомендуемой литературой по изучаемым темам, разделам и модулям. На основе полученных знаний на лекционных и практических занятиях по данному курсу, а также по другим курсам, студент готовится к деловой игре.

В данном методе сочетается учебная, организационная и профессиональная деятельность. Педагогическая суть деловой игры - активизировать мышление студентов, повысить самостоятельность будущего специалиста, внести дух творчества в обучение, подготовить студента к профессиональной деятельности.

Данный метод раскрывает личностный потенциал студента: каждый участник может продиагностировать свои возможности, как в одиночку, так и в совместной деятельности с другими участниками. Происходит самостоятельная работа обучающихся при совместном их взаимодействии.

Использование данного метода позволяет осуществлять междисциплинарную связь. У студентов проявляется большой интерес к изучению предмета через игровую деятельность, возникает высокий мотивационный потенциал. В игре происходит одновременное содействие одаренных студентов с более медлительными. Работа в команде способствует осознанию чувства ответственности.

### **Требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы**

Все задания по самостоятельной работе должны быть подготовлены и предоставлены в сроки, указанные в плане-графике выполнения самостоятельной работы. Невыполнение работ в установленные сроки

снижает оценку на 1 балл. При получении студентом к моменту промежуточной аттестации баллов, составляющих менее 15% от плана, студент не аттестовывается, и соответственно ему требуется передача отдельных видов работ.

## **Критерии оценки выполнения самостоятельной работы**

### ***Критерии оценки (устный ответ)***

**100-85 баллов (отлично)** - если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

**85-76 баллов (хорошо)** - ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

**75-61 балл (удовлетворительно)** - оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью

ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

**60-50 баллов (неудовлетворительно)** - ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

#### ***Критерии оценки (письменный ответ)***

**100-86 баллов (отлично)** - если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа.

**85-76 баллов (хорошо)** - знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

**75-61 балл (удовлетворительно)** - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса;

затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

**60-50 баллов (неудовлетворительно)** - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

#### ***Критерии оценки доклада:***

**100-86 баллов (отлично)** выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.

**85-76 баллов (хорошо)** - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы.

**75-61 балл (удовлетворительно)** - студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой



теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

**60-50 баллов (неудовлетворительно)** - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы. Значение может быть изменено при условии сохранения пропорций.

***Критерии оценки презентации доклада:***

**86-100 баллов (отлично).** Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы. Представляемая информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов. Широко использованы технологии (Power Point и др.). Отсутствуют ошибки в представляемой информации. Ответы на вопросы полные, с приведением примеров и/или пояснений.

**76-85 баллов (хорошо).** Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Не все выводы сделаны и/или обоснованы. Представляемая информация не систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов. Использованы технологии Power Point. Не более 2 ошибок в представляемой информации. Ответы на вопросы полные и/или частично полные.

**61-75 баллов (удовлетворительно).** Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы. Представляемая информация не систематизирована и/или не последовательна. Использовано 1-2 профессиональных термина. Использованы технологии Power Point частично. 3-4 ошибки в представляемой информации. Только ответы на элементарные вопросы.

**50-60 баллов (неудовлетворительно).** Проблема не раскрыта. Отсутствуют выводы. Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины. Не использованы технологии Power Point. Больше 4 ошибок в представляемой информации. Нет ответов на вопросы.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
по дисциплине **Налоговые расчеты в бухгалтерском деле**  
**Направление подготовки - 38.03.01 Экономика,**  
**профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**  
**Форма подготовки заочная**

Владивосток  
2014

**Паспорт Фонда оценочных средств  
по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»**

<b>Код и формулировка компетенции</b>	<b>Этапы формирования компетенции</b>	
<p><b>ОПК-2</b> - способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>	Знает	теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач
	Умеет	применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач
	Владеет	навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений
<p><b>ПК-5</b> способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	Знает	методики анализа и показатели финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
	Умеет	применять методики анализа на практике, интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию для целей принятия управленческих решений
	Владеет	методами экономического анализа, профессиональными навыками интерпретации показателей финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных

		сведений для принятия управленческих решений
<b>ПК-6</b> способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей	Знает	источники отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях
	Умеет	анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
	Владеет	методами анализа данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях и навыками выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
<b>ПК-11 -</b> способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Знает	основы менеджмента, критерии социально-экономической эффективности, виды рисков и возможные социально-экономические последствия
	Умеет	критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию
	Владеет	навыками критической оценки и разработки обоснованных предложений по совершенствованию вариантов управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1	Теоретические аспекты налоговых расчетов в бухгалтерском деле	ОПК-2, ПК-5, ПК-6	Знает теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	УО-1 «Собеседование»	Вопрос № 1
			Умеет применять методы сбора, обработки и анализа	УО-2 «Коллоквиум»	Вопрос № 2

		<p>данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач</p>		
		<p>Владеет навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений</p>	<p>УО-1 «Собеседование»</p>	<p>Вопрос № 3</p>

2	Налоговое обязательство и его исполнение	ПК-11	Знает основы менеджмента, критерии социально-экономической эффективности, виды рисков и возможные социально-экономические последствия	УО-2 «Коллоквиум»	Вопросы № 4-6
			Умеет критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест»
			Владеет навыками критической оценки и разработки обоснованных предложений по совершенствованию вариантов управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-2 «Контрольная работа»
3	Организация налогового учета и его связь с бухгалтерским учетом	ОПК-2	Знает теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	УО-2 «Коллоквиум»	Вопросы № 7-8
			Умеет применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест»

			показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач		
			Владеет навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-2 «Контрольная работа»
4	Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на добавленную стоимость	ОПК-2, ПК-6	Знает теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	УО-2 «Коллоквиум»	Вопросы № 9-11



			<p>Умеет применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач</p>	<p>ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»</p>	<p>ПР-1 «Тест»</p>
			<p>Владеет навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и</p>	<p>ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»</p>	<p>ПР-2 «Контрольная работа»</p>

			принятия управленческих решений		
5	Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на прибыль	ОПК-2, ПК-5	Знает теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	УО-2 «Коллоквиум»	Вопросы № 12-13
			Умеет применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест»
			Владеет навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-2 «Контрольная работа»

			экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений		
6	Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на доходы физических лиц	ОПК-2, ПК-5	<p>Знает теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач</p> <p>Умеет применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач</p> <p>Владеет навыками документационного и</p>	<p>УО-2 «Коллоквиум»</p> <p>ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»</p> <p>ПР-11 «Разноур</p>	<p>Вопросы № 14-15</p> <p>ПР-1 «Тест»</p> <p>ПР-2 «Контрольная</p>

			информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений	овневые задачи и задания»	работа»
7	Расчеты и особенности отражения в налоговом учете единого налога	ОПК-2, ПК-6	Знает теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	УО-2 «Коллоквиум»	Вопросы № 16-21
			Умеет применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест»

			<p>отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач</p> <p>Владеет навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений</p>		
8	<p>Расчеты и особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих налогов и сборов</p>	<p>ОПК-2, ПК-5</p>	<p>Знает теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач</p> <p>Умеет применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-экономических показателей,</p>	<p>УО-2 «Коллоквиум»</p> <p>ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»</p>	<p>Вопросы № 22-27</p> <p>ПР-2 «Контрольная работа»</p> <p>ПР-1 «Тест»</p>

			характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач		
			Владеет навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания» ПР-4 «Реферат»	ПР-2 «Контрольная работа»

### Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	критерии	показатели
--------------------------------	--------------------------------	----------	------------

<p><b>ОПК - 2</b>  способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>	<p>знает  (пороговый уровень)</p>	<p>теоретические основы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>	<p>знание теоретических основ информатизации</p>	<p>способность определить на основе полученных теоретических знаний суть и значение информации для осуществления профессиональных задач в области бухгалтерского учета и анализа</p>
			<p>знание теории и методологии сбора, хранения, обработки и анализа информации</p>	<p>способность дать общую характеристику процессов сбора, хранения, обработки и анализа информации на основе полученных теоретических знаний и собственного исследования при самостоятельной работе с отечественными и зарубежными источниками литературы и периодической печати в печатных и электронных базах данных</p>
	<p>умеет  (продвинутой)</p>	<p>применять методы сбора, обработки и анализа данных для решения профессиональных задач; применять действующие методики расчета экономических и социально-</p>	<p>умение применять методы сбора, хранения, обработки и анализа экономической информации</p>	<p>способность найти и перечислить существующие методики сбора, хранения, обработки и анализа данных, в том числе экономической информации, необходимой для решения профессиональных задач бухгалтера-аналитика</p>
				<p>способность поиска необходимой информации для организации и управления хозяйственно-экономической деятельностью в</p>

		экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия решений профессиональных задач		различных источниках
				способность применить способы поиска необходимой информации в сети Интернет
				способность использовать способы хранения, обработки и накопления информации путем ее копирования, редактирования и сохранения на различных носителях
				способность на основе собранных данных провести их обработку и анализ
				способность на основе обработки и анализа информации подготовить презентацию для различных заинтересованных пользователей
				способность дать грамотное заключение по результатам проведенного анализа экономической информации для принятия руководством управленческих решений
	владеет (высокий)	навыками документационного и информационного обеспечения экономической деятельности организации; навыками применения действующих методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность	владение навыками реализации документационных и информационных процессов экономической деятельности организации	способность использовать базовые компьютерные программы для хранения, обработки и анализа экономической информации и документации
				способность применять специализированные компьютерные



		хозяйствующих субъектов; навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений		<p>программы для хранения, обработки и анализа экономической информации и документации</p> <p>способность структурировать и презентовать имеющуюся информацию</p> <p>способность представлять экономическую информацию с помощью мультимедийной техники</p>
<p><b>ПК – 5</b>          способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<p>знает          (пороговый уровень)</p>	<p>Принципы, методы и технологии анализа бухгалтерской финансовой отчетности</p>	<p>знание теоретических основ формирования информации в системе бухгалтерского учета</p>	<p>способность найти и перечислить основные понятия и категории, применяемые в бухгалтерском учете</p> <p>способность найти и перечислить основные нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок формирования информации в системе бухгалтерского учета</p> <p>способность найти и перечислить принципы формирования информации в системе бухгалтерского учета</p> <p>способность перечислить источники информации, используемые при ведении бухгалтерского учета</p>

			<p>знание теоретических основ формирования бухгалтерской финансовой отчетности</p>	<p>способность найти и перечислить основные понятия и категории, используемые при формировании бухгалтерской финансовой отчетности в РФ и за рубежом</p>
				<p>способность найти и перечислить нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок формирования бухгалтерской финансовой отчетности</p>
				<p>способность найти и перечислить основные принципы формирования бухгалтерской финансовой отчетности в РФ и за рубежом</p>
				<p>способность найти и перечислить основные формы бухгалтерской финансовой отчетности в РФ и за рубежом</p>
				<p>способность найти и перечислить показатели, используемые при формировании бухгалтерской финансовой отчетности в РФ и за рубежом</p>
			<p>знание теории и методологии анализа бухгалтерской финансовой отчетности</p>	<p>способность найти и перечислить основные понятия и категории, применяемые при анализе бухгалтерской финансовой отчетности</p>

				<p>способность найти и перечислить различные методы и приемы анализа бухгалтерской финансовой отчетности</p> <p>способность найти и перечислить аналитические показатели, характеризующие эффективность деятельности хозяйствующего субъекта на основе оценки бухгалтерской финансовой отчетности</p> <p>способность перечислить способы интерпретации полученных данных при расчете и оценке показателей бухгалтерской финансовой отчетности</p> <p>способность найти и перечислить основные принципы принятия управленческих решений</p>
	умеет (продвинутой)	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных субъектов хозяйствования, использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	<p>умение работать с аналитической информацией</p> <p>умение применять методы оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов</p> <p>умение рассчитывать показатели, характеризующие эффективность деятельности хозяйствующих субъектов на основе бухгалтерской финансовой</p>	<p>способность работать с аналитической информацией</p> <p>способность применять методы оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов</p> <p>способность рассчитать показатели, характеризующие эффективность деятельности хозяйствующих субъектов на основе бухгалтерской</p>

			отчетности	финансовой отчетности
			способность умение интерпретировать полученные результаты анализа и формулировать выводы по результатам оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов	способность интерпретировать полученные результаты анализа и формулировать выводы по результатам оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов
			умение применять методы принятия управленческих решений	способность применять методы принятия управленческих решений
	владеет (высокий)	навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности и принятия управленческих решений	владение навыками анализа бухгалтерской финансовой отчетности	способность правильно и грамотно рассчитать различные экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта
способность правильно применить различные методы, способы и приемы анализа бухгалтерской финансовой отчетности				
способность формировать аналитические выводы по результатам оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов				
владение навыками принятия управленческих решений			способность принимать управленческие решения, на основе полученных данных в результате	

				проведенного анализа бухгалтерской финансовой отчетности
<p><b>ПК – 6</b></p> <p>способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>источники отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях</p>	<p>знание отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях</p>	<p>способность найти и перечислить основные понятия и категории, применяемые в бухгалтерском учете</p>
				<p>способность найти и перечислить основные нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок формирования информации в системе бухгалтерского учета</p>
			<p>способность найти и перечислить принципы формирования информации в системе бухгалтерского учета</p>	
			<p>способность перечислить источники информации, используемые при ведении бухгалтерского учета</p>	
			<p>знание отечественных и зарубежных теоретических методов статистических оценок бухгалтерской финансовой отчетности</p>	<p>способность найти и перечислить основные понятия и категории, используемые при формировании бухгалтерской финансовой отчетности в РФ и за рубежом</p>
				<p>способность найти и перечислить нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок формирования бухгалтерской</p>

				финансовой отчетности
				способность найти и перечислить основные принципы формирования бухгалтерской финансовой отчетности в РФ и за рубежом
				способность найти и перечислить основные формы бухгалтерской финансовой отчетности в РФ и за рубежом
				способность найти и перечислить показатели, используемые при формировании бухгалтерской финансовой отчетности в РФ и за рубежом
			знание теории и методологии статистического анализа бухгалтерской финансовой отчетности	способность найти и перечислить основные понятия и категории, применяемые при анализе бухгалтерской финансовой отчетности
				способность найти и перечислить различные методы и приемы анализа бухгалтерской финансовой отчетности
				способность найти и перечислить аналитические показатели, характеризующие эффективность деятельности хозяйствующего субъекта на основе оценки бухгалтерской финансовой отчетности

				<p>способность перечислить способы интерпретации полученных данных при расчете и оценке показателей бухгалтерской финансовой отчетности</p>
				<p>способность найти и перечислить основные принципы принятия управленческих решений</p>
	умеет (продвинутой)	анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей	<p>умение работать с аналитической информацией</p>	<p>способность работать с аналитической информацией</p>
			<p>умение применять статистические методы оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов</p>	<p>способность применять методы оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов</p>
			<p>умение рассчитывать статистические показатели, характеризующие эффективность деятельности хозяйствующих субъектов на основе бухгалтерской финансовой отчетности</p>	<p>способность рассчитать показатели, характеризующие эффективность деятельности хозяйствующих субъектов на основе бухгалтерской финансовой отчетности</p>
			<p>способность умение интерпретировать полученные результаты анализа и формулировать выводы по результатам оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов</p>	<p>способность интерпретировать полученные результаты анализа и формулировать выводы по результатам оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов</p>
			<p>умение применять методы принятия управленческих решений</p>	<p>способность применять методы принятия управленческих</p>

				решений
	владеет (высокий)		владение навыками статистического анализа бухгалтерской финансовой отчетности	<p>способность правильно и грамотно рассчитать различные экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта</p>
		методами анализа данные отечественной и зарубежной статистики о социально- экономических процессах и явлениях и навыками выявлять тенденции изменения социально- экономических показателей		<p>способность правильно применить различные методы, способы и приемы анализа бухгалтерской финансовой отчетности</p>
				<p>способность формировать аналитические выводы по результатам оценки бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующих субъектов</p>
				владение навыками принятия управленческих решений
<b>ПК – 11</b> способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих	знает (пороговый уровень)	основы менеджмента, критерии социально- экономической эффективности, виды рисков и возможные социально- экономические	знание критериев социально- экономической эффективности	способность найти основные критерии экономической эффективности



<p>решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>		<p>последствия</p>		<p>способность перечислить основные критерии экономической эффективности</p>	
				<p>способность найти и перечислить принципы формирования информации по поиску и перечислению критериев экономической эффективности</p>	
				<p>способность перечислить источники информации, используемые при определении критериев экономической эффективности</p>	
				<p>знание видов рисков</p>	<p>способность найти и перечислить основные понятия и категории, используемые при определении видов рисков</p>
				<p>способность найти и перечислить нормативно-правовые документы, регламентирующие риски</p>	
				<p>способность найти и перечислить основные принципы возникновения рисков</p>	
				<p>способность найти и перечислить основные факторы, влияющие на риск</p>	

			знание возможных социально-экономических последствий	<p>способность найти и перечислить основные понятия и категории, применяемые при определении социально-экономических последствий</p> <p>способность найти и перечислить аналитические показатели, характеризующие эффективность деятельности хозяйствующего субъекта под влиянием социально-экономических последствий</p>
умеет (продвинутой)	критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию	умение работать с информацией для принятия управленческих решений	способность работать с аналитической информацией	
		умение оценивать предлагаемые варианты управленческих решений	Способность оценивать предлагаемые варианты управленческих решений	
		умение принимать управленческие решения	способность принимать управленческие решения на основе оценки предлагаемых вариантов	
		умение применять методы принятия управленческих решений	способность применять методы принятия управленческих решений	
владеет (высокий)	навыками критической оценки и разработки обоснованных предложений по совершенствованию вариантов управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	владение навыками критической оценки вариантов управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности	способность правильно и грамотно критически оценивать варианты управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности	
		владение навыками принятия	способность принимать	

			управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	управленческие решения, на основе критической оценки и разработки обоснованных предложений по совершенствованию вариантов управленческих решений
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### Оценочные средства для проверки сформированности компетенций (20 минут)

Код и формулировка компетенции	Задание
ОПК-2 - способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	<p>Необходимо определить виды изменений в бухгалтерском балансе (активное изменение, пассивное изменение, активно-пассивное изменение в сторону увеличения и активно-пассивное изменение в сторону уменьшения) на основании представленных ниже операций в организации.</p> <p style="text-align: center;"><i>Порядок выполнения задания</i></p> <p>Студенту необходимо выписать и разобрать каждую ситуацию в тетрадке, доказав определение того или иного вида изменения в бухгалтерском балансе. В случае перенесения сразу всей информации в тетрадь, советуем оставлять место между каждой ситуацией.</p> <p style="text-align: center;"><i>Материал для выполнения задания</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. В кассу поступила выручка за товар – 15000,00</li> <li>2. С расчетного счета оплачено организации за оказанные услуги – 12000,00</li> <li>3. Поступили материалы от поставщика – 5000,00</li> <li>4. Из кассы выданы денежные средства на хозяйственные расходы – 1500,00</li> <li>5. С расчетного счета оплачено организации за товар – 120000,00</li> </ol>
ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и	<p>Необходимо определить виды изменений в бухгалтерском балансе (активное изменение, пассивное изменение, активно-пассивное изменение в сторону увеличения и активно-пассивное изменение в сторону уменьшения) на основании представленных ниже операций в организации.</p> <p style="text-align: center;"><i>Порядок выполнения задания</i></p> <p>Студенту необходимо выписать и разобрать каждую</p>

<p>т.д., использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<p>ситуацию в тетрадке, доказав определение того или иного вида изменения в бухгалтерском балансе. В случае перенесения сразу всей информации в тетрадь, советуем оставлять место между каждой ситуацией.</p> <p><i>Материал для выполнения задания</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Поступил товар от поставщика – 105000,00</li> <li>2. Начислена заработная плата сотрудникам – 15000,00</li> <li>3. В кассу поступил остаток подотчетных сумм – 120,00</li> <li>4. С расчетного счета оплачены налоги – 15000,00</li> <li>5. На расчетный счет поступила торговая выручка от покупателей – 110000,00</li> </ol>
<p>ПК-6 - способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции социально-экономических показателей</p>	<p>Воспользовавшись электронным ресурсом Федеральной службы государственной статистики <a href="http://www.gks.ru">www.gks.ru</a> соберите данные по среднему доходу Дальневосточного региона за 5 лет.</p> <p>В программе Excel постройте график динамики среднего дохода и линию тренда. Сформулируйте вывод.</p>
<p>ПК-11 - способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>	<p>Необходимо определить виды изменений в бухгалтерском балансе (активное изменение, пассивное изменение, активно-пассивное изменение в сторону увеличения и активно-пассивное изменение в сторону уменьшения) на основании представленных ниже операций в организации.</p> <p><i>Порядок выполнения задания</i></p> <p>Студенту необходимо выписать и разобрать каждую ситуацию в тетрадке, доказав определение того или иного вида изменения в бухгалтерском балансе. В случае перенесения сразу всей информации в тетрадь, советуем оставлять место между каждой ситуацией.</p> <p><i>Материал для выполнения задания</i></p> <p>С расчетного счета оплачено организации за оказанные услуги – 102000,00</p> <p>С валютного счета оплачены иностранному партнеру – 1505000,0</p> <p>Начислены проценты по кредиту – 130000,00</p> <p>Из кассы оплачено организации за оказанные услуги – 10000,00</p> <p>Оплачены проценты по кредиту – 130000,0</p>

**Комплект теоретической части по первой теме, тестовых заданий, варианты вопросов к зачету / экзамену по дисциплине «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле»**

Специальные налоговые режимы могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов, указанных в статьях 13 - 15 настоящего Кодекса.

**Федеральные налоги и сборы**

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 7) утратил силу. - Федеральный закон от 01.07.2005 N 78-ФЗ;
- 8) водный налог;
- 9) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 10) государственная пошлина.

**Региональные налоги**

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

**Местные налоги**

К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

**Информация о налогах**

Информация и копии законов, иных нормативных правовых актов об установлении, изменении и прекращении действия региональных и местных

налогов направляются органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления в Министерство финансов Российской Федерации и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, а также в финансовые органы соответствующих субъектов Российской Федерации и территориальные налоговые органы.

### **Общие условия установления налогов и сборов**

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

### **Специальные налоговые режимы**

Специальные налоговые режимы устанавливаются настоящим Кодексом и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13 - 15 настоящего Кодекса.

К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных

товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

2) упрощенная система налогообложения;

3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

5) патентная система налогообложения.

## **Тема 2. Налоговое обязательство и его исполнение**

### **ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

#### **Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора**

1. Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных настоящим Кодексом или иным актом законодательства о налогах и сборах.

2. Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора.

3. Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

1) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком, плательщиком сбора и (или) участником консолидированной группы налогоплательщиков в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

3) со смертью физического лица - налогоплательщика или с объявлением его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации. Задолженность по налогам, указанным в пункте 3 статьи 14 и статье 15 настоящего Кодекса, умершего лица либо лица, объявленного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации для оплаты

наследниками долгов наследодателя;

4) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской Федерации в соответствии со статьей 49 настоящего Кодекса;

5) с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

### **Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации организации**

1. Обязанность по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) ликвидируемой организации исполняется ликвидационной комиссией за счет денежных средств указанной организации, в том числе полученных от реализации ее имущества.

2. Если денежных средств ликвидируемой организации, в том числе полученных от реализации ее имущества, недостаточно для исполнения в полном объеме обязанности по уплате налогов и сборов, причитающихся пеней и штрафов, остающаяся задолженность должна быть погашена учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

3. Очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации среди расчетов с другими кредиторами такой организации определяется гражданским законодательством Российской Федерации.

4. Суммы излишне уплаченных ликвидируемой организацией или излишне взысканных с этой организации налогов, сборов (пеней, штрафов) подлежат зачету налоговым органом в счет погашения недоимки по иным налогам, сборам и задолженности ликвидируемой организации по пеням, штрафам в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Подлежащая зачету сумма излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов (пеней, штрафов) распределяется



пропорционально недоимке по иным налогам, сборам и задолженности ликвидируемой организации по пеням, штрафам, подлежащим уплате (взысканию) в бюджетную систему Российской Федерации, контроль за исчислением и уплатой которых возложен на налоговые органы.

При отсутствии у ликвидируемой организации задолженности по исполнению обязанности по уплате налогов и сборов, а также по уплате пеней, штрафов сумма излишне уплаченных этой организацией или излишне взысканных налогов, сборов (пеней, штрафов) подлежит возврату этой организации в порядке, установленном настоящим Кодексом, не позднее одного месяца со дня подачи заявления налогоплательщика-организации.

5. Положения, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при уплате налогов в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

#### **Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов**

1. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам и размеры сборов по федеральным сборам устанавливаются настоящим Кодексом.

2. Налоговая база и порядок ее определения по региональным и местным налогам устанавливаются настоящим Кодексом. Налоговые ставки по региональным и местным налогам устанавливаются соответственно законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных настоящим Кодексом.

#### **Тема 4. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на добавленную стоимость**

### **Задание 1**

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую вычету из бюджета за 2 квартал 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на добавленную стоимость.

#### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие приобретает материалы, которые используются при производстве продукции как облагаемой, так и не облагаемой налогом на добавленную стоимость.

Во 2 квартале 2011 года закуплены материалы на сумму 342 200 руб., в т.ч. НДС, 18%. За этот период совокупные расходы на производство продукции, не облагаемой налогом на добавленную стоимость составили 23500 руб. Общая сумма расходов предприятия на производство во 2 квартале 2011г. составила 800000 руб.

### **Задание 2**

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 2 квартал 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на добавленную стоимость.

#### ***Материалы для выполнения задания***

В июне 2011г. предприятие впервые в этом году осуществило представительские расходы в сумме 32400 руб., в т.ч. НДС, 18%; приобрело и оплатило товарно-материальные ценности на сумму 126000 руб., в т.ч., НДС, 18%.

Расходы на оплату труда, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль, за 1 полугодие 2011г. составили 625000 руб.

Выручка от реализации продукции предприятия в июне 2011г. составила 312000 руб., в т.ч. НДС18%.

### **Задание 3**

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 2 квартал 2011г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на добавленную стоимость.

### ***Материалы для выполнения задания***

Выручка от реализации продукции за 2 квартал 2011г. составила 840 000 руб., в т.ч. НДС,18% и 756 000 руб., в т.ч. НДС, 10%. Выручка от реализации основных средств составила 28 000 руб., в т.ч. НДС,18%; сумма амортизации за период эксплуатации - 3 000 руб.

Штрафные санкции, полученные от покупателей за невыполнение условий договоров за 2 квартал 2011г., составили 180 000 руб.

Приобретены материалы от поставщика в сумме 36 000 руб., в т.ч. НДС,18%. Приобретен станок в сумме 96000 руб., в т.ч. НДС,18%; станок находится в стадии монтажа.

## **Тема 6. Расчеты и отражение в бухгалтерском и налоговом учете налога на доходы физических лиц**

### **Задание 1**

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы сотрудника за январь, февраль 2011 г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на доходы физических лиц.

### ***Материалы для выполнения задания***

Заработная плата сотрудника предприятия составляет 29 000 руб. за месяц. В отношении его доходов применяется налоговая ставка 13%.

Сотрудник имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

### **Задание 2**

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы сотрудника за март 2011 г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на доходы физических лиц.

### ***Материалы для выполнения задания***

Сотруднику предприятия начислена заработная плата за март 2011 г. в размере 21 000 руб. Заработная плата за январь 2011 г. составила 18 000 руб., за февраль 2011 г. - 34 000 руб.

С начала 2011 года удержан налог на доходы физических лиц в размере 4992 руб.

15 марта 2011 г. сотрудником из кассы получен аванс в размере 10 000 руб. Сотрудник является резидентом РФ. На его иждивении находится один несовершеннолетний ребенок.

### **Задание 3**

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы сотрудника за октябрь 2011 г.

2. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на доходы физических лиц.

### ***Материалы для выполнения задания***

На животноводческой ферме по письменному заявлению работников и в соответствии с коллективным договором часть заработной платы выдается молочной и мясной продукцией.

В октябре 2011 г. работником фермы получено молочной продукции на сумму 1000 руб., рыночная стоимость полученной молочной продукции составляет 1210 руб., в том числе НДС 110 руб.

В октябре 2011 г. работником фермы получено мясной продукции на 2000 руб., рыночная цена полученной мясной продукции составляет 2200 руб., в том числе НДС 200 руб.

За октябрь 2011 г. сотруднику начислена заработная плата в размере 26 000 руб.

### **Задание 4**

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удержанного и перечисленного в бюджет из заработной платы сотрудника за октябрь 2011 г.

2. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на доходы физических лиц.

### ***Материалы для выполнения задания***

Сотруднику животноводческой фермы 15 октября 2011 г. была выплачена заработная плата за первую половину месяца в размере 12 000 руб., в том числе 1500 руб. молочной и мясной продукцией, рыночная цена которой 1650 руб., в том числе НДС 150 руб.

29 октября 2011г. сотрудником в счет заработной платы получено еще молочной продукции на сумму 1500 руб., рыночная цена которой 1650 руб., в том числе НДС 150 руб.

По итогам месяца сотруднику начислена заработная плата в размере 26 000 руб. Доход сотрудника нарастающим итогом за период январь – сентябрь 2011г. составил 97 800 руб.

Сумма налога на доходы физических лиц с начала года удержана и перечислена в размере 12 662 руб. Детей сотрудник не имеет, является налоговым резидентом РФ.

### **Задание 5**

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы сотрудника за июль 2011г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на доходы физических лиц.

### ***Материалы для выполнения задания***

Сотрудник предприятия написал заявление на ежегодный очередной отпуск с 23 июля 2011г. на 14 календарных дней.

Средний дневной заработок рассчитан в размере 735 руб. С января по июнь 2011г. заработная плата сотрудника составила 100 000 руб.

Детей сотрудник не имеет, является налоговым резидентом РФ.

### **Задание 6**

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую возврату сотруднику за 2011г.

### ***Материалы для выполнения задания***

Сотрудник предприятия в октябре 2011года подал в бухгалтерию предприятия заявление о предоставлении имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц за 2011 год.

Размер имущественного налогового вычета составляет 1 000 000 руб.

Заработная плата сотрудника установлена в размере 80 000 руб. в месяц. С сотрудника удерживаются алименты на несовершеннолетнего ребенка в размере 0,25 заработка.

### **Задание 7**

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы сотрудника за январь-март 2011г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на доходы физических лиц.

#### ***Материалы для выполнения задания***

Заработная плата сотрудника предприятия составляет 18 000руб. за месяц.

В отношении его доходов применяется налоговая ставка 13%.

Сотрудник имеет двух несовершеннолетних детей 9 лет и 12 лет.

### **Тема 7. Расчеты и особенности отражения в налоговом учете единого налога**

#### **Задание 1**

1. Определить сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет за 1 квартал 2011г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление единого налога на вмененный доход.

#### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие оказывает бытовые услуги населению.

Переведено на уплату единого налога на вмененный доход. Средняя численность работников составляла в январе 2011г. - 5 человек, в феврале 2011г.– 5 человек, в марте 2011г. – 5 человек.

В отношении деятельности по оказанию бытовых услуг населению физическим показателем является численность работников, базовая доходность установлена в размере 7500 руб., коэффициент-дефлятор 1,148; корректирующий коэффициент 0,7.

За 1 квартал 2011 г. предприятием начислено взносов на обязательное пенсионное страхование – 10 000 руб., из них уплачено 18 мая 2011г. – 5 000 руб.

## **Задание 2**

1. Определить сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет за 1 квартал 2011г.

2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета начисление единого налога на вмененный доход.

### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие оказывает бытовые услуги населению.

Переведено на уплату единого налога на вмененный доход. Средняя численность работников составляла в январе 2011г. - 11 человек, в феврале 2011г.– 9 человек, в марте 2011г.– 10 человек.

В отношении деятельности по оказанию бытовых услуг населению физическим показателем является численность работников, базовая доходность установлена в размере 7500 руб., коэффициент-дефлятор установлен в размере 1,148; корректирующий коэффициент установлен в размере 0,7.

За 1 квартал 2011г. предприятием начислено взносов на обязательное пенсионное страхование – 10 000 руб., из них уплачено – 9 000 руб.



## **Тема 8. Расчеты и особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете прочих налогов и сборов**

### **Задание 1**

1. Рассчитать сумму налога на имущество предприятий за 2011 г.
2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на имущество предприятий.

#### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие в сентябре 2011 года приобрело и оплатило поставщику оборудование, требующее монтажа по цене 118000 руб., в т.ч. НДС, 18%.

Стоимость доставки оборудования до склада предприятия составила 11800 руб., в т.ч. НДС, 18%.

Монтаж оборудования осуществлялся силами сторонней организации в октябре 2011 года. Расходы по монтажу оборудования составили 17700 руб., в т.ч. НДС, 18%. Монтаж оборудования завершен 20 ноября 2011 года.

Оборудование введено в эксплуатацию 20 ноября 2011 года, срок полезного использования составляет 38 месяцев. Предприятие применяет линейный способ амортизации.

### **Задание 2**

1. Рассчитать сумму налога на имущество предприятий за 9 месяцев 2011 г.
2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на имущество предприятий.

#### ***Материалы для выполнения задания***

Предприятие 31 августа 2011 года демонтирует 30% комплексного основного средства.

Первоначальная стоимость демонтируемого основного средства составляет 1008000 руб. Срок полезного использования установлен 84 месяца, объект эксплуатируется 54 месяца.

Предприятие применяет линейный способ амортизации.

### **Задание 3**

1. Рассчитать сумму налога на имущество предприятий за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и за 2011г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на имущество предприятий.

### ***Материалы для выполнения задания***

По состоянию на 01 января 2011г. на предприятии числятся следующие основные средства:

- компьютер, первоначальная стоимость составляет 45000 руб., начисленная амортизация - 25000 руб., сумма амортизации в месяц – 800 руб.;

- сейф, первоначальная стоимость составляет 120000 руб., начисленная амортизация 3000 руб., сумма амортизации в месяц – 500 руб.;

05 февраля 2011г. предприятие купило и ввело в эксплуатацию рефрижераторный контейнер стоимостью 240 000 руб., в т.ч. НДС, 18%, срок полезного использования установлен 70 месяцев.

10 апреля 2011г. предприятие купило и ввело в эксплуатацию электропогрузчик стоимостью 800 000 руб., в т.ч. НДС, 18%, срок полезного использования установлен 72 месяцев.

20 мая 2011г. предприятие продало сейф, продажная стоимость 50000 руб., в т.ч. НДС, 18%.

30 июня 2011г. предприятие купило и ввело в эксплуатацию ноутбук стоимостью 62 000 руб., в т.ч. НДС,18%, срок полезного использования установлен 32 месяцев.

15 сентября 2011г. предприятие продало электропогрузчик, продажная стоимость 900000 руб., в т.ч НДС,18%.

Предприятие применяет линейный способ амортизации.

### **ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ**

1. Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.

2. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговый кодекс – фундаментальная база регулирования налогообложения в РФ.

3. Понятие налога и сбора. Классификация налогов и сборов. Общие условия установления налогов. Объекты налогообложения.

4. Налогоплательщики. Признаки, определяющие отнесение организаций и физических лиц к категории налогоплательщиков. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов.

5. Налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль: налоговая служба, таможенный комитет, государственные органы исполнительной власти, исполнительные органы местного самоуправления и иные уполномоченные ими органы, осуществляющие контроль за уплатой налогов. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

6. Виды налоговых правонарушений.

7. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

8. Виды ответственности за совершение налоговых

правонарушений: экономическая (финансовая), административная, уголовная.

9. Налоговые санкции, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

10. Налоговое обязательство. Условия его возникновения, изменения и прекращения.

11. Исчисление налога. Налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый период.

12. Сроки и порядок уплаты налогов. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.

13. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов. Налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит. Реструктуризация задолженности по налогам и сборам.

14. Понятие налогового учета, регистры налогового учета. Общие принципы организации налогового учета. Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли. Учетная политика. Элементы бухгалтерской и налоговой учетной политики.

15. Методы определения доходов и расходов в налоговом учете. Классификация расходов. Налоговый учет нормируемых расходов, расходов будущих периодов, резервов.

16. Налог на добавленную стоимость (НДС). Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов.

17. Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость. Счет-фактура – вопросы оформления и требования к оформлению. Порядок ведения журнала регистрации полученных и выданных счетов-фактур и Книги покупок и продаж. Особенности заполнения и регистрации счетов-фактур при получении аванса, при покупке-продаже товаров через посредника. Составление счетов-фактур налоговыми агентами. Ответственность за неправильное оформление счетов-фактур.

18. НДС при ведении облагаемой и не облагаемой налогом деятельности: отдельный учет НДС по прямым затратам на производство, по расходам на продажу, по приобретенным товарам, основным средствам, материалам. НДС при расчетах с использованием векселей.

19. Налоговая декларация. Состав отчетности по НДС. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации по НДС. Налоговая ответственность плательщиков НДС.

20. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов.

21. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли. Порядок определения выручки от реализации и расходов. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода. Нормируемые расходы. Амортизация имущества. Прямые и косвенные расходы. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, внереализационных доходов и расходов.

22. Особенности применения налоговой базы по отдельным видам операций: при реализации имущества, при использовании заемных средств, при передаче имущества в уставный капитал организации, при уступке права требования.

23. Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль.

24. Налоговая декларация. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль.

25. Налог на доходы физических лиц. Общая характеристика налога, его место и функции в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

26. Плательщики налога на доходы физических лиц. Элементы налогообложения доходов физических лиц.

27. Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на доходы

физических лиц. Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц как первичный документ налогового учета. Порядок ее заполнения. Классификация доходов физических лиц с точки зрения налогового учета. Особенности формирования налоговой базы.

28. Отчетность налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц. Содержание отчетности, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

29. Единый налог при ЕНВД и УСН. Его роль и функции в реализации налоговой политики государства.

30. Порядок определения налогооблагаемой базы. Состав доходов, подлежащих налогообложению. Налоговые льготы. Порядок исчисления единого налога. Ставки налога.

31. Порядок отражения в бухгалтерском учете единого налога.

32. Отчетность по ЕНВД и УСН.

33. Состав налогов: региональные и местные. Порядок исчисления.

34. Порядок отражения в бухгалтерском учете прочих налогов и сборов.

35. Налоговая декларация. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

### **Критерии оценивания для разных оценочных средств**

#### ***Критерии оценки доклада:***

**100-86 баллов** выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация

нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.

**85-76 баллов** - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы.

**75-61 балл** - студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

**60-50 баллов** - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы. Значение может быть изменено при условии сохранения пропорций.

#### ***Критерии оценки презентации доклада:***

**50-60 баллов (неудовлетворительно).** Проблема не раскрыта. Отсутствуют выводы. Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины. Не использованы технологии Power Point. Больше 4 ошибок в представляемой информации. Нет ответов на вопросы.

**61-75 баллов(удовлетворительно).** Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы. Представляемая информация не систематизирована и/или непоследовательна. Использовано 1-2 профессиональных термина. Использованы технологии Power Point частично. 3-4 ошибки в представляемой информации. Только ответы на элементарные вопросы.

**76-85 баллов (хорошо).** Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Не все выводы сделаны и/или обоснованы. Представляемая информация не систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов. Использованы технологии Power Point. Не более 2 ошибок в представляемой информации. Ответы на вопросы полные и/или частично полные.

**86-100 баллов (отлично).** Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы. Представляемая информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов. Широко использованы технологии (PowerPoint и др.). Отсутствуют ошибки в представляемой информации. Ответы на вопросы полные, с приведением примеров и/или пояснений.

### ***Критерии оценки (письменный ответ)***

**100-86 баллов** - если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа.



**85-76 баллов** - знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

**75-61 балл** - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определено и последовательно изложить ответ.

**60-50 баллов** - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

#### ***Критерии оценки (устный ответ)***

**100-85 баллов** - если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

**85-76 баллов** - ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение

монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

**75-61 балл** - оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

**60-50 баллов** - ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.