

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Иркутский государственный университет путей сообщения»

**Красноярский институт железнодорожного транспорта**

– филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»  
(КрИЖТ ИрГУПС)

УТВЕРЖДАЮ

Председатель секции СОП

Канд. экон. наук, доцент Е.А.

Елгина

«28» 06 2017г.

Протокол № 10

## **Б1.В.15 Ситуационный практикум по налогообложению рабочая программа дисциплины**

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Программа подготовки – академический бакалавриат

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма обучения – очная

Нормативный срок обучения – 4 года

Кафедра-разработчик программы – Экономика

Общая трудоемкость в з.е. – 5

Часов по учебному плану – 180

Формы промежуточной аттестации в семестрах:

зачет – 7

курсовая работа – 8

экзамен – 8

### **Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр	7	8	Итого
Число недель в семестре	14	12	
Вид занятий	Часов по учебному плану	Часов по учебному плану	Часов по учебному плану
<b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий</b>	<b>28</b>	<b>36</b>	<b>64</b>
– лекции	14	12	26
– практические (семинарские)	14	24	38
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>44</b>	<b>36</b>	<b>80</b>
Экзамен	-	36	36
<b>Итого</b>	<b>72</b>	<b>72</b>	<b>180</b>

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденным Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327, и на основании учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», утвержденного Учёным советом КриЖТ ИрГУПС от 30.06.2017 г. протокол № 10.

Программу составил:  
канд.экон.наук, доцент, доцент



М.И.Мигунова

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры «Экономика».

Протокол от «28» 06 2017 г. № 13

Срок действия программы: 2017/2018 – 2020/2021 уч.гг

Зав. кафедрой, канд.экон.наук, доцент



Е.А.Елгина

Заведующий библиотекой



Е.А.Евдокимова

Рецензент(ы) из числа основных работодателей:

Красноярский региональный общий центр  
обслуживания – структурное подразделение

Центра корпоративного учета и отчетности

«Желдоручет», заместитель

начальника по взаимодействию с

заказчиками



В.Н. Иванова

<b>1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
<b>1.1 Цели освоения дисциплины</b>	
1	овладеть способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;
2	овладеть способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.
<b>1.2 Задачи освоения дисциплины</b>	
1	узнать формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговый учет и налоговое планирование организации;
2	научиться составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

<b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>	
<b>2.1</b>	<b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b> Необходимыми условиями для освоения дисциплины является изучение дисциплины:
1	Б1.В.06 Бухгалтерский, финансовый учет
2	Б1.В.08 Бухгалтерская финансовая отчетность
3	Б1.В.07 Бухгалтерский управленческий учет
4	Б1.В.ДВ.08.02 Особенности учета в торговле
<b>2.2</b>	<b>Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:</b>
1	Б1.В.ДВ.12.01 Аудит налогообложения
2	Б2.В.04 (Пд) Производственная – преддипломная практика
3	Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

<b>3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b>	
<b>ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</b>	
<b>Минимальный уровень освоения компетенции</b>	
Знать	нормативные акты, регулирующие порядок налогообложения
Уметь	организовать налоговый учет по отдельным налогам
Владеть	навыками применения норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и о страховых взносах
<b>Базовый уровень освоения компетенции</b>	
Знать	нормативное регулирование налогового учета и налоговой отчетности налогоплательщика; систему документирования при проведении налогового учета; организационно-правовые основы учетной налоговой политики; состав налоговой отчетности налогоплательщика
Уметь	анализировать налоговую учетную политику
Владеть	владеть методикой исчисления и уплаты налогов и сборов
<b>Высокий уровень освоения компетенции</b>	
Знать	совокупность и перечень формируемых налоговых регистров
Уметь	осуществлять корректировку налоговой отчетности в соответствии с законодательством о налогах и сборах
Владеть	владеть навыками заполнения, ведения и интерпретации данных налоговых регистров и налоговой отчетности
<b>ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</b>	
<b>Минимальный уровень освоения компетенции</b>	
Знать	как рассчитываются основные налоги, показатели бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств
Уметь	применять полученные знания на практике в профессиональной деятельности; ориентироваться в изменениях налогового законодательства, анализировать процессы и явления, происходящие в финансовой сфере общества
Владеть	навыками анализа экономических процессов, происходящих на предприятии в области налогообложения; методами сбора информации о состоянии расчетов по налогам и сборам
<b>Базовый уровень освоения компетенции</b>	
Знать	как анализируются и интерпретируются показатели бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств

Уметь	использовать сведения, полученные при анализе показателей бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств, для принятия управленческого решений
Владеть	приемами самостоятельного анализа ситуаций, связанных с исчислением и уплатой налогов и иных платежей, в том числе в типовых ситуациях профессиональной деятельности
<b>Высокий уровень освоения компетенции</b>	
Знать	современные проблемы налогового планирования и законодательные пределы его применения в деятельности субъекта предпринимательской деятельности
Уметь	применять полученные знания и приобретенные навыки при решении профессиональных задач
Владеть	методами и инструментами налогового планирования

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен**

<b>Знать</b>	
1	налоговый учет и налоговое планирование организации;
2	формы бухгалтерской и статистической отчетности.
<b>Уметь</b>	
1	составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности;
2	осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.
<b>Владеть</b>	
1	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;
2	способностью осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

**4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»
<b>Раздел 1. Теоретические основы практики исчисления налогов</b>					
1.1	Теоретические основы по практике исчисления и уплаты налогов. Учетная политика организации в целях налогообложения. Способы сдачи налоговой отчетности. /лекция/	7	2	ПК-17, ПК-18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.2.1, 6.2.2
1.2	Теоретические основы по практике исчисления и уплаты налогов. Учетная политика организации в целях налогообложения. Способы сдачи налоговой отчетности. /практ.зан/	7	2	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
1.3	Подготовка к практическим занятиям /СР/	7	4	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
1.4	Выполнение курсовой работы /СР/	7	2	ПК-17, ПК-18	6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
1.5	Понятие налогового учета и его назначение. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Законодательное регулирование налоговой отчетности и организация налогового учета в организации /лекция/	7	2	ПК-17, ПК-18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.2.1, 6.2.2
1.6	Понятие налогового учета и его назначение. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Законодательное регулирование налоговой отчетности и организация налогового учета в организации /практ.зан/	7	2	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
1.7	Подготовка к практическим занятиям /СР/	7	4	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2

1.8	Выполнение курсовой работы /СР/	7	2	ПК-17, ПК-18	
<b>Раздел 2. Методика исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов при различных ситуациях</b>					
2.1	Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по НДС/лекция/	7	4	ПК-17, ПК-18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.2.1, 6.2.2
2.2	Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по НДС /практ.зан/	7	4	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.3	Подготовка к практическим занятиям /СР/	7	6	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.4	Выполнение домашнего задания /СР/	7	3	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.5	Выполнение курсовой работы /СР/	7	6	ПК-17, ПК-18	6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
2.6	Методика исчисления и уплаты акцизов при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по акцизам /лекция/	7	2	ПК-17, ПК-18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.2.1, 6.2.2
2.7	Методика исчисления и уплаты акцизов при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по акцизам /практ.зан/	7	2	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.8	Подготовка к практическим занятиям /СР/	7	3	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.9	Методика исчисления и уплаты налога на прибыль при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогу на прибыль /лекция/	7	4	ПК-17, ПК-18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.2.1, 6.2.2
2.10	Методика исчисления и уплаты налога на прибыль при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогу на прибыль /практ.зан/	7	4	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.11	Подготовка к практическим занятиям /СР/	7	5	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.12	Выполнение домашнего задания /СР/	7	3	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.13	Выполнение курсовой работы /СР/	7	6	ПК-17, ПК-18	6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
2.14	Методика исчисления и уплаты НДФЛ при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по НДФЛ /лекция/	8	2	ПК-17, ПК-18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.2.1, 6.2.2
2.15	Методика исчисления и уплаты НДФЛ при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по НДФЛ /практ.зан/	8	4	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.16	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	2	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.17	Выполнение домашнего задания /СР/	8	1	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2

2.18	Методика исчисления и уплаты региональных и местных налогов при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогам /лекция/	8	2	ПК-17, ПК-18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.2.1, 6.2.2
2.19	Методика исчисления и уплаты региональных и местных налогов при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогам /практ.зан/	8	4	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.20	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	2	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.21	Выполнение курсовой работы /СР/	8	8	ПК-17, ПК-18	6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
2.22	Выполнение домашнего задания /СР/	8	1	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.23	Методика исчисления и уплаты НДС и водного налога при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогам /лекция/	8	2	ПК-17, ПК-18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.2.1, 6.2.2
2.24	Методика исчисления и уплаты НДС и водного налога при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогам /практ.зан/	8	6	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.25	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	2	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.26	Выполнение курсовой работы /СР/	8	6	ПК-17, ПК-18	6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2
2.27	Выполнение домашнего задания /СР/	8	1	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.28	Методика исчисления и уплаты налогов при специальных режимах налогообложения. Формирование регистров налогового учета по налогам /лекция/	8	6	ПК-17, ПК-18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.2, 6.2.1, 6.2.2
2.29	Методика исчисления и уплаты налогов при специальных режимах налогообложения. Формирование регистров налогового учета по налогам /практ.зан/	8	10	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.30	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	4	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.31	Выполнение домашнего задания /СР/	8	2	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.32	Методика исчисления и уплаты прочих налогов при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогам: самостоятельное изучение материала занятиям /СР/	8	1	ПК-17, ПК-18	6.1.2.1, 6.2.1, 6.2.2
2.33	Выполнение курсовой работы /СР/	8	6	ПК-17, ПК-18	6.1.3.1, 6.2.1, 6.2.2

**5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ  
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ  
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине разработан в соответствии с Положением о формировании фондов оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и государственной итоговой аттестации № П.312000.06.7.188-2017.

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по данной дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

**6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ  
ДИСЦИПЛИНЫ**

**6.1 Учебная литература**

**6.1.1 Основная литература**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.1.1.1	Погорелова М.Я.	Налоги и налогообложение: Теория и практика[Электронный ресурс] : учеб. пособие для ВУЗов. - 3-е изд. –Режим доступа: <a href="https://new.znanium.com/catalog/document?id=230132">https://new.znanium.com/catalog/document?id=230132</a>	М. : ИНФРА-М, 2015	100% online.
6.1.1.2	Т.Е. Косарева и др.	Налогообложение организаций и физических лиц[Электронный ресурс] : учеб. пособие - Режим доступа: <a href="https://new.znanium.com/catalog/document?id=157154">https://new.znanium.com/catalog/document?id=157154</a>	М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014	100% online

**6.1.2 Дополнительная литература**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.1.2.1	Чернецов С.А.	Развитие финансовой системы Российской Федерации [Электронный ресурс] : учеб. пособие. " –Режим доступа: <a href="https://new.znanium.com/catalog/document?id=205041">https://new.znanium.com/catalog/document?id=205041</a>	М. : Магистр: Инфра-М, 2014	100% online
6.1.2.2	Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова	Налоги и налогообложение[Электронный ресурс]:Практикум : учеб. пособие — Режим доступа <a href="http://www.znanium.com">http://www.znanium.com</a> ]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — <a href="https://new.znanium.com/catalog/document?id=340869">https://new.znanium.com/catalog/document?id=340869</a>	М. : РИОР : ИНФРА-М, 2019	100% online

**6.1.3 Методические разработки**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.1.3.1	М.И.Мигунова	Ситуационный практикум по налогообложению [Электронный ресурс] : методические указания по выполнению курсового проекта для направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль 3 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М. И. Мигунова ; КриЖТ ИрГУПС. - Электрон. текстовые дан. - 51 с. - Режим доступа: <a href="http://irbis.krsk.irgups.ru/cgi-bin/irbis64r_opak81/cgiirbis_64.exe?LNG=&amp;C21COM=2&amp;I21DBN=IBIS&amp;P21DBN=IBIS&amp;Z21ID=10928125459903410&amp;Image_file_name=%5CFul%5C2415.pdf&amp;IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1">http://irbis.krsk.irgups.ru/cgi-bin/irbis64r_opak81/cgiirbis_64.exe?LNG=&amp;C21COM=2&amp;I21DBN=IBIS&amp;P21DBN=IBIS&amp;Z21ID=10928125459903410&amp;Image_file_name=%5CFul%5C2415.pdf&amp;IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1</a>	Красноярск : КриЖТ ИрГУПС, 2019	100% online

**6.1.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online

<b>6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</b>	
6.2.1	Znaniy.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «ЗНАНИЙ.РУ». – Москва, 2011 – 2020. – URL: <a href="http://new.znaniy.com">http://new.znaniy.com</a> . – Режим доступа : по подписке. – Текст: электронный
6.2.2	Электронная библиотека КриЖТ ИрГУПС : сайт. – Красноярск. – URL: <a href="http://irbis.krsk.irkups.ru/">http://irbis.krsk.irkups.ru/</a> . – Режим доступа: после авторизации. – Текст: электронный
<b>6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)</b>	
<b>6.3.1 Перечень базового программного обеспечения</b>	
6.3.1.1	Microsoft Windows Vista Business Russian, авторизационный номер лицензиата 64787976ZZS1011, номер лицензии 44799789
<b>6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения</b>	
	Не используется
<b>6.3.3 Перечень информационных справочных систем</b>	
6.3.3.1	Консультант Плюс : справочно-правовая система : база данных / Региональные информационные центры КонсультантПлюс ООО ИЦ «ИСКРА». – Москва, 1992 – . – Режим доступа: из локальной сети вуза. – Текст : электронный.
6.3.3.2	Федеральная служба государственной статистики : официальный сайт. - URL: <a href="http://www.gks.ru">www.gks.ru</a> . - Режим доступа : свободный. - Текст: электронный.
6.3.3.3	Гарант : справочно-правовая система : база данных / ООО «ИПО «ГАРАНТ». – Режим доступа : из локальной сети вуза. – Текст : электронный.
6.2.3.4	ФНС РФ [Электронный ресурс] : – Режим доступа : <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a>
6.2.3.5	Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс] : – Режим доступа : <a href="http://m.minfin.ru">m.minfin.ru</a>
<b>6.4 Правовые и нормативные документы</b>	
6.4.1	Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч.. – Режим доступа: <a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>
6.4.2	Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ. – Режим доступа: <a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a> .










<b>7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	
7.1	Корпуса А, Л, Т, Н КриЖТ ИрГУПС находятся по адресу г. Красноярск, ул. Новая Заря, д. 2И
7.2	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения (ноутбук, проектор, экран), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты, таблицы), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины. Мультимедийная аппаратура, электронные презентации, видеоматериалы, доска, мел, видеофильмы, презентационная техника (проектор, экран, компьютер/ноутбук), наглядные пособия (презентации)
7.3	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду КриЖТ ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальный зал библиотеки; – учебные аудитории А-409, Л-203, Т-46

<b>8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью статей в НК РФ. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание основным элементам по каждому налогу в соответствии с конкретной главой НК РФ (перечень элементов см. ст. 17 НК РФ).
Практические занятия	Основным условием эффективного участия обучающихся в практическом занятии является проработка лекционного материала и вопросов, предусмотренных для самостоятельного изучения. При проведении практических занятий обучающийся должен быть обеспечен



	материалами (условиями) кейсов или ситуационных задач, если они предусмотрены планом занятия. А также тестовыми заданиями. Материалы могут быть размещены в электронной информационно-образовательной среде КРИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.
Самостоятельная работа	<p>Цели внеаудиторной самостоятельной работы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– стимулирование познавательного интереса;</li> <li>– закрепление и углубление полученных знаний и навыков;</li> <li>– развитие познавательных способностей и активности студентов, самостоятельности, ответственности и организованности;</li> <li>– подготовка к предстоящим занятиям;</li> <li>– формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;</li> <li>– формирование культуры умственного труда и самостоятельности в поиске и приобретении новых знаний и умений, и, в том числе, формирование компетенций.</li> </ul> <p>Традиционные формы самостоятельной работы студентов следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– проработка лекционного материала, т.е. дополнение конспекта нормативным и учебным материалом (кодекса, учебника, учебного пособия, первоисточника, дополнительной литературы, нормативных документов и материалом электронного ресурса и сети Интернет);</li> <li>– выполнение домашних заданий;</li> <li>– подготовка к практическому занятию</li> <li>– выполнение курсовой работы</li> </ul>
Курсовая работа	Курсовая работа выполняется обучающимся самостоятельно и индивидуально по данным конкретного предприятия (предприятия, на материалах которого осуществляется реализация программы практик и последующее выполнение ВКР). Темы и типовые планы курсовых работ, а также рекомендации по ее выполнению, оформлению и подготовке к защите содержатся в специальных Методических указаниях, размещенных в электронной информационно-образовательной среде КРИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет. После проверки выполнения курсовой работы она подлежит защите в форме ответа на устные вопросы, задаваемые преподавателем. При оценке курсовой работы учитывается ее содержание, соблюдение срока выполнения, оформление и уровень ответа на поставленные вопросы.
Экзамен	Экзамен проводится в устной форме. Оценочные средства включают теоретический вопрос и тестовые задания, оценивающие знания и умения, а также практическую часть (задачи), оценивающие навыки и/или опыт деятельности.
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде КРИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет и Электронную библиотеку (ЭБ КРИЖТ ИрГУПС) <a href="http://irbis.krsk.irgups.ru">http://irbis.krsk.irgups.ru</a></p>	

## Лист регистрации изменений

№	Часть текста, подлежащая изменению в документе			Общее количество страниц		Основание для внесения изменения, документ*	Подпись отв. исп.**	Дата
	№ раздела	№ пункта	№ подпункта	до внесения изменений	после внесения изменений			
1	6	6.1	6.1.1	9	9	Обновление основной литературы в фонде библиотеки КрИЖТ ИрГУПС		18.05. 2018
2	6	6.3	6.3.1	9	9	Изменение базового программного обеспечения		18.05. 2018
3	6	6.1	6.1.1	9	9	Обновление основной литературы в фонде библиотеки КрИЖТ ИрГУПС		26.04. 2019
4	6	6.3	6.3.1	9	9	Изменение базового программного обеспечения		26.04. 2019
5	6	4	2	9	9	Изменение редакции законодательно-нормативных актов		26.04. 2019
6	4	-	-	9	9	Изменение состава учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины		12.03.2020г. протокол № 8
7	6	6.1	6.1.1	9	9	Обновление библиотечного фонда КрИЖТ ИрГУПС		12.03.2020г. протокол № 8
8	6	6.1	6.1.2	9	9	Обновление библиотечного фонда КрИЖТ ИрГУПС		12.03.2020г. протокол № 8
9	7	7.1, 7.2		9	9	Вывод учебных аудиторий из учебного процесса		12.03.2020г. протокол № 8

**Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине  
Б1.В.15 Ситуационный практикум по налогообложению**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
для проведения текущего контроля успеваемости  
и промежуточной аттестации по дисциплине  
Б1.В.15 Ситуационный практикум по налогообложению**

Фонд оценочных средств рассмотрен на заседании кафедры «Управление персоналом»  
«12» \_03\_\_2020 г, протокол №12

## в процессе освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.15 «Ситуационный практикум по налогообложению» участвует в формировании компетенции:

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

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

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-17 при освоении образовательной программы (очное)**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Семестр изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.	Б1.В.06 «Бухгалтерский, финансовый учет»	5-6	1-2
		Б1.В.ОД.8 «Бухгалтерская финансовая отчетность»	5-6	1-2
		Б1.В.07 Бухгалтерский управленческий учет	7	3
		Б1.В.ДВ.08.02 Особенности учета в торговле	7	4
		Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»	8	5

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-18 при освоении образовательной программы (очное)**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Семестр изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.	Б1.В.ДВ.12.01 «Аудит налогообложения»	8	5
		Б2.В.04 (Пд) «Производственная – преддипломная практика»	8	5
		Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»	8	5

**Таблица соответствия уровней освоения компетенций ПК-17 планируемым результатам обучения**

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименования разделов дисциплины	Уровни освоения компетенций (признаки проявления) - конкретизация формулировки компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической	Разделы 1-2	Минимальный уровень освоения:	нормативные акты, регулирующие порядок налогообложения организовать налоговый учет по отдельным налогам навыками применения норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также таможенного законодательства Таможенного союза, законодательства Российской Федерации о таможенном деле и о страховых взносах

ской отчетности, налоговые декларации		Базовый уровень освоения:	нормативное регулирование налогового учета и налоговой отчетности налогоплательщика; систему документирования при проведении налогового учета; организационно-правовые основы учетной налоговой политики; состав налоговой отчетности налогоплательщика
			анализировать налоговую учетную политику
		Высокий уровень освоения:	владеть методикой исчисления и уплаты налогов и сборов
			совокупность и перечень формируемых налоговых регистров осуществлять корректировку налоговой отчетности в соответствии с законодательством о налогах и сборах владеть навыками заполнения, ведения и интерпретации данных налоговых регистров и налоговой отчетности

**Таблица соответствия уровней освоения компетенций ПК-18 планируемым результатам обучения**

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименования разделов дисциплины	Уровни освоения компетенций (признаки проявления) - конкретизация формулировки компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.	Разделы 1-2	Минимальный уровень освоения:	как рассчитываются основные налоги, показатели бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств применять полученные знания на практике в профессиональной деятельности; ориентироваться в изменениях налогового законодательства, анализировать процессы и явления, происходящие в финансовой сфере общества навыками анализа экономических процессов, происходящих на предприятии в области налогообложения; методами сбора информации о состоянии расчетов по налогам и сборам
			Базовый уровень освоения:	как анализируются и интерпретируются показатели бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств использовать сведения, полученные при анализе показателей бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств, для принятия управленческих решений приемами самостоятельного анализа ситуаций, связанных с исчислением и уплатой налогов и иных платежей, в том числе в типовых ситуациях профессиональной деятельности
			Высокий уровень освоения:	современные проблемы налогового планирования и законодательные пределы его применения в деятельности субъекта предпринимательской деятельности

				применять полученные знания и приобретенные навыки при решении профессиональных задач
				методами и инструментами налогового планирования

**Программа контрольно-оценочных мероприятий  
за период изучения дисциплины (очная)**

1	2	3	4	5	6
1	7/ 1-4	Раздел 1. Теоретические основы практики исчисления налогов			
		Текущий контроль	1. Теоретические основы по практике исчисления и уплаты налогов. Учетная политика организации в целях налогообложения. Способы сдачи налоговой отчетности	ПК-17, ПК-18	Проверка готовности к в практическим занятиям, домашнее задание, выполнение курсовой работы
		Текущий контроль	2. Понятие налогового учета и его назначение. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Законодательное регулирование налоговой отчетности и организация налогового учета в организации	ПК-17, ПК-18	
2	7/ 5-12	Раздел 2. Методика исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов при различных ситуациях			
		Текущий контроль	3. Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по НДС	ПК-17, ПК-18	
		Текущий контроль	4. Методика исчисления и уплаты акцизов при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по акцизам	ПК-17, ПК-18	
		Текущий контроль	5. Методика исчисления и уплаты налога на прибыль при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогу на прибыль	ПК-17, ПК-18	
3	7/ 13-14	Промежуточная аттестация (зачёт)	Разделы 1-2	ПК-17, ПК-18	Перечень вопросов к зачёту (устно)
4	8/1-11	Раздел 2. Методика исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов при различных ситуациях			
		Текущий контроль	6. Методика исчисления и уплаты НДС при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по НДС	ПК-17, ПК-18	
		Текущий контроль	7. Методика исчисления и уплаты региональных и местных налогов при различных	ПК-17, ПК-18	

			ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогам		Проверка готовности к в практическим занятиям, домашнее задание, выполнение курсовой работы
		Текущий контроль	8.Методика исчисления и уплаты НДС и водного налога при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогам	ПК-17, ПК-18	
		Текущий контроль	9.Методика исчисления и уплаты налогов при специальных режимах налогообложения. Формирование регистров налогового учета по налогам	ПК-17, ПК-18	
		Текущий контроль	10.Методика исчисления и уплаты прочих налогов при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогам	ПК-17, ПК-18	
5	8. 11-12	Промежуточный контроль	Курсовая работа	ПК-17, ПК-18	Устный опрос при защите (устно)
6	8/ 12	Промежуточная аттестация (экзамен)	Разделы 1-2	ПК-17, ПК-18	Перечень вопросов и задач к экзамену (устно)

## 2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания заносятся преподавателем в журнал и учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и/или двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств сформированности компетенций представлен в нижеследующей таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
<b>Текущий контроль успеваемости</b>			
1	Конспект лекции (проработка теоретического материала)	Средство, позволяющее формировать и оценивать способность обучающегося к восприятию, обобщению и анализу информации. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	Темы конспектов по разделам, список литературы
2	Подготовка к практическим занятиям	Средство позволяет оценить навыки умений и владений по темам дисциплины	Примеры заданий к практическим занятиям
3	Выполнение домашнего задания	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине.	Примеры домашних заданий
<b>Промежуточный контроль успеваемости</b>			
4	Курсовая работа	Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном	Темы курсовых работ

		пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Выполняется обучающимися в индивидуальном порядке. Может быть использовано для оценки умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся в предметной или межпредметной областях	
5	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине. Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся	Комплект теоретических вопросов к зачету
6	Экзамен	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Комплект теоретических вопросов и задач к экзамену

Критерии и шкалы оценивания при проведении **промежуточной аттестации** в форме курсовой работы (конец 8 семестра – очная форма обучения), зачета (в конце 7-го семестра только для очной формы) и экзамена (в конце 8 семестра для очной формы обучения) представлена ниже.

Критерии и шкала оценивания курсовой работы

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Содержание курсовой работы полностью соответствует заданию, содержащемуся в методических указаниях, и плану. Представлены результаты структурированного и логически последовательного обзора литературных и иных источников по теме исследования. Структура курсовой работы логически и методически выдержана. Верно определены исходные данные для расчетов налоговых платежей. Все расчеты выполнены верно. Налоговые декларации заполнены без нарушений. При защите курсовой работы обучающийся правильно и уверенно отвечает на вопросы преподавателя, демонстрирует глубокое знание теоретического материала, способен аргументировать собственные утверждения и выводы.
«хорошо»	Содержание курсовой работы полностью соответствует заданию, содержащемуся в методических указаниях, и плану. Представлены результаты структурированного и логически последовательного обзора литературных и иных источников по теме исследования. Структура курсовой работы логически и методически выдержана. Верно определены исходные данные для расчетов налоговых платежей. В расчетах допускаются незначительные (не искажающие общего итога оценки) погрешности/ошибки. Оформление курсовой работы и полученные результаты в целом отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. Имеются одна-две незначительные ошибки в использовании терминов, в заполнении деклараций. Наличествует незначительное количество грамматических и/или стилистических ошибок. При защите курсовой работы обучающийся правильно и уверенно отвечает на большинство вопросов преподавателя, демонстрирует хорошее знание теоретического материала, но не всегда способен аргументировать собственные утверждения и выводы. При наводящих вопросах преподавателя исправляет ошибки в ответе
«удовлетворительно»	Содержание курсовой работы полностью соответствует заданию, содержащемуся в методических указаниях, и плану. Результаты обзора литературных и иных источников представлены недостаточно полно, недостаточно логично и последовательно. Верно определены исходные данные для расчетов налогов, но имеются грубые ошибки в расчетах и заполнении налоговых деклараций. Имеются одно-два существенных отклонений от требований в оформлении курсовой работы. Полученные результаты в целом отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. Имеются одна-две существенных ошибки в использовании терминов. Много грамматических и/или стилистических ошибок. При защите курсовой работы обучающийся допускает грубые ошибки при ответах на вопросы преподавателя и/или не дал ответ более чем на 30% вопросов, демонстрирует слабое знание теоретического материала, в большинстве случаев не способен уверенно аргументировать собственные утверждения и выводы
«неудовлетворительно»	Содержание курсовой работы не соответствует заданию, содержащемуся в методических указаниях, и плану. Неверно определены исходные данные для расчетов налогов, неверно и не корректно применены нормы налогового законодательства. Имеются более двух существенных отклонений от требований в оформлении курсовой работы. Большое количество существенных ошибок по сути работы, много грамматических и стилистических ошибок и др. Полученные результаты не отвечают требованиям, изложенным в методических указаниях. При защите курсовой работы обучающийся демонстрирует слабое понимание программного материала.  Курсовая работа не представлена преподавателю. Обучающийся не явился на защиту курсовой работы.



Критерии и шкала оценивания экзамена

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Обучающийся полностью и правильно ответил на вопрос и тестовое задания билета и выполнил задачу. Показал отличные знания, умения и владения навыками применения налогового законодательства их при решении теоретических вопросов и практических задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответы полные, содержат логическую последовательность и владение специальной терминологией. Решение задачи оформлено аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями, указанных в условиях задачи.
«хорошо»	Обучающийся ответил на теоретический вопрос, выполнил тестовое задание и решил задачу с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками применения налогового законодательства их при решении теоретических вопросов и практических задач в рамках усвоенного учебного материала. Решение задачи оформлено с частичным нарушением предъявляемых требований, указанных в условиях задачи.
«удовлетворительно»	Обучающийся ответил на теоретический вопрос, частично выполнил тестовое задание и решил задачу с существенными арифметическими неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками применения налогового законодательства их при решении теоретических вопросов и практических задач в рамках усвоенного учебного материала. Решение задачи оформлено с грубым нарушением предъявляемых требований, указанных в условиях задачи.
«неудовлетворительно»	При выполнении заданий обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении теоретических вопросов и практических задач в рамках усвоенного учебного материала (пробелы в знании нормативно-законодательной базы по конкретному налогу, нарушена методика расчета налоговых баз, нарушена методика отражения налоговых платежей на счетах бухгалтерского учета). Оформление решения задачи не соответствует требованиям, указанных в условиях задачи.

Критерии оценивания зачета

Шкалы оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости.

Критерии и шкала оценивания конспекта лекций (теоретического материала)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Конспект полный. В конспектируемом материале выделена главная и второстепенная информа-

	ция. Установлена логическая связь между элементами конспектируемого материала. Даны определения основных понятий; основные формулы приведены с выводом, дана геометрическая иллюстрация. Приведены примеры
«хорошо»	Конспект полный. В конспектируемом материале выделена главная и второстепенная информация. Установлена не в полном объеме логическая связь между элементами конспектируемого материала. Даны определения основных понятий; основные формулы приведены без вывода, частично дана геометрическая иллюстрация. Примеры приведены частично
«удовлетворительно»	Конспект не полный. В конспектируемом материале не выделена главная и второстепенная информация. Не установлена логическая связь между элементами конспектируемого материала. Даны определения основных понятий; основные формулы приведены без вывода, нет геометрической иллюстрации. Примеры отсутствуют
«неудовлетворительно»	Конспект не удовлетворяет ни одному из критериев, приведенных выше

**Критерии и шкала оценивания домашнего задания (подготовки к практическим занятиям)**

Шкала оценивания	Критерий оценки
«отлично»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
«хорошо»	Обучающийся выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении задания
«удовлетворительно»	Обучающийся выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления задания имеет недостаточный уровень
«неудовлетворительно»	Обучающийся не полностью выполнил задания, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

**3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

**3.1. Курсовая работа (для студентов д/о и з/о)**

Курсовая работа выполняется студентом согласно «Методических указаний к выполнению курсовой работы», по одному из 25 вариантов. Методические указания доступны студентам в личном кабинете и в системе (Информационный ресурс КриЖТ ИрГУПС. - Режим доступа: <http://newsdo.krsk.irkups.ru/>).

При выполнении курсовой работы студенту необходимо:

- определить вариант курсовой работы (по двум последним цифрам зачетной книжки);
- подобрать литературу по теоретическому вопросу, составить к нему план, изложить сущность вопроса со ссылкой на нормативную базу;
- провести необходимые расчеты по выбранному варианту;
- заполнить три налоговых декларации (НДС, налог на прибыль, налог на имущество организации).

*Образец типового варианта курсовой работы:*

**Вариант 25**

1. *Теоретический вопрос:* Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности.
2. *Практическая часть:* Исходные данные для варианта

Хозяйственные операции, руб.	Вариант 25		
	январь	февраль	март
1) Реализовано продукции (без НДС)	985020	944100	650250
2) Выдана продукция работникам предприятия в счет натуральной оплаты труда	38500	-	23600

3) Материалы оприходованы (с НДС)	325400	212980	212650
4) Услуги оплачены	88000	44120	36050
5) Начислена оплата труда	23060	23060	23060
6) Приобретены нематериальные активы (с НДС)	-	-	12000
7) Приобретены товары в розничной торговле подотчетными лицами	1502	1089	-
8) Приобретены основные средства (срок полезного использования 10 лет) (без НДС)	100000	120000	120000
9) Введены в эксплуатацию основные средства			
10) Начислена арендная плата арендодателям (с НДС)			
11) Начислена арендная плата арендатору (без НДС)	12000	12000	-
12) Представительские расходы (с НДС)	6815	-	-
13) Оплата повышения квалификации	22000	-	-
- за несвоевременную поставку товара	-	-	11400
- за некачественно выполненные работы	-	-	-
- за ненадлежащее выполнение договоров, связанных с оплатой реализованной продукции	-	-	-
14) Расходы на рекламу (с НДС)	8564	11000	-
15) Оплачены штрафы, пени, неустойки			
16) Израсходовано на НИОКТР	27000	-	-

### 3.2. Подготовка к практическим занятиям и выполнение домашнего задания.

Подготовка к практическим занятиям и выполнение домашних заданий выполняется студентом в соответствии с заданиями преподавателя. «Для того чтобы практические занятия приносили максимальную пользу, необходимо помнить, что решение задач проводится по вычитанному на лекциях материалу и связаны, как правило, с детальным разбором отдельных вопросов лекционного курса.

При решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения задачи. Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями.

*Образец типовых вариантов заданий:*

#### Задание 1

ООО «СибАл» занимается производством ликеро-водочных изделий с объемной долей этилового спирта более 9 процентов.

Ставка акциза для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта более 9 процентов установлена в размере 500 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

В июне ООО «СибАл» приобрела для использования в производстве 200 литров безводного этилового спирта стоимостью 11 800 руб. (в т. ч. НДС – 1800 руб.) Предварительно (в мае) организация перечислила в бюджет авансовый платеж акциза за приобретаемый спирт (п. 6 ст. 204 НК РФ). Сумма авансового платежа составила 100 000 руб. (200 л × 500 руб.) (абз. 5 п. 8 ст. 194 НК РФ).

Приобретенный спирт «Альфа» использует для производства ликера с объемной долей этилового спирта 14 процентов. В июне ООО «СибАл» произвела 2000 бутылок ликера емкостью 0,7 литра. Объем использованного спирта составил:  $2000 \text{ бут.} \times 0,7 \text{ л} \times 14\% = 196 \text{ л}$ .

В июле готовая продукция была полностью реализована. Договорная цена реализованного товара – 180 000 руб. (включая НДС – 18% и акциз).

Рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет, отразите операции на счетах бухгалтерского учета, заполните необходимые листы налоговой декларации.

#### Задание 2

По данным бухгалтерского и налогового учета строительной организации (ООО) определить путем заполнения таблицы 1 и таблицы 2:

1) налог на прибыль организаций:

- сумму налога за 2017 год (всего и в разрезе бюджетов);

- сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в разрезе бюджетов) по итогам 2017 года с указанием сроков уплаты;

- сумму ежемесячных авансовых платежей на 1 квартал 2018 года (в разрезе бюджетов) с указанием сроков уплаты;
- 2) налог на добавленную стоимость за 4 квартал 2017 г.:
- сумму налога, подлежащую уплате организацией в качестве налогоплательщика (с указанием сроков уплаты);
- сумму налога, подлежащую уплате организацией в качестве налогового агента (с указанием сроков уплаты).

**Исходные данные за 2017 г.**

Показатель (операция)	Сумма
Выручка от выполнения строительно-монтажных работ (с учетом НДС) – всего в том числе за 4 кв. 2017 г.	11 800 000 4 720 000
Получены авансы (предоплата) от покупателей (заказчиков) - всего в т.ч. в 4 квартале 2017 г.	5 200 000 1 180 000
Выполнены работы в счет полученных авансов (предоплаты) – всего в т.ч. в 4 квартале 2017 г.	4 100 000 944 000
Участник ООО с долей участия в уставном капитале более 50% передал обществу безвозмездно автомобиль	500 000
Приобретены материалы у поставщиков (с учетом НДС) – всего в т.ч. в 4 кв. 2017г.	8 260 000 2 360 000
Списаны материалы на производство строительно-монтажных работ	5 000 000
Расходы на оплату труда и обязательные страховые взносы	2 000 000
Приобретено основное средство в 3 кв. 2016 г. и введено в эксплуатацию в 4 кв. 2017 г. (в т.ч. НДС)	590 000
Амортизация основных средств	1 000 000
Незавершенное производство на конец года	500 000
Ежемесячная плата за аренду офисного помещения по договору с департаментом недвижимости администрации города (органом местного самоуправления). Договор действует с 2015 года	60 000
Фактически перечисленная арендная плата за офисное помещение: 1 квартал 2017 г. 2 квартал 2017 г. 3 квартал 2017 г. 4 квартал 2017 г.	100 000 200 000 170 000 250 000
Сумма НДС, исчисленная в налоговой декларации за 3 квартал 2017 г. и перечисленная организацией в бюджет в 4 квартале 2017 г. при исполнении обязанностей налогового агента	30 600
Доходы от продажи основного средства (в т.ч. НДС) в июне 2017 г. Остаточная стоимость проданного основного средства Расходы по подготовке основного средства к продаже Оставшийся срок полезного использования проданного основного средства – 21 месяц	118 000 200 000 10 000
Доходы от уступки права требования долга по договору участия в долевом строительстве жилого помещения (квартиры) в 4 кв. 2017 г. Стоимость приобретения уступленного права	223 600 200 000
Начислен налог на прибыль за 9 мес. 2017 г. – всего в т.ч. федеральный бюджет бюджет субъекта РФ	170 000 17 000 153 000
Ежемесячные авансовые платежи на 4 квартал 2017 г. (итоговая сумма за 3 месяца) – всего в т.ч. федеральный бюджет бюджет субъекта РФ	50 000 5 000 45 000

**Таблица 1. Налог на прибыль**

Показатель	Сумма, руб.
<b>Доходы от реализации</b>	

<b>Итого доходы от реализации</b>	
<b>Расходы, связанные с реализацией</b>	
<b>Итого расходы, связанные с реализацией</b>	
Налоговая база	
Налог на прибыль – всего	
- федеральный бюджет	
- бюджет субъекта РФ	
Начислены авансовые платежи налоговым периоде – всего	
- федеральный бюджет	
- бюджет субъекта РФ	
Налог на прибыль к уплате по сроку _____:	
- федеральный бюджет	
- бюджет субъекта РФ	
Ежемесячные авансовые платежи в федеральный бюджет на 1 кв. 2018 г. по сроку уплаты:	
_____	
_____	
_____	
Ежемесячные авансовые платежи в бюджет субъекта РФ на 1 кв. 2018 г. по сроку уплаты:	
_____	
_____	
_____	

**Таблица 2. Налог на добавленную стоимость**

Показатель	Налоговая база	Налоговая ставка	Сумма налога
<b>Итого НДС начисленный</b>	x	x	
<b>Налоговые вычеты</b>			

<b>Итого вычеты</b>		
Налог к уплате – всего в т.ч. по срокам уплаты:		
<b>Исполнение обязанностей налогового агента</b>		
		по срокам уплаты:

### Задание 3

Данная работа предполагает индивидуальные данные для каждого студента. Каждый студент должен выполнить весь комплекс работ, связанных с исчислением налога на добавленную стоимость по одному из перечисленных ниже предприятий, по выбору преподавателя (СОГЛАСНО СПИСКА СТУДЕНТОВ). Все данные по предприятиям являются вымышленными.

**Таблица 1**

№ п/п	Организация	Адрес	ИНН/КПП
1	Мосэнерго	г. Москва, Волгоградский пр-т, 56	7709678123 / 770901001
2	АТС	г. Москва, ул. Б. Каменьщики, 12/6	7712094269 / 771201001
3	Транспортное предприятие	г. Москва, ул. Люблинская, 34/а	7723093453 / 772301001
4	Железная дорога	г. Москва, ул. Вокзальная, 7	7703654123 / 770301001
5	Ремонтный завод	г. Москва, ул. Автозаводская, 34	7734094445 / 773401001
6	НПЗ	г. Химки, ул. Нефтяников, 27	5020099546 / 502001001
7	Офисный центр	г. Москва, ул. Валовая, 12	7716012543 / 771601001
8	Металлобаза	г. Москва, ул. Рябиновая, 123	7725876342 / 72501001
9	Промбаза	г. Подольск, ул. Крайняя, 110	5032009122 / 503201001
10	Завод 1	г. Люберцы, ул. Толстого, 34	5027093334 / 502701001
11	Завод 2	г. Мытищи, ул. Пионерская, 67	5019010167 / 501901001
12	Нефтебаза	г. Химки, ул. Правды, 56	5020654121 / 502001001
13	Аудиторская фирма	г. Москва, ул. Валовая, 12, оф. 1	7716019943 / 771601001
14	Фирма оптовой торговли	г. Москва, ул. Валовая, 12, оф. 5	7716045543 / 771601001
15	Посредническая фирма	г. Москва, ул. Валовая, 12.0Ф.12	7716016543 / 771601001

16	Магазин 1	г. Москва, ул. Гашека, 24	7718034566 / 771801001
17	Магазин 2	г. Москва, ул. Валовая 12, оф.16	7716076234 / 771601001
18	АЗС	г. Москва, Загородное шоссе, 11	7736094665 / 773601001

Условно считаем, что по состоянию на 1 августа дебиторской и кредиторской задолженности у организаций не было. Работа выполняется в два этапа.

#### Этап 1

1. Оформите счета-фактуры на отгруженные вашей организацией товары (выполненные работы, оказанные услуги) в адрес покупателей в соответствии с установленным порядком. Сведения об объеме реализации находятся в табл. 2 к заданию. В табл. 2 по вертикали указаны наименования всех организаций, по горизонтали — номера из списка этих же организаций в табл. 1, в пересечении строк и столбцов — стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг). Дата отгрузки указана в последней строке таблицы. Например, из первой строки с данными табл. 2 следует, что 8 августа подписан акт о том, что Мосэнерго отпустило электроэнергию Телефонной станции (АТС) на сумму 65 000 руб. с учетом налога на добавленную стоимость. В графе «ККМ» таблицы находятся данные о реализации в розницу за наличный расчет согласно показаниям ленты контрольно-кассовой машины. Счета-фактуры за реализованные товары (работы, услуги) выставляются в двух (ЗАПОЛНЯЕМ В ОДНОМ) экземплярах. Наименование реализованным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) придумайте исходя из смысла названий организаций.

#### Этап 2

1. Заполните книгу продаж на основании данных об отгрузках и поступившей от покупателей оплате (табл. 2 и 3 к заданию; табл. 3 — по строению аналогична табл. 2).

2. Заполните книгу покупок.

3. Заполните декларацию по налогу на добавленную стоимость, используя итоговые данные из книги продаж и книги покупок.

**Таблица 2**

№п/п	Организация	Реализовано товаров (работ, услуг) (тыс. руб.) с учетом НДС																		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	ККМ
1	Мосэнерго		65		220	68	88	67		128		52				8				
2	АТС	68		20			38	112	48			26				12		8		
3	Транспортное предприятие		61				153			56	65		84		24			35		
4	Железная дорога	340		280			228				26	82								
5	Ремонтный завод	42	64	80	110													18	26	
6	НПЗ	228		84	260							30	460							
7	Офисный центр				60								60	60	60		120			
8	Металлобаза		46		80	88				46	30	50								
9	Промбаза						59	74						126	46	164				
10	Завод 1				56	70				80			87	112		56				
11	Завод 2								40	176				180			49	20		
12	Нефтебаза								68	48	120	93						460		
13	Аудиторская фирма				80	60			55	20					30	20	20	20		
14	Фирма оптовой торговли		50				122	64									148	211		
15	Посредническая фирма								20	43		26	40		45					
16	Магазин 1																		480	
17	Магазин 2								12	24				20	26				389	
18	АЗС																		620	
	Дата отгрузки товаров (работ, услуг)	05.08	08.08	12.08	14.08	17.08	18.08	19.08	20.08	21.08	22.08	23.08	24.08	25.08	26.08	27.08	28.08	29.08	31.08	31.08

Таблица 3

№п/п	Организация	Поступила оплата (тыс. руб.) с учетом НДС																		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	ККМ
1	Мосэнерго		70		240	80	88	67			128					8				
2	АТС	50		30			38	80	48							12		10		
3	Транспортное предприятие		61				160				65		84		30				35	
4	Железная дорога	300		280			300					85								
5	Ремонтный завод	30	64	90	120														30	
6	НПЗ	200		90	265								500							
7	Офисный центр				80									80		60		130		
8	Металлобаза		60		90	88					46		60							
9	Промбаза						60	74						126		170				
10	Завод 1				60	80				80			87		120					
11	Завод 2								50	176					180				30	
12	Нефтебаза								20		120	93							480	
13	Аудиторская фирма				84	60			60						30	20	20	40		
14	Фирма оптовой торговли		60				80											148	212	
15	Посредническая фирма									43		26	40		50					
16	Магазин 1																		480	
17	Магазин 2									24				20	30				389	
18	АЗС																		620	
	Дата отгрузки товаров (работ, услуг)	02.08	08.08	12.08	15.08	17.08	18.08	19.08	20.08	21.08	22.08	23.08	24.08	25.08	26.08	27.08	28.08	29.08	31.08	31.08

### 3.3. Проработка лекционного (теоретического материала)

Проработка лекционного и теоретического материала выполняется студентом в соответствии с «Методическими указаниями к лекционным занятиям». Методические указания доступны студентам в личном кабинете и в системе (Информационный ресурс КриЖТ ИрГУПС. - Режим доступа: <http://newsdo.krsk.irkups.ru/>);

#### Темы конспектов к Разделу 1. Теоретические основы практики исчисления налогов:

1 «Теоретические основы по практике исчисления и уплаты налогов. Учетная политика организации в целях налогообложения. Способы сдачи налоговой отчетности».

*Учебная литература:*

1. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>

2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant\\_Stud\cons.exe](\\SPS\Consultant_Stud\cons.exe).

2 «Понятие налогового учета и его назначение. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Законодательное регулирование налоговой отчетности и организация налогового учета в организации».

*Учебная литература:*

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant\\_Stud\cons.exe](\\SPS\Consultant_Stud\cons.exe).

**Темы конспектов к Разделу 2. Методика исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов при различных ситуациях:**



**3** «Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по НДС».

*Учебная литература:*

1. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant\\_Stud\cons.exe](https://www.consultant.ru/online/SPS/Consultant_Stud/cons.exe).

**4** «Методика исчисления и уплаты акцизов при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по акцизам».

*Учебная литература:*

1. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant\\_Stud\cons.exe](https://www.consultant.ru/online/SPS/Consultant_Stud/cons.exe).

**5** «Методика исчисления и уплаты налога на прибыль при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогу на прибыль».

*Учебная литература:*

1. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant\\_Stud\cons.exe](https://www.consultant.ru/online/SPS/Consultant_Stud/cons.exe).

**6** «Методика исчисления и уплаты НДС/Л при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по НДС/Л».

*Учебная литература:*

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant\\_Stud\cons.exe](https://www.consultant.ru/online/SPS/Consultant_Stud/cons.exe).
2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>

**7** «Методика исчисления и уплаты региональных и местных налогов при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогам».

*Учебная литература:*

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant\\_Stud\cons.exe](https://www.consultant.ru/online/SPS/Consultant_Stud/cons.exe).
2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>

**8** «Методика исчисления и уплаты НДС/ПИ и водного налога при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогам».

*Учебная литература:*

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant\\_Stud\cons.exe](https://www.consultant.ru/online/SPS/Consultant_Stud/cons.exe).
2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>

**9** «Методика исчисления и уплаты налогов при специальных режимах налогообложения. Формирование регистров налогового учета по налогам».

*Учебная литература:*

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant\\_Stud\cons.exe](https://www.consultant.ru/online/SPS/Consultant_Stud/cons.exe).
2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>

**10** «Методика исчисления и уплаты прочих налогов при различных ситуациях. Формирование регистров налогового учета по налогам».

*Учебная литература:*

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant\\_Stud\cons.exe](http://SPS.Consultant.Stud.cons.exe).

2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>

### **3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету по итогам 7 семестра (для студентов д/о не прошедших рубежный контроль)**

(для оценки знаний)

1. Способы сдачи налоговой отчетности.
2. Общие принципы заполнения налоговых деклараций.
3. Методика исчисления и уплаты НДС.
4. Структура, особенности заполнения и представления налоговой декларации по НДС.
5. Методика исчисления и уплаты акцизов по табачным изделиям.
6. Структура, особенности заполнения и представления налоговой декларации по акцизам на табачные изделия.
7. Методика исчисления и уплаты акцизов за исключение табачных изделий.
8. Структура, особенности заполнения и представления налоговой декларации по акцизам за исключением табачных изделий.
9. Нормируемые расходы в целях исчисления налога на прибыль (критерии, установленные НК РФ).
10. Нормируемые расходы в целях исчисления налога на прибыль (критерии, установленные иными нормативными актами).
11. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: постоянные разницы.
12. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: временные разницы.
13. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.
14. Формирование резервов по сомнительным долгам.
15. Учет в налоговой базе прибыли/убытка от реализации амортизируемого имущества.
16. Учет в налоговой базе прибыли/убытка от уступки права требования.
17. Методика расчета налоговой базы по налогу на прибыль.
18. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей.
19. Практика применения налоговых льгот по налогу на прибыль.
20. Методика расчета и применения нормируемых расходов по налогу на прибыль.
21. Практика исчисления, уплаты и сдачи налоговой отчетности по налогу на прибыль.
22. Структура, особенности заполнения и представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

### **3.5 Перечень типовых простых практических заданий к зачету**

*(для оценивания результатов обучения в виде умений)*

1. Законодательство по налогам и налоговому учету включает в себя?
2. Разграничение сферы применения налогового и таможенного законодательства, НК РФ устанавливает особые правила в отношении налогов?
3. Сумма НДС, которую необходимо внести в бюджет, определяется?
4. Налоговая база по Акцизам по табачным изделиям определяется?
5. Налоговая база по налогу на прибыль организаций рассчитывается как?
6. Налоговая база по налогу на прибыль организаций может быть определена методом?

### **3.6 Перечень типовых комплексных практических заданий к зачету**

*(для оценки навыков и (или) опыта деятельности)*

1. Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 20%. Правомерно ли это решение?
2. Основным условием, дающим право налогоплательщикам на освобождение от уплаты НДС, является?

3. Компания импортировала из Германии партию неподакцизных товаров, облагаемых НДС по ставке 18 процентов. Таможенная стоимость этой партии товаров — 500 000 руб. Ставка таможенной пошлины по данному виду товаров — 20 процентов. Сумма таможенных сборов за таможенное оформление этой партии товаров составила 2000 руб. Какую сумму НДС должна заплатить компания при ввозе товаров на территорию России?
4. Организации, у которых за 4 предшествующих квартала выручка от реализации в среднем не превышала 15 млн. руб. в квартал уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль организаций?
5. Представительские расходы могут уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль в размере?
6. Как рассчитывается акциз по нефтепродуктам и легковым автомобилям?

### 3.7 Перечень заданий к экзамену

*Предел длительности контроля – 45 минут.*

*Предлагаемое количество заданий – 1 теоретический вопрос, тестовое задание и 1 практическая задача в билете*

#### 3.7.1 Примеры экзаменационных билетов по дисциплине

(для контроля знаний, умений и для контроля навыков и/или опыта деятельности)

##### Задание 1

1. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, ЕНВД и УСН, характеристика налогов.
2. Задача. В первом квартале текущего года на производственном предприятии произведены следующие операции:
  - 1) получена предоплата в счет предстоящей поставки продукции в сумме 531000 руб.;
  - 2) реализовано оборудование за 80000 руб. с учетом НДС, которое учитывалось в организации по стоимости вместе с НДС, уплаченным при его покупке. Остаточная стоимость оборудования на момент продажи 40200 руб.;
  - 3) отгружена продукция на сумму 4956000 руб., в т.ч. НДС 756000 руб., из нее на сумму 550000 руб. в счет ранее полученной предоплаты, полученной в предыдущем налоговом периоде;
  - 4) оприходовано сырье, используемое для производства продукции на сумму 1450000 руб., в т.ч. НДС 18 % 221186 руб.;
  - 5) оплачены представительские расходы в размере 120000 руб., в т.ч. НДС 18305 руб., норматив расходов 80000 руб.;
  - 6) оплачена аренда помещения городскому комитету по имуществу по договору аренды в размере 101480 руб., в т.ч. НДС 15480 руб., при этом сумма НДС перечислена в бюджет.
 Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

##### 3. Тестовые задания:

##### 3.1. Налоговая база по НДС у комиссионера:

- а) стоимость реализованных товаров (без НДС);
- б) комиссионное вознаграждение;
- в) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 105.3 НК РФ (без НДС);
- г) иная налоговая база.

##### 3.2. Минимальный налог при использовании налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения уплачивается, если:

- а) объект налогообложения – доходы;
- б) объект налогообложения – доходы за вычетом расходов;
- в) объект налогообложения – доходы за вычетом расходов и сумма единого налога меньше минимального;
- г) объект налогообложения – доходы за вычетом расходов и в налоговом периоде получен убыток;
- д) в иных случаях.

##### Задание 2

1. Налоговая отчетность по НДС, требования к оформлению.
2. Задача. Автомобильный завод в марте текущего года произвел 5000 легковых автомобилей мощностью двигателя 150 л.с. и 100 грузовых автомобилей мощностью 180 л.с. Легковые автомобили были распределены следующим образом:

- 4500 автомобилей были реализованы на сторону по цене 450000 руб. (без учета косвенных налогов);
- 20 автомобилей были переданы на премирование работников;
- 2 автомобиля были подарены в рамках рекламной акции;
- 1 автомобиль безвозмездно передан детскому дому;
- 7 автомобилей передано собственному транспортному цеху;
- 470 автомобилей было экспортировано в Грузию.

Все грузовые автомобили были реализованы на сторону по цене 700000 руб. (без учета косвенных налогов). Цена реализации автомобилей предыдущего налогового периода соответствует текущему периоду.

Исчислите сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджет. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

3. Тестовые задания:

3.1. Налогом на имущество облагаются учитываемые на балансе российских организаций:

- а) движимое и недвижимое имущество;
- б) недвижимое имущество;
- в) движимое и недвижимое имущество, за исключением имущества, относящегося к первой и второй амортизационной группам.

3.2. Налоговая база по НДС при ввозе подакцизных товаров, облагаемых таможенной пошлинной, на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией:

- а) таможенная стоимость;
- б) сумма таможенной стоимости, акциза и таможенной пошлины;
- в) стоимость товара, исчисленная в контрактных ценах;
- г) сумма таможенной стоимости, акциза и сборов за таможенное оформление.

### Задание 3

1. Налог на имущество организаций: налогоплательщики и элементы налогообложения.

2. Задача. На производственном предприятии в 1 квартале текущего года имели место следующие операции:

Приобретены материалы у поставщика, в счет-фактуре и накладной значится:

Материалы	220 000
НДС 18%	?
К оплате	?

Половина поступивших материалов была передана для ремонта детского сада, числящегося на его балансе. Ремонт осуществляет подразделение организации. Расходы на оплату труда (без учета отчислений во внебюджетные фонды) составили 82 000 руб. Ремонтное подразделение услуги сторонним организациям не оказывает. Рыночная стоимость подобных работ 230 000 (без НДС).

Была отгружена продукция на сумму 720 000 руб., в том числе НДС Себестоимость продукции 450 000 руб. Согласно договору купли-продажи продукция будет оплачена через 4 месяца после ее получения. Товарный кредит составляет 3% в месяц от стоимости продукции без НДС. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент заключения и исполнения сделки составила 8,5%.

Составить проводки, рассчитать и начислить НДС. Как измениться сумма НДС, если по второй операции рыночная стоимость работ составит 213 000 (без НДС).

3. Тестовые задания:

3.1. Законодательство о налогах и сборах в РФ состоит из:

- а) НК РФ;
- б) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах и законов о налогах субъектов РФ;
- в) НК РФ, федеральных законов о налогах, законов о налогах субъектов РФ, нормативных правовых актов о местных налогах и сборах, принятых представительными органами муниципальных образований;
- г) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов РФ, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.

3.2. К доходам для целей налогообложения прибыли относятся:

- а) доходы от реализации имущественных прав;
- б) доходы в виде имущества, полученные в форме задатка в качестве обеспечения обязательств;
- в) доходы от реализации только товаров, работ, услуг;
- г) доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- д) доходы от долевого участия в деятельности других организаций.

#### Задание 4

1. Транспортный налог и налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогов.
2. Задача. В 1 квартале текущего года комитент приобрел товары у поставщика на сумму 360 000 руб. в том числе НДС 20%. Счет оплачен на половину.

В этом же периоде Комитент передал все товары для реализации комиссионеру на сумму 480 000 руб., в том числе НДС 20%. Комиссионер реализовал весь товар. Комиссионное вознаграждение согласно договора составляет 10% от продажной стоимости товаров. Комиссионер перечислил сумму задолженности комитету за реализованные товары и выставил счет – фактуру на комиссионное вознаграждение.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет комиссионером и комитентом, если Комиссионер участвует в расчетах.

#### 3. Тестовые задания:

##### 3.1. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли:

- а) дивиденды, начисленные налогоплательщиком;
- б) судебные расходы и арбитражные сборы;
- в) взносы в уставной капитал организации;
- г) расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества;
- д) премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения.

##### 3.2. По единому налогу на вмененный доход:

- а) налоговый период – календарный год;
- б) ставка налога – 6%;
- в) налоговый период – квартал;
- г) ставка налога – 15%;
- д) налоговый период – квартал;
- е) ставка налога – 20%.

#### Задание 5

1. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения, налоговая база и налоговые вычеты.
2. Задача. В организации за отчетный период имели место следующие факты хозяйственной жизни:
  - получена выручка от продажи товаров 3 180 000 руб., в т. ч. НДС 20%;
  - покупная стоимость реализованных товаров – 1850 000 руб.;
  - получен доход от сдачи торговой площади в аренду 100 000 руб., в т.ч. НДС 20%.
  - получен штраф за нарушение договорных отношений 2 000 руб.;
  - начислена заработная плата работникам – 500 000 руб.;
  - страховые взносы во внебюджетные фонды 30,2 % - ? руб.;
  - уплачено банку за расчетно-кассовое обслуживание 1 800 руб.;
  - расходы на рекламу составили – 44 000 рублей, в т. ч. НДС 20%;
  - представительские расходы – 145 000 руб., в т. ч. НДС 20%;
  - 1.07 реализован нематериальный актив за 60 000 рублей с учетом НДС, первоначальная стоимость актива 80 000 руб., амортизация, начисленная за период эксплуатации 15000 руб. На дату реализации не истекли 13 месяца срока полезного использования;
  - получены проценты по товарному кредиту - 21 000 рублей, с суммы задолженности 240 000 рублей, за три месяца, ставка рефинансирования центрального банка за данный период 8,25%;

Рассчитать и начислить налог на прибыль организации, если организация для целей налогообложения работает по методу «начисления». Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### 3. Тестовые задания:

##### 3.1. Налоги, уплачиваемые организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения:

- а) налог на прибыль;
- б) налог на имущество организаций;
- в) НДС, уплачиваемый при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- г) НДС, выделенный в счете-фактуры при выставлении его покупателю;
- д) транспортный налог.

3.2. Ставки НДС при получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг):

- а) 20% и 10 %;
- б) расчетные;
- в) 15,25%.

#### Задание 6

1. Налог на добавленную стоимость: порядок освобождения от уплаты налога, порядок исчисления и уплаты.

2. Задача. Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего к уплате за налоговый период. Физическое лицо за год получило следующие доходы:

1520 000 руб. от индивидуальной деятельности в качестве предпринимателя. Сумма расходов связанных с извлечением дохода 1150 000 рублей.

400 000 руб. в качестве заработной платы по основному месту работы (ежемесячно начислялась одинаковая заработная плата).

В январе осуществлен вклад на депозитный счет в размере 100 000 рублей, под 15% годовых, ключевая ставка рефинансирования 8%.

В августе продан земельный участок, находившийся в собственности 2 года, за 1100 000 рублей.

У работника есть ребенок в возрасте 21 года, обучающийся на 3-ем курсе ВУЗа на договорной основе, заочного отделения. Сумма оплаты за обучение в год 80 500 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физического лица за текущий год

3. Тестовые задания:

3.1. Представительные органы муниципальных образований при введении видов деятельности для применения ЕНВД определяют:

- а) базовую доходность;
- б) коэффициент  $K_2$ ;
- в) конкретную ставку налога;
- г) коэффициент  $K_1$ ;
- д) физический показатель.

3.2. Имущественный налоговый вычет при продаже имущества физическим лицом зависит от:

- а) вида движимого имущества;
- б) времени нахождения имущества в собственности;
- в) вида имущества (жилые дома или квартиры, транспортные средства);
- г) вида недвижимого имущества (дачи, садовые домики, земельные участки).

#### Задание 7

1. Сбор за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов.

2. Задача. Определите сумму амортизации для целей налогообложения прибыли, используя линейный и нелинейный метод.

Известно:

1. В начале января 2019 г. организация приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство, первоначальная стоимость которого 150 000 руб.

2. Основное средство относится ко 2-й амортизационной группе, срок полезного использования которого составляет 30 месяцев.

3. Основное средство используется в условиях повышенной сменности. Повышающий коэффициент – ?.

4. На предприятии применяется амортизационная премия 10 %.

3. Тестовые задания:

3.1. По налогу на имущество организаций:

- а) отчетный период-квартал;
- б) налоговый период - календарный год;
- в) налоговый период-квартал;
- г) отчетный период-первый квартал, второй квартал, третий квартал;
- д) отчетный период- первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3.2. Предоставление сведений налогоплательщиками в налоговый орган о закрытии счетов (лицевых счетов) со дня закрытия в течение:

- а) месяца;
- б) 10-ти дней;
- в) 7-и дней;
- г) 3-х дней;
- д) иного срока.

#### Задание 8

1. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли, их классификация, состав, порядок определения (признания).

2. Задача. Определите по налогу на имущество организаций: а) сумму авансового платежа за I квартал и I полугодие налогового периода; б) сумму налога, подлежащую уплате по итогам налогового периода.

*Известно:*

1. Остаточная стоимость основных средств, облагаемых налогом, числящихся на балансе организации на 1 января налогового периода – 100 000 тыс. руб., на 1 февраля – 120 000 тыс. руб., на 1 марта – 130 000 тыс. руб., на 1 апреля – 140 000 тыс. руб., на 1 мая – 135 000 тыс. руб., на 1 июня – 150 000 тыс. руб., на 1 июля – 160 000 тыс. руб.

2. Авансовый платеж за 9 месяцев налогового периода – 785,4 руб.

3. Среднегодовая стоимость имущества за год – 144 000 руб.

4. Ставка налога в регионе – 1,5%.

3. Тестовые задания:

3.1. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены:

- а) не более 3-х лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;
- б) любые периоды деятельности налогоплательщика;
- в) два года, предшествующие году, в котором внесено решение о проведении проверки;
- г) не более 4-х лет, предшествующих году, в котором внесено решение о проведении проверки.

3.2. При заявительном порядке возмещения НДС организациями налоговым органом учитываются:

- а) стоимость реализованных товаров (работ, услуг);
- б) совокупная сумма всех уплаченных налогов организацией;
- в) нижний предел уплаченной совокупной суммы НДС, акцизов, налога на прибыль, НДСПИ;
- г) банковская гарантия, предусматривающая обязанность по требованию налогового органа уплатить в бюджет излишне полученную сумму налога

#### Задание 9

1. Резервы в налоговом учете: по сомнительным долгам и на выплату отпусков.

2. Задача. Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль, уплачиваемую в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ по месту нахождения организации и ее филиала.

1. Организация имеет филиал в другом субъекте РФ.

2. В I квартале налогового периода прибыль организаций составила 960 000 руб.

3. В I квартале налогового периода среднемесячная численность работающих в организации – 130 человек, в том числе в филиале – 40 человек.

4. Средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества в организации – 700 000 руб., в том числе в филиале – 200 000 руб.

5. Организация уплачивает ежеквартальные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

6. Ставки налога на прибыль: в федеральный бюджет – 3,0%, в бюджет субъекта РФ по месту нахождения организации – 17%, по месту нахождения филиала – 15%.

3. Тестовые задания:

3.1. При определении суммы налога на доходы физических лиц, учитываются при определенных условиях:

- а) материальная выгода от экономии на процентах, уплаченных по заемным средствам организации- работодателя;

- б) стандартный налоговый вычет в размере 1400 руб.;
  - в) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг;
  - г) доходы в виде процентов по вкладам в банках в определенном размере.
- 3.2. Налоговая база по НДС при реализации подакцизных отечественных товаров:
- а) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 105.3 НК РФ (с учетом акциза, без НДС);
  - б) стоимость реализованных товаров с учетом акциза;
  - в) стоимость реализованных товаров (без учета акциза);
  - г) стоимость реализованных товаров (без учета акциза и НДС).

#### Задание 10

1. Налоговая база по налогу на прибыль организации, порядок ее определения и ставки налога.
2. Задача. Определите сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

Ситуация 1. Работник приобрел квартиру в налоговом периоде за 2200000 руб.

Ситуация 2. Работник приобрел квартиру за 1500000 руб.

Исходные данные:

1. Заработная плата работника организации в месяц 60000 руб.
2. Работник имеет двоих детей (10 лет и 21 года, учащегося дневной формы обучения в государственном институте).
3. За налоговый период работник заплатил за свое лечение в медицинском учреждении РФ – 50000 руб., за лечение супруги 40000 руб., за свое обучение на курсах иностранных языков – 35000 руб., на обучение ребенка 60000 руб.

3. Тестовые задания:

3.1. Расчетные ставки по НДС применяются при::

- а) выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд;
- б) получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);
- в) получении сумм за реализованные товары в виде финансовой помощи;
- г) ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

3.2. Транспортный налог:

- а) местный налог;
- б) вводится законами субъектов РФ;
- в) устанавливается НК РФ и вводится законами субъектов РФ;
- г) устанавливается НК и вводится нормативными правовыми актами органов муниципальных образований;
- д) вводится Федеральной налоговой службой РФ.

#### Задание 11

1. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики и элементы налогообложения.
2. Задача. Рассчитать сумму Налога на доходы физических лиц за текущий год.

1. Физическим лицом, в течение года были получены следующие доходы:

Заработная плата по месту основной работы:

месяц	сумма начислений	месяц	сумма начислений	месяц	сумма начислений
Январь	35 500	Май	30 500	Сентябрь	37 500
Февраль	35 500	Июнь	32 500	Октябрь	37 500
Март	35 500	Июль	37 500	Ноябрь	37 500
Апрель	37 500	Август	37 500	Декабрь	37 500

2. 1 марта, получена беспроцентная ссуда сроком на год, в размере 118 000 руб. Ключевая ставка рефинансирования ЦБ РФ – 9%.

3. Продана квартира за 1300 000 рублей, находящаяся в собственности 2,5 года. Квартира была приобретена за 1500 000 рублей. Расходы по приобретению подтверждены документально;



4. Оплачена операция по лечению несовершеннолетнего сына в государственном учреждении 140 000 рублей. Подтверждающие документы предоставлены.

5. Продан легковой автомобиль, находившийся в собственности 2 года за 440 000 рублей.

6. 01. 06. получен доход в виде процентов по вкладу в банке 42 000 рублей за год. Сумма вклада составляет 300 000 рублей, Ключевая ставка рефинансирования 9 % годовых.

Физическое лицо является героем РФ, участником ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, имеет на содержании совместно проживающего с ним отца – инвалида первой группы и несовершеннолетнего сына.

3. Тестовые задания:

3.1. Налоговый вычет по НДС:

а) суммы налога, предъявленные налогоплательщику по приобретенным товарам и реализуемым в дальнейшем без налога;

б) суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

в) суммы налога, предъявленные налогоплательщику и обязательно уплаченные им при приобретении отечественных товаров;

г) суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им отечественных товаров.

3.2. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены:

а) обязанности по исчислению налогов налогоплательщика;

б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет налогов налогоплательщика;;

в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

#### Задание 12

1. Акцизы: налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения и налоговая база.

2. Задача. Необходимо определить базу обложения взносами в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и суммы начисленных страховых взносов в эти фонды за январь 2017 г. Все расчеты обосновать ссылками на нормативные документы. Составить бухгалтерские проводки.

*Известно:*

Работнику организации ООО «Миф» Игнатову П. И., 1972 года рождения, в январе 2017 г. выдана заработная плата в размере 30 000 руб., оказана материальная помощь в связи со смертью отца в размере 10 000 руб., выплачена премия из специального фонда целевых поступлений в размере 5000 руб., а также премия по итогам 4 квартала 2016 г. в размере 14000 руб.

Кроме того, в соответствии с гражданско-правовым договором возмездного оказания услуг ему было выплачено 10 000 руб.

3. Тестовые задания:

3.1. В налоговую базу по НДС включаются суммы, связанные с оплатой товаров:

а) суммы в виде финансовой помощи;

б) суммы штрафных санкций, полученные за нарушение договорных обязательств по оплате товаров;

в) суммы процентов в определенном размере по полученным векселям в счет оплаты за реализованные товары;

г) суммы процентов, полностью уплаченные по полученным векселям в счет оплаты за реализованные товары.

3.2. Конкретные ставки транспортного налога устанавливаются:

а) законодательными (представительными) органами субъектов РФ;

б) Правительством РФ;

в) органами муниципальных образований;

г) Федеральной налоговой службой РФ.

#### Задание 13

1. Акцизы: налоговые вычеты, порядок их применения, порядок исчисления и уплаты налога.

2. Задача. В текущем году организация – сельскохозяйственный товаропроизводитель, плательщик ЕСХН совершила следующие факты хозяйственной жизни:

– реализовала сельскохозяйственную продукцию собственного производства на сумму 36 млн. руб. из которых покупатели оплатили 32 млн. руб.;

- оплатила расходы по подготовке бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности – 425 тыс. руб.;
- оплатила стоимость семян для весенних посевных работ, которые в полном объеме были списаны в производство – 630 тыс. руб.;
- получен аванс от покупателя под поставку сельхозпродукции – 1,2 млн. руб.;
- начислена заработная плата – 1,6 млн. руб.;
- выплачена заработная плата сотрудникам – 1,4 млн. руб., перечислен НДФЛ в бюджет – 200 тыс. руб.;
- начислены и уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды;
- оплачены и использованы в производственном процессе горюче-смазочные материалы – 700 тыс. руб.;
- получен банковский кредит – 2 млн. руб., по 17,5% годовых сроком на 3 года. Дата получения кредита 05.05. Ключевая ставка рефинансирования ЦБ – 8,25%.

Рассчитайте сумму ЕСХН за текущий год подлежащую перечислению в бюджет.

### 3. Тестовые задания:

3.1. При создании резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли учитываются:

- а) норматив резерва;
- б) один из методов признания (определения) доходов и расходов;
- в) наличие сомнительной задолженности и сроки ее возникновения;
- г) два метода учета признания (определения) доходов и расходов;
- д) наличие сомнительной задолженности.

3.2. Налоговые вычеты по НДФЛ, не зависящие от суммы полученных доходов физического лица:

- а) социальный;
- б) стандартный – 3000 руб. для отдельных налогоплательщиков;
- в) стандартный – 500 руб.;
- г) профессиональный;
- д) стандартный – 1400 руб.;
- е) имущественный при приобретении жилья.

### Задание 14

1. Земельный налог и налог на имущество физических лиц: налогоплательщики и элементы налогов.

2. Задача. Организация, занимающаяся реализацией строительных материалов по договору № 345 от 15 января текущего года отгрузила покупателю партию товара на сумму 1180 000 руб., в том числе НДС 180 000 руб. Себестоимость отгруженной партии товара 880 000 руб. Согласно договора срок оплаты товара покупателем установлен 15 марта текущего года.

В силу производственной необходимости, организация (цедент) 15 февраля текущего года переуступило право требования долга третьей стороне (цессионарию) за 820 000 руб. Деньги поступили на расчетный счет. Цессионарий взыскал долг с покупателя.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета у cedenta и цессионария. Рассчитать налог на прибыль, учитывая, что ключевая ставка рефинансирования составляет 8,25% годовых. Пересчитайте сумму обязательств по налогу с учетом того, что переуступка права требования долга третьему лицу состоялась 15 апреля текущего года.

### 3. Тестовые задания:

3.1. Налоговая база по единому налогу на вмененный доход зависит от:

- а) базовой доходности;
- б) величины физического показателя;
- в) базовой доходности, рассчитанной налогоплательщиком, и величины физического показателя;
- г) корректирующих коэффициентов.

3.2. К внереализационным расходам для целей налогообложения прибыли относятся:

- а) расходы на содержание служебного транспорта;
- б) проценты по долговым обязательствам;
- в) расходы за оказанные юридические и информационные услуги;
- г) судебные расходы и арбитражные сборы;
- д) расходы на услуги банков;
- е) представительские расходы.

### Задание 15

1. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: их виды и порядок применения.
2. Задача. Определите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период.

Налогоплательщик – индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

В январе налогового периода численность работников – 4 человека, в феврале – 6, в марте – 8 человек. Базовая доходность на 1-го работника в месяц – ? руб. Корректирующие коэффициенты  $K_1$  – ?;  $K_2$  – 0,7.

Заработная плата каждого работника в месяц 10 000 руб., годовой доход ИП не превышает 300000 руб. в год.

#### 3. Тестовые задания:

##### 3.1. Инвестиционный налоговый кредит представляется:

- а) только по налогу на прибыль;
- б) по налогу на прибыль, региональным и местным налогам;
- в) на срок от 1 года до 5 лет;
- г) на срок свыше 5 лет;
- д) при условии банкротства организации;
- е) при условии технического перевооружения собственного производства;
- ж) с уплатой процентов в определенном размере.

##### 3.2. Адвалорные ставки акцизов устанавливаются:

- а) на большинство подакцизных товаров;
- б) в абсолютной сумме;
- в) в процентах;
- г) на ограниченный перечень подакцизных товаров;
- д) Федеральной налоговой службой РФ.

### Задание 16

1. Страховые взносы во внебюджетные фонды: их виды, порядок исчисления и уплаты.

2. Задача. В первом квартале отчетного года в организации, занимающейся оптовой торговлей имели место следующие факты хозяйственной жизни:

Поступили товары от поставщика на сумму 660 000 руб., в том числе НДС 18% 100 678 руб. Счет оплачен на 60%.

В этом же отчетном периоде организация заключила договор с одним из покупателей на реализацию половины поступивших товаров за 376 000 руб. в том числе НДС 18% 57 356 руб. Условиями договора предусмотрена 50%-ая предоплата за товар, которая была получена на расчетный счет организации, после чего товар был отгружен покупателю.

Вторая половина товара была отгружена другому покупателю за 350 000 руб., в том числе НДС 18% 53 390 руб., на основании договора купли продажи, в котором сказано, что момент перехода права собственности на товар происходит в момент оплаты. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет.

Получена безвозмездная финансовая помощь от организации владеющей 60% капитала организации - 120 000 руб.

Прочие доходы деятельности составили – 120 000 рублей.

Прочие расходы – 70 000 рублей.

Рассчитать и начислить налог на прибыль организации, если организация для целей налогообложения работает по методу «начисления». Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### 3. Тестовые задания:

##### 3.1. Ставка налога на доходы физических лиц в размере 13% применима в отношении:

- а) материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за заемные средства организации;
- б) всех доходов, полученных от работодателя за выполнение трудовых обязанностей;
- в) материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг;
- г) доходов, полученных в натуральной форме.

##### 3.2. Документы, подтверждающие право организации на освобождение от уплаты НДС:

- а) выписка из книги продаж;
- б) справка налогового органа об отсутствии задолженности по налогам;

- в) выписка из бухгалтерского баланса;
- г) документы, подтверждающие сумму образовавшейся дебиторской задолженности.

### Задание 17

1. Налоговая отчетность по налогу на прибыль и требования к ее оформлению и ведению.
2. Задача. Необходимо определить сумму транспортного налога за налоговый период при условии, что в Красноярском крае предусмотрены авансовые платежи.

Организация имеет на балансе три автомобиля с мощностью двигателя 80 л.с., 135 л.с., 95 л.с. 8 августа организация продала автомобиль с мощностью двигателя 95 л.с., а 25 сентября приобрела новый автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. Также организация владеет автомобилем Ford Explorer Limited с мощностью двигателя 294 л.с.. По перечню Минпромторга Ford Explorer Limited, с года выпуска которого прошло не более двух лет, включен в группу стоимостью от 3 до 5 млн руб. Автомобиль выпущен в 2016 году. С года выпуска прошел год. Повышающий коэффициент по машинам, с года выпуска которых прошло от года до двух лет, — ?.

#### 3. Тестовые задания

3.1. Переход с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, если превышен определенный размер:

- а) дохода;
- б) остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов;
- в) остаточной стоимости основных средств;
- г) численности работников;
- д) торговой площади.

3.2. Ставка НДС в размере 0% применяется при:

- а) вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта;
- б) вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта при определенных условиях;
- в) ввозе товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, при определенных условиях;
- г) ввозе товаров из республики Беларусь.

### Задание 18

1. Резервы в налоговом учете: НИОКР, ремонт основных средств и по гарантийному ремонту и обслуживанию.
2. Задача. Исчислите налог на добавленную стоимость по реализации и составьте баланс предприятия на момент завершения операции реализации.

На момент реализации предприятия его баланс имел следующий вид.(тыс. руб.)

Актив	Балансовая стоимость	Пассив	Балансовая стоимость
Нематериальные активы	230	Уставный капитал	3 250
Основные средства	1000		
Финансовые вложения в ценные бумаги	400		
Капитальные вложения	350		
Запасы	500		
Дебиторская задолженность	770		
Баланс	3250	Баланс	3250

Цена реализации предприятия составила 3 700 000 руб.

#### 3. Тестовые задания:

3.1. Обязанность налогоплательщиков встать на налоговый учет в налоговых органах предусмотрена:

- а) законодательством субъектов РФ о налогах и сборах;
- б) законодательством РФ о налогах и сборах;
- в) ФНС России;
- г) нормативными правовыми актами муниципальных образований о налогах и сборах.

3.2. Освобождение от уплаты НДС возможно при условии:

- а) определенного размера выручки от реализации всех видов товаров за три предшествующих последовательных календарных месяца;
- б) определенного размера выручки от реализации неподакцизных товаров за три предшествующих последовательных календарных месяца;
- в) ввоза подакцизных товаров на территории РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией на сумму не более 2 млн. руб.;
- г) определенного размера выручки от реализации товаров за предшествующий месяц.

### Задание 19

1. Налог на доходы физических лиц: налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
2. Задача. Исчислить бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль, рассчитать и начислить налог на прибыль за январь текущего года, если:  
 Выручка от реализации продукции – 1300 000 руб. в том числе НДС 18%. Себестоимость реализованной продукции – 820 000 руб.;  
 Командировочные расходы администрации составили 80 000 руб.  
 Реализованы основные средства за 140 000 руб. в том числе НДС 18%. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость составляет 184 000 руб., амортизация 27 500 руб. (срок полезного использования 3 года, на дату реализации истекли 8 месяцев эксплуатации).  
 Расходы на рекламу составили 15000 руб., в том числе НДС 18%.  
 Выручка определяется методом «начисления», составить проводки по операциям.

### 3. Тестовые задания:

#### 3.1. Налоговым правонарушением не является:

- а) нарушение сроков постановки на учет в налоговых органах;
- б) нарушение правил составления налоговой декларации;
- в) непредставление налоговой декларации;
- г) непредставление сведений, необходимых налоговому органу для осуществления налогового контроля.

#### 3.2. Установите соответствие:

Виды налогов	Ставки налогов в процентах
1. НДС	А – 10      Е – 15
	Б – 20      Ж – 18
2. Налог на прибыль организаций	В – 13
3. Налог на доход физических лиц	Г – 30
4. Единый налог на вмененный доход	Д - 35

### Задание 20

1. Приказ об учетной налоговой политике – элементы по НДС и налогу на прибыль.
2. Задача. Составить проводки у обеих сторон, рассчитать и начислить НДС и налог на прибыль, если выручка определяется методом «начисления». Ключевая ставка ЦБ 10% годовых.  
 Предприятие оптовой торговли реализовало товары покупателю 14 января 2019г. на сумму 480 000 руб. в том числе НДС 20% 73 220 руб. Согласно договору купли продажи товар должен быть оплачен 21 февраля 2019г. Себестоимость товара 380 000 руб.  
 Затем 15 февраля 2019г. организация (цедент) переуступило право требования долга третьей стороне (цессионарию) за 400 000 руб. Деньги поступили на расчетный счет. Цессионарий взыскал долг с покупателя.

### 3. Тестовые задания:

#### 3.1. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с 16-летнего возраста;
- б) с 18 – летнего возраста;
- в) с момента получения дохода.

3.2. При определении налога на имущество организаций учитываются:

- а) средняя стоимость имущества за отчетный период;
- б) среднегодовая стоимость имущества за налоговый период;
- в) инвентаризационная стоимость объекта недвижимого имущества иностранной организации, осуществляющей деятельность в РФ через постоянные представительства;
- г) инвентаризационная стоимость объекта недвижимого имущества иностранной организации, не осуществляющей деятельность в РФ через постоянные представительства;
- д) кадастровая стоимость.

#### Задание 21

1. Специальные налоговые режимы в РФ: ПСНО, соглашение о разделе продукции.

2. Задача. Работник 1956 года рождения в течение налогового периода получал на предприятии заработную плату в размере 50 000 руб. ежемесячно. В течение года организация оплатила ему взносы по договору добровольного личного страхования по оказанию медицинских услуг на сумму 30 000 руб.

В связи с рождением дочери работнику выплачена материальная помощь в размере 55 000 руб.

По решению общего собрания акционеров ему выплачены дивиденды в размере 80 000 руб.

По договору гражданско-правового характера работнику было выплачено 70 000 руб.

В качестве компенсации за командировку в сентябре текущего года ему выплатили 18000 руб.

Необходимо определить базу для исчисления страховых взносов в ПФР, ФСС РФ, ФОМС за текущий год и суммы начисленных страховых взносов. Составить бухгалтерские проводки.

3. Тестовые задания:

3.1. Расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли:

- а) представительские расходы;
- б) взносы в уставный (складочный) капитал;
- в) представительские расходы в определенном размере;
- г) расходы в виде премии, выплаченной продавцом покупателю при выполнении определенных условий договора, в частности объема покупок.

3.2. К розничной торговле для целей применения ЕНВД относится реализация:

- а) автомобильного бензина;
- б) продуктов питания, приобретенных с целью перепродажи;
- в) продукции собственного производства;
- г) товаров через торговые автоматы.

#### Задание 22

1. Обязанности по уплате налогов и сборов и способы их обеспечения (пеня, отсрочка, рассрочка и ИНК).

2. Задача. Исчислите сумму налога, если объектом налогообложения являются:

- доходы;

- доходы, уменьшенные на расходы.

Сделайте вывод, какой вариант является оптимальным для организации

Организация 1 января перешла на УСН. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования:

- три года: первоначальная стоимость 150 тыс. руб., остаточная стоимость 110 тыс. руб.;

- десять лет: первоначальная стоимость 650 тыс. руб., остаточная стоимость 440 тыс. руб.;

- двадцать лет: первоначальная стоимость 1550 тыс. руб., остаточная стоимость 720 тыс. руб.;

Доходы организации от реализации продукции за год составили 8700 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Расходы, связанные с осуществлением деятельности составили 4500 тыс. руб. Получена предоплата от покупателей 250 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 185 тыс. руб., уплачено 160 тыс. руб.

3. Тестовые задания:

3.1. Транспортный налог уплачивается организацией:

- а) по месту нахождения транспортного средства;
- б) по месту постановки организации на учет в налоговом органе;
- в) по месту регистрации транспортного средства;

- г) арендатором транспортного средства;
- д) лизингополучателем транспортного средства при определенных условиях.

### 3.2. Государственная пошлина:

- а) региональный налог;
- б) федеральный налог;
- в) носит обязательный и безвозмездный характер;
- г) уплачивается в большинстве случаев после совершения юридически значимых действий.

## Задание 23

1. Водный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.

2. Задача. Определите: Определить сумму авансовых платежей в течение налогового периода и сумму налога, подлежащего уплате в бюджет по результатам года.

Остаточная стоимость основных средств организации на первое число каждого месяца составляет: январь – 6 400 800 руб.; февраль – 5 998 700 руб.; март – 5 980 600 руб.; апрель – 5 950 000 руб.; май – 5 970 400 руб.; июнь – 6 100 200 руб.; июль – 6 100 200 руб.; август – 6 300 400 руб.; сентябрь – 6 105 500 руб.; октябрь – 6 050 900 руб.; ноябрь – 6 050 900 руб.; декабрь – 6 200 100 руб.; на 31 декабря – 6 300 900 руб. Также, Компания купила офисное здание. Акт-приемки передачи стороны подписали 5 февраля. В этот же день компания ввела здание в эксплуатацию — поставила на баланс. Но свидетельство о праве собственности Росреестр выдал только 18 февраля. Кадастровая стоимость — 120 млн руб.

3. Тестовые задания:

3.1. Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации после истечения срока исполнения требования об уплате налога принимается в течение:

- а) шести месяцев;
- б) одного года;
- в) трех месяцев;
- г) одного месяца.

3.2. По земельному налогу:

- а) налоговая база – площадь земельного участка;
- б) налоговая база – кадастровая стоимость земельного участка на определенную дату;
- в) налогоплательщики – организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве постоянного пользования;
- г) налогоплательщики – организации и физические лица, имеющие земельные участки на праве безвозмездного срочного пользования;
- д) отчетный период установлен для всех налогоплательщиков;
- е) налоговые ставки установлены в процентах;
- ж) налоговые ставки установлены в процентах и рублях.

## Задание 24

1. Государственная и таможенные пошлины: их характеристика.

2. Задача. Рассчитать ЕНВД за налоговый период, если индивидуальный предприниматель с годовым доходом 1 млн.руб. занимается следующими видами деятельности на территории г. Красноярска:

Размещением полиграфической наружной рекламы. Численность работников, занятых этими работами 5 чел. Размещено 142 кв. м. рекламы. ФОТ 275000 руб. К2 – ?.

Оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров (количество посадочных мест 20). Предприниматель эксплуатирует 10 транспортных средств при этом 1 для служебных целей, 2 по размещению рекламы. Численность работников, занятых перевозками 7 чел. ФОТ 220000 руб. К2 – ?.

Реализацией кофе через торговые автоматы - 4 штуки, К2 – ?.

3. Тестовые задания:

3.1. Переход с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения обязателен, если превышен:

- а) определенный размер дохода;

- б) определенный размер остаточной стоимости основных средств нематериальных активов;
- в) определенный размер остаточной стоимости основных средств;
- г) определенный размер численности работников;
- д) определенный размер иного показателя.

3.2. Расходы в виде штрафов, пеней за нарушение договорных обязательств на поставку товаров для целей налогообложения прибыли включаются в:

- а) прочие расходы;
- б) внереализационные расходы;
- в) материальные расходы;
- г) другие виды расходов.

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

В таблице дано описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий, соответствующих рабочей программе дисциплины, и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения						
Доработка конспекта лекции (проработка теоретического материала)	Преподаватель по итогам лекции должен довести до сведения обучающихся перечень вопросов, которыми необходимо дополнить конспект и указать необходимую учебную литературу. Темы и перечень необходимой учебной литературы выложены в электронной информационно-образовательной среде КриЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет. Конспект должен быть выполнен в установленный преподавателем срок. Конспекты в назначенный срок сдаются на проверку или проверяются во время практических занятий.						
Подготовка к практическим занятиям (выполнение домашнего задания)	Преподаватель по итогам лекции должен довести до сведения обучающихся перечень вопросов и заданий, которые необходимо подготовить к практическим занятиям. По итогам каждого практического занятия студентам выдается домашнее задание с указанием номеров из практикума. Проверка задания осуществляется во время следующего занятия.						
Зачет	<p>Проведение промежуточной аттестации в форме зачета позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля. Так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для чего преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок деленную на число этих оценок.</p> <p style="text-align: center;"><b>Шкала и критерии оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля</th> <th style="text-align: center;">Оценка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю</td> <td style="text-align: center;">«зачтено»</td> </tr> <tr> <td>Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю</td> <td style="text-align: center;">«не зачтено»</td> </tr> </tbody> </table> <p>Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета, то обучающийся сдает зачет. Зачет проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Перечень теоретических вопросов и перечень типовых практических заданий разного уровня сложности обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду КриЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).</p>	Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка	Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»	Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»
	Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка					
	Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»					
	Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»					
Курсовая работа	Курсовая работа выполняется (в 7-8 семестре для студентов очной формы и на 5 курсе – для заочной форм обучения) обучающимся самостоятельно и индивидуально по данным кон-						



	<p>кретного предприятия (предприятия, на материалах которого осуществляется реализация программы практик и последующее выполнение ВКР). Темы и типовые планы курсовых работ, а также рекомендации по ее выполнению, оформлению и подготовке к защите содержатся в специальных Методических указаниях, размещенных в электронной информационно-образовательной среде КриЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет. После проверки выполнения курсовой работы она подлежит защите в форме ответа на устные вопросы, задаваемые преподавателем. При оценке курсовой работы учитывается ее содержание, соблюдение срока выполнения, оформление и уровень ответа на поставленные вопросы.</p>										
Экзамен	<p>Экзамен проводится в устной форме в конце 8 семестра для студентов очной формы обучения и на 5 курсе для заочной. Оценочные средства включают теоретический вопрос и тестовые задания, оценивающие знания и умения, а также практическую часть (задачи), оценивающие навыки и/или опыт деятельности. Время на ответ – 45 минут. Перечень теоретических и практических заданий обучающиеся получают в начале семестра/курса через электронную информационно-образовательную среду КриЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося). Оценка за экзамен складывается из оценки за тестовую часть и оценки за практическую часть (сумму полученных оценок, деленная на два)</p> <p>Шкала и критерии оценивания при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам ответа на обе части задания</th> <th>Оценка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Оценка 5,0 и по обеим частям нет ни одной неудовлетворительной оценки</td> <td>«отлично»</td> </tr> <tr> <td>Оценка не менее 4,0 и по обеим частям нет ни одной неудовлетворительной оценки</td> <td>«хорошо»</td> </tr> <tr> <td>Оценка не менее 3,0 и по обеим частям нет ни одной неудовлетворительной оценки</td> <td>«зачтено»</td> </tr> <tr> <td>Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по какой-либо из частей задания</td> <td>«неудовлетворительно»</td> </tr> </tbody> </table>	Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам ответа на обе части задания	Оценка	Оценка 5,0 и по обеим частям нет ни одной неудовлетворительной оценки	«отлично»	Оценка не менее 4,0 и по обеим частям нет ни одной неудовлетворительной оценки	«хорошо»	Оценка не менее 3,0 и по обеим частям нет ни одной неудовлетворительной оценки	«зачтено»	Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по какой-либо из частей задания	«неудовлетворительно»
Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам ответа на обе части задания	Оценка										
Оценка 5,0 и по обеим частям нет ни одной неудовлетворительной оценки	«отлично»										
Оценка не менее 4,0 и по обеим частям нет ни одной неудовлетворительной оценки	«хорошо»										
Оценка не менее 3,0 и по обеим частям нет ни одной неудовлетворительной оценки	«зачтено»										
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по какой-либо из частей задания	«неудовлетворительно»										

Задания, по которым проводятся контрольно-оценочные мероприятия, оформляются в соответствии с положением о формировании фонда оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и государственной итоговой аттестации № П.250000.06.7.188-2015 (формы оформления оценочных средств приведены ниже), не выставляются в электронную информационно-образовательную среду КриЖТ ИрГУПС, а хранятся на кафедре-разработчике ФОС на бумажном носителе в составе ФОС по дисциплине.