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. техн. наук, доцент
В.О. Колмаков
_____
« 12 »___03_____2020 г.
протокол № 7

# Б1.В.ДВ.10.01 Налоги и налогообложение

## рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Профиль подготовки – Экономическая безопасность, анализ и управление рисками
Программа подготовки – академический бакалавриат
Квалификация выпускника – бакалавр
Форма обучения – заочная
Нормативный срок обучения – 5 лет
Кафедра-разработчик программы – Управление персоналом

Общая трудоемкость в з.е. – 3
Часов по учебному плану – 108

Формы промежуточной аттестации на курсах:
зачет – 4

**Распределение часов дисциплины по курсам**

| Курс | **4** | **Итого часов по учебному плану** |
|---|---|---|
| Вид занятий | Часов по учебному плану | |
| **Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий** | **12** | **12** |
| – лекции | 6 | **6** |
| – практические (семинарские) | 6 | **6** |
| **Самостоятельная работа** | **92** | **92** |
| **Зачет** | **4** | **4** |
| **Итого** | **108** | **108** |

КРАСНОЯРСК

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 «Экономическая безопасность, анализ и управление рисками», утвержденного приказом ректора ИрГУПС от 08.05.2020 г. № 268-1.

Программу составил:
канд. экон. наук, доцент О.Ю. Дягель

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры «Управление персоналом».
Протокол от 12.03.2020 г. № 8
Срок действия программы: 2020-2024 гг

Зав. кафедрой, канд. техн. наук, доцент В.О. Колмаков

Согласовано

Заведующий библиотекой Е.А. Евдокимова

Рецензент из числа основных работодателей:
Красноярская железная дорога – филиал ОАО «РЖД»,
начальник службы экономики и финансов Т.А. Симонов

| 1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ | |
|---|---|
| **1.1 Цели освоения дисциплины** | |
| 1 | Овладеть способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |
| **1.2 Задачи освоения дисциплины** | |
| 1 | Узнать действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризирующих деятельность хозяйствующих субъектов |
| 2 | Научиться рассчитывать экономические и социально-экономические, характеризирующих деятельность хозяйствующих субъектов |

| 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП | |
|---|---|
| **2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:** | |
| 1 | Б1.В.ДВ.03.01Основы финансовых вычислений |
| 2 | Б1.В.ДВ.03.02Финансовые расчеты в экономике |
| 3 | Б1.Б.09Теория вероятности и математическая статистика |
| 4 | Б1.В.02 Экономика отрасли |
| 5 | Б1.В.08Методология и практика обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов |
| 6 | Б1.В.ДВ.09.01Страхование |
| 7 | Б1.В.ДВ.09.02Оценка экономической безопасности |
| **2.2 Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:** | |
| 1 | Б1.В.12Теоретические основы экономической безопасности хозяйствующих субъектов |
| 2 | Б1.В.ДВ.11.01 Краткосрочная финансовая политика |
| 3 | Б1.В.ДВ.11.02Оценка финансовой несостоятельности |
| 4 | Б2.В.04(Пд) Производственная практика - преддипломная |
| 5 | Б3.Б.01Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты |
| 6 | Б1.В.10Национальная и региональная экономическая безопасность |

| 3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ | |
|---|---|
| **ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов** | |
| **Минимальный уровень освоения компетенции** | |
| Знать | структуру налоговой системы Российской Федерации и принципы ее построения; нормативную базу по налогообложению |
| Уметь | свободно ориентироваться в действующих нормативных документах, касающихся налогообложения, свободно и адекватно перестраиваться в соответствии с вводимыми изменениями и дополнениями в действующее законодательства |
| Владеть | теоретическими знаниями в области налогов и налогообложения |
| **Базовый уровень освоения компетенции** | |
| Знать | перечень налогов различного уровня, основные элементы этих налогов |
| Уметь | определять налоговые обязательства организации по налогам |
| Владеть | методиками расчета федеральных, региональных и местных налогов |
| **Высокий уровень освоения компетенции** | |
| Знать | нормы и методы налогового администрирования, ответственность налогоплательщиков, отражение налогов на счетах бухгалтерского учета |
| Уметь | заполнять налоговую отчетность и представлять ее контролирующим органам; определять размер штрафных санкций |
| Владеть | методиками разработки и заполнения аналитических регистров налогового учета, техникой заполнения налоговых деклараций по налогам |

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен**

| **Знать** | |
|---|---|
| 1 | действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов |
| **Уметь** | |
| 1 | рассчитать экономические и социально-экономические показатели |
| **Владеть** | |
| 1 | способностью рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие |

| | |
|---|---|
| | деятельность хозяйствующих субъектов |

| 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Код занятия** | **Наименование разделов и тем /вид занятия/** | **Курс** | **Часы** | **Код компетенции** | **Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»** |
| | **Раздел 1. Федеральные налоги и сборы** | | | | |
| 1 | Основы налогообложения в РФ /лекция/ | 4 | 0,5 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 2 | Основы налогообложения в РФ /практ.зан/ | 4 | 0,5 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.2.3 |
| 3 | Проработка лекционного материала /СР/ | 4 | 10 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 4 | Косвенные налоги/лекция/ | 4 | 1 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 5 | Косвенные налоги/практ.зан/ | 4 | 1 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 6 | Проработка лекционного материала /СР/ | 4 | 11 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 7 | Налог на прибыль/лекция/ | 4 | 1 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 8 | Налог на прибыль/практ.зан/ | 4 | 1 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.2.3 |
| 9 | Проработка лекционного материала /СР/ | 4 | 11 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 10 | НДФЛ/лекция/ | 4 | 1 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 11 | НДФЛ/практ.зан/ | 4 | 1 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.2.3 |
| 12 | Проработка лекционного материала /СР/ | 4 | 10 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 13 | Налогообложение природопользования/лекция/ | 4 | 0,5 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 14 | Налогообложение природопользования/практ.зан/ | 4 | 0,5 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.2.3 |
| 15 | Проработка лекционного материала/СР/ | 4 | 10 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 16 | Прочие налоги/лекция/ | 4 | 0,5 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 17 | Прочие налоги/практ.зан/ | 4 | 0,5 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.2.3 |
| 18 | Проработка лекционного материала/СР/ | 4 | 10 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| | **Раздел 2- 3. Региональные налоги и местные налоги и сборы** | | | | |
| 19 | Налоги субъектов РФ и местные налоги/лекция/ | 4 | 0,5 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 20 | Налоги субъектов РФ и местные налоги/практ.зан/ | 4 | 0,5 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 21 | Проработка лекционного материала/СР/ | 4 | 10 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| | **Раздел 4. Специальные режимы налогообложения** | | | | |
| 22 | Специальные налоговые режимы/лекция/ | 4 | 1 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 23 | Специальные налоговые режимы/практ.зан/ | 4 | 1 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 24 | Проработка лекционного материала/СР/ | 4 | 10 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 25 | Выполнение контрольной работы /СР/ | 4 | 10 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| 26 | Подготовка к зачету /Ср/ | 4 | 4 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |
| | Зачет | 4 | 4 | ПК 2 | 6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2 |

## 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: https://new.znanium.com/catalog/document?id=230132 | 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: https://new.znanium.com/catalog/document?id=157154 | 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 | Захарьин В.Р. | Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие- Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=338379 | М.: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019 | 100% online |
| 6.1.2.2 | Чернецов С.А. | Развитие финансовой системы Российской Федерации [Электронный ресурс] : учеб. пособие. " –Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=205041 | М. : Магистр: Инфра-М, 2014 | 100% online |
| 6.1.2.3 | Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова | Налоги и налогообложение[Электронный ресурс]:Практикум : учеб. пособие — Режим доступа http://www.znanium.com]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — https://new.znanium.com/catalog/document?id=340869 | М. : РИОР : ИНФРА-М, 2019 | 100% online |

#### 6.1.3 Методические разработки

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

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

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

### 6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

| | |
|---|---|
| 6.2.1 | Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «ЗНАНИУМ». – Москва, 2011 – 2020. – URL: http://new.znanium.com. – Режим доступа : по подписке. – Текст: электронный |
| 6.2.2 | Электронная библиотека КрИЖТ ИрГУПС : сайт. – Красноярск. – URL: http://irbis.krsk.irgups.ru/. – Режим доступа: после авторизации. – Текст: электронный |

### 6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

#### 6.3.1 Перечень базового программного обеспечения

| | |
|---|---|
| 6.3.1.1 | MicrosoftWindowsVistaBusinessRussian, авторизационный номер лицензиата 64787976ZZS1011, номер лицензии 44799789 |

#### 6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения

| | |
|---|---|
| | Не используется |

#### 6.3.3 Перечень информационных справочных систем

| | |
|---|---|
| 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: www.gks.ru. - 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. |
| 6.3.3.4 | ФНС РФ [Электронный ресурс] : – Режим доступа **:** www.nalog.ru |
| 6.3.3.5 | Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс] : – Режим доступа **:** m.minfin.ru |
| **6.4 Правовые и нормативные документы** | |
| 6.4.1 | Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1-ая): [Электронный ресурс]: федер. закон (ред. от 03.08.2018) – Режим доступа: http://www.consultant.ru |
| 6.4.2 | Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]**:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – режим доступа: www.consultant.ru. |

| **7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ** | |
|---|---|
| 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.<br>Помещения для самостоятельной работы обучающихся:<br>– читальный зал библиотеки;<br>– учебные аудитории А-409, Л-203, Т-46 |
| 7.4 | Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования А-307. |

| **8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ** | |
|---|---|
| Вид учебной деятельности | Организация учебной деятельности обучающегося |
| Лекция | Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью статейв 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 условиям эффективного участия обучающихся в практическом занятии является проработка лекционного материала и вопросов, предусмотренных для самостоятельного изучения.<br>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 КрИЖТИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет. |
| Самостоятельная работа | Цели внеаудиторной самостоятельной работы:<br>• стимулирование познавательного интереса;<br>• закрепление и углубление полученных знаний и навыков;<br>• развитие познавательных способностей и активности студентов, самостоятельности, ответственности и организованности;<br>• подготовка к предстоящим занятиям;<br>• формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;<br>• формирование культуры умственного труда и самостоятельности в поиске и приобретении новых знаний и умений, и, в том числе, формирование компетенций.<br>Традиционные формы самостоятельной работы студентов следующие:<br>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);<br>подготовка к зачету;<br>выполнение внеаудиторной контрольной работы |
| 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). |
| Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде КрИЖТИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет и Электронную библиотеку (ЭБ КрИЖТИрГУПС) http://irbis.krsk.irgups.ru | |

Лист регистрации дополнений и изменений рабочей программы дисциплины

| № | 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 | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

**Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине**
**Б1.В.ДВ.10.01 Налоги и налогообложение**

# ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
# для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

**Б1.В.ДВ.10.01 Налоги и налогообложение**

(заочная форма обучения)

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры «Управление персоналом» с участием основных работодателей 12.03.2020 г. протокол № 8

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

Дисциплина Б1.В.ДВ.10.01 «Налоги и налогообложение» участвует в формировании компетенции:

**ПК-2**: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-2 при освоении образовательной программы (заочное)**

| Код компетенции | Наименование компетенции | Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции | Курс изучения дисциплины | Этапы формирования компетенции |
|---|---|---|---|---|
| ПК-2 | способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | Б1.Б.09 Теория вероятности и математическая статистика | 2 | 1 |
| | | Б1.В.02 Экономика отрасли | 3 | 2 |
| | | Б1.В.08 Методология и практика обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов | 4 | 3 |
| | | Б1.В.10 Национальная и региональная экономическая безопасность | 5 | 4 |
| | | Б1.В.12 Теоретические основы экономической безопасности хозяйствующих субъектов | 3-4 | 2-3 |
| | | Б1.В.ДВ.03.01 Основы финансовых вычислений | 2 | 1 |
| | | Б1.В.ДВ.03.02 Финансовые расчеты в экономике | 2 | 1 |
| | | Б1.В.ДВ.09.01 Страхование | 4 | 3 |
| | | Б1.В.ДВ.09.02 Оценка экономической безопасности | 4 | 3 |
| | | Б1.В.ДВ.11.01 Краткосрочная финансовая политика | 5 | 4 |
| | | Б1.В.ДВ.11.02 Оценка финансовой несостоятельности | 5 | 4 |
| | | Б2.В.04(Пд) Производственная практика - преддипломная | 5 | 4 |

**Таблица соответствия уровней освоения компетенций ПК-2 планируемым результатам обучения**

| Код компе - тенции | Наименование компетенции | Наименования разделов дисциплины | Уровни освоения компетенций (признаки проявления) - конкретизация формулировки компетенции | Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций) |
|---|---|---|---|---|
| ПК-2 | способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально- | Разделы 1-4 | Минимальный уровень освоения: | основные понятия, применяемые для характеристики аудиторской проверки; |
| | | | | выбирать необходимые аналитические процедуры для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности; |
| | | | | навыками аудиторской проверки. |
| | | | Базовый уровень | основы планирования аудита налогообложения; |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | | освоения: | осуществлять аудиторскую проверку правильности исчисления налогов; |
| | | | | навыками оценки ситуации, связанной с формированием налоговой базы при исчислении налогов |
| | | | Высокий уровень освоения: | многообразие аудиторских процессов, методов и процедур, связанных с исчислением и уплатой налогов; |
| | | | | самостоятельно проводить аудиторскую проверку правильности исчисления налогов, применения налоговых льгот, уплатой налогов; |
| | | | | навыками разработки и принятия экономических и управленческих решений по результатам проведенного налогового аудита. |

## Программа контрольно-оценочных мероприятий за период изучения дисциплины (заочная)

| | Курс | Название оценочного мероприятия | Объект контроля (компетенция, знание понятий, раздел дисциплины и т.д.) | | Наименование оценочного средства, форма проведения *(Устно, письменно)* |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 4 | Раздел 1. Федеральные налоги и сборы | | | |
| | | Текущий контроль | 1. Основы налогообложения в РФ | ПК-2 | Конспект лекции (проработка теоретического материала), внеаудиторная контрольная работа (письменно), ее защита (устно) |
| | | Текущий контроль | 2. Косвенные налоги | ПК-2 | |
| | | Текущий контроль | 3. Налог на прибыль | ПК-2 | |
| | | Текущий контроль | 4. НДФЛ | ПК-2 | |
| | | Текущий контроль | 5.Налогообложение природопользования | ПК-2 | |
| | | Текущий контроль | 6. Прочие налоги | ПК-2 | |
| 2 | 4 | Раздел 2 - 3. Региональные налоги и местные налоги и сборы | | | |
| | | Текущий контроль | 7. Налоги субъектов РФ и местные налоги | ПК-2 | |
| 3 | 4 | Раздел 4. Специальные режимы налогообложения | | | |
| | | Текущий контроль | 8. Специальные налоговые режимы | ПК-2 | |
| 4 | 4 | Промежуточная аттестация (зачёт) | Разделы 1-4 | ПК-2 | Перечень вопросов к зачёту |

## 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 |
|---|---|---|---|
| **Текущий контроль успеваемости** | | | |
| 1 | Конспект лекции (проработка теоретического материала) | Средство, позволяющее формировать и оценивать способность обучающегося к восприятию, обобщению и анализу информации.<br>Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся | Темы конспектов по разделам , список литературы |
| 2 | Контрольная работа (внеаудиторная) | Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по дисциплине. Содержит задания для проверки знаний, умений и навыков студентов заочной формы обучения | Комплект контрольных заданий внеаудиторной контрольной работы для заочной формы |
| **Промежуточный контроль успеваемости** | | | |
| 3 | Зачет | Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине.<br>Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся | Комплект теоретических вопросов и практических заданий к зачету |

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета (на втором курсе), а также шкала для оценивания уровня освоения компетенций представлена в следующей таблице

| 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 шкала оценивания конспекта лекций (теоретического материала)

| Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|---|---|
| «отлично» | Конспект полный. В конспектируемом материале выделена главная и второстепенная информация. 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 контрольной работы (для заочной формы обучения)

| Шкала оценивания | Критерий оценки |
|---|---|
| «зачтено» | Обучающийся полностью и правильно выполнил задание КР или допущены не значительные ошибки. Ответил на поставленные вопросы полностью или с частичными неточностями. КР оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями |
| «не зачтено» | Обучающийся при ответе на поставленные вопросы и при выполнении заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений, допустил грубые ошибки в расчетах налогов при решении задач. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов или ответов, демонстрирующих, что студент не ориентируется в материале |

## 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. Контрольная работа

Контрольная работа выполняется студентом по заданию преподавателя согласно «Методических указаний к выполнению контрольной работы», но без его непосредственного участия. Преподаватель выдает задание на выполнение контрольной работы на установочной сессии и оценивает качество ее выполнения на последующей сессии согласно расписанию занятий в аудитории.

При выполнении контрольной работы студенту необходимо:

- подобрать литературу по выбранным вопросам контрольной работы и изучить ее, изложить сущность указанных вопросов;
- ответить на два теоретических вопроса;
- решить задачи.

*Образец типового варианта контрольной работы:*

**Вариант**

**Теоретическая часть:** Налог на добычу полезных ископаемых.

**Практическая часть:**

**Задание 1**

ООО «Кром» занимается производством мебели. В I квартале текущего года были проведены следующие операции:

- реализована продукция покупателю по ценам без НДС на сумму 1200 тыс. руб., в счет-фактуре был выделен НДС 20 %., себестоимость продукции 800 тыс.руб.;
- передана продукция своей базе отдыха по ценам без НДС на сумму 100 тыс. руб.;
- от покупателей на расчетный счет поступила выручка в сумме 354 тыс. руб., авансы в счет будущих поставок – 236 тыс. руб.;
- оплачены поставщикам материалы в сумме 590 тыс. руб. с НДС 20%; из которых поступили и оприходованы материалы в сумме 141,6 тыс. руб.с НДС;
- предъявлены поставщиками счета-фактуры за услуги связи и коммунальные услуги на сумму 82,6 тыс.руб.с НДС 20%, которые оплачены в размере 40% от стоимости полученных услуг.

Определить НДС и авансовый платеж по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли, подлежащие к уплате в бюджет за I квартал, если доходы и расходы определяются по методу начисления, указать срок уплаты налогов.

**Задание 2**

Исчислить единый налог по упрощенной системе налогообложения за налоговый период, если имеются следующие данные. Объект налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов.

За налоговый период на расчетный счет и в кассу организации поступили: выручка от продаж – 8600 тыс. руб.; авансы от покупателей – 400 тыс. руб.; от погашения векселя третьего лица – 500 тыс. руб.

Учтенные расходы: получены и оплачены товары на 6490 тыс. руб. с НДС, транспортные услуги по их доставке – 177 тыс. руб. с НДС; выплачено зарплаты работникам – 760 тыс. руб., страховые взносы - ?; перечислен НДФЛ – 80 тыс. руб.; оплачено за сертификацию продукции и услуг – 94,4 тыс. руб. с НДС; оплачен ремонт помещения – 236 тыс. руб. с НДС; оприходованы и оплачены хозяйственные товары (порошок, мыло и т.п.) – 18 тыс. руб.

### 3.2. Конспект лекции (проработка теоретического материала)

Проработка лекционного и теоретического материала выполняется студентом в соответствии с заданиями предложенными преподавателем в конце каждой лекции.

**Темы конспектов к Разделу 1. Федеральные налоги и сборы:**

**1** «Основы налогообложения в РФ».

*Учебная литература:*

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/792186.
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]**:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe.

3. 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** «Косвенные налоги».

*Учебная литература:*

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/792186.
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]**:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe.
3. 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** «Налог на прибыль ».

*Учебная литература:*

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/792186.
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]**:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe.
3. 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

**4** «НДФЛ ».

*Учебная литература:*

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/792186.
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]**:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe.
3. 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

**5** «Налогообложение природопользования ».

*Учебная литература:*

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/792186.
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]**:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe.
3. 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

**6** «Прочие налоги ».

*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 КонсультатПлюс – \\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

**Темы конспектов к Разделам 2 - 3. Региональные налоги и местные налоги и сборы:**

**7** «Налоги субъектов РФ и местные налоги ».

*Учебная литература:*

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/792186.
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]**:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe.

3. 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

**Темы конспектов к Разделу 4. Специальные режимы налогообложения:**

**8** «Специальные налоговые режимы».

*Учебная литература:*

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие - Режим доступа: http://znanium.com/catalog/product/792186.
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]**:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe**.**
3. 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

## 3.3 Перечень теоретических вопросов к зачету

(для оценки знаний)

1. Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения.
2. Экономическая сущность налогов, налоги и бюджетный процесс.
3. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов.
4. Классификация налогов и сборов.
5. Функции налогов.
6. Меры обеспечения налогового законодательства.
7. Субъекты налоговых отношений, их права и обязанности.
8. Формы налогового контроля.
9. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений, финансовые санкции, административная и уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений.
10. Налоговая политика государства, формы, основные направления развития на последующую перспективу.
11. Понятие реализации для целей налогообложения, операции не признаваемые реализацией.
12. Принципы определения цены товаров, работ и услуг для целей налогообложения.
13. НДС: налогоплательщики, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
14. НДС: налоговый период, ставки, сроки уплаты налога в бюджет.
15. НДС: порядок учета и исчисления, порядок зачета и возмещения налога.
16. Объекты налогообложения НДС: реализация товаров (работ, услуг); передача товаров (работ, услуг) для собственного потребления, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.
17. Объекты налогообложения НДС: выполнение СМР для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную территорию РФ.
18. Особенности исчисления НДС по прочим операциям.
19. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.
20. Акциз: налогоплательщики; объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению.
21. Акциз: ставки; порядок исчисления и уплаты налога.
22. Налог на прибыль: налогоплательщики, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты.
23. Налог на прибыль: объекты налогообложения, налоговая база, классификация доходов и расходов для целей налогообложения. 3. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода.
24. Состав внереализационных доходов и расходов. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
25. Единый с/х налог: плательщики; объект налогообложения; ставки и сроки уплаты.
26. Упрощенная система налогообложения: условия и порядок перехода, объекты налогообложения; ставки налога, сроки уплаты.
27. Единый налог на вмененный доход: порядок установления и введение в действие данного налога; плательщики; сферы предпринимательства, подлежащие налогообложению; объект налогообложения; ставки; порядок исчисления и сроки уплаты.
28. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, сроки уплаты, отражение на счетах бухгалтерского учета.
29. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, льготы, сроки уплаты.

30. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, сроки уплаты, отражения на счетах бухгалтерского учета.
31. Земельный налог: плательщики; объект налогообложения; ставки и сроки уплаты.
32. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, льготы, сроки уплаты.
33. Водный налог: объект налогообложения, ставки, льготы, сроки уплаты.
34. Сбор за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов: объект налогообложения, ставки, льготы, сроки уплаты.
35. Пошлины, порядок расчета.
36. Страховые взносы.

## 3.4 Перечень типовых простых практических заданий к зачету

*(для оценивания результатов обучения в виде умений)*

1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:
   а) только НК РФ;
   б) налоговый кодекс и федеральные законы;
   в) налоговый кодекс, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативные акты представительных органов местного самоуправления о .налогах и сборах.
2. Разграничение сферы применения налогового и таможенного законодательства, НК РФ устанавливает особые правила в отношении:
   а) НДС при импорте товаров;
   б) акцизов при экспорте товаров;
   в) НДС и акцизов при экспорте и импорте товаров.
3. Сумма НДС, которую необходимо внести в бюджет, определяется:
   а) как разница между суммой НДС, начисленной по организации за налоговый период, и суммой установленных налоговых вычетов;
   б) как разница между суммой установленных налоговых вычетов и суммой НДС, начисленной по организации за налоговый период;
   в) как разница между суммой НДС, начисленной по организации за налоговый период, и суммой установленных налоговых вычетов и увеличенных на восстановленный налог в случаях предусмотренных Налоговым кодексом РФ.
4. Налоговая база по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, определяется как:
   а) стоимость строительных материалов;
   б) материальные расходы и расходы на оплату труда работников, принимавших участие в строительстве;
   в) сумма всех фактических расходов налогоплательщика на выполнение строительно-монтажных работ.
5. Налоговая база по налогу на прибыль организаций рассчитывается как:
   а) разница между полученными доходами и величиной произведенных расходов рассчитанных в соответствии с положениями главы 25 НК РФ;
   б) разница между полученными доходами и величиной произведенных расходов рассчитанных в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;
   в) все ответы верны.
6. Налоговая база по налогу на прибыль организаций может быть определена:
   а) кассовым методом или методом начисление;
   б) методом «по отгрузке» или методом «по оплате»;
   в) только кассовым методом;
   г) только методом начисление.
7. В налоговую базу по НДФЛ включаются:
   а) алименты у лиц их получающих;
   б) стипендии студентов Вузов;
   в) компенсации за неиспользованный отпуск;
   г) доходы за донорскую помощь;
   д) все вышеперечисленые выплаты.
8. Профессиональный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется индивидуальным предпринимателям:
   а) только в сумме документально подтвержденных расходов связанных с извлечением дохода от предпринимательской деятельности;
   б) только в размере 20% полученного дохода от предпринимательской деятельности;
   в) в сумме документально подтвержденных расходов связанных с извлечением дохода от предпринимательской деятельности или в размере 20% полученного дохода от предпринимательской деятельности.

9. Налоговая база по ЕСХН определяется:
   а) методом начисления;
   б) кассовым методом;
   в) методом начисления или кассовым методом, по желанию налогоплательщика.
10. Налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения определяется:
   а) методом начисления;
   б) кассовым методом;
   в) методом начисления или кассовым методом, по желанию налогоплательщика.
11. Начисление ЕНВД отражается в бухгалтерском учете следующей записью:
   а) Дт 69 Кт 99;
   б) Дт 99 Кт 69;
   в) Дт 99 Кт 68;
   г) Дт 68 Кт 51.
12. Количество добытого полезного ископаемого определяется одним из способов:
   а) прямым;
   б) комбинированным;
   в) косвенным;
   г) прямым и косвенным методом.
13. При заборе воды сверх установленных лимитов налоговые ставки устанавливаются:
   а) в десятикратном размере;
   б) в пятикратном размере;
   в) в трехкратном размере.
14. При изъятии молодняка диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере:
   а) 50% базовых ставок, установленных НК РФ;
   б) 25 % базовых ставок, установленных НК РФ;
   в) 20 % базовых ставок, установленных НК РФ.
15. В 2017-2018 годах применяются следующие тарифы страховых взносов для работодателей:
   а) ПФР -26%, ФОМС-5,1%, ФСС-2,9%;
   б) ПФР -26%,ФОМС-1,1%, ФСС-3,2%;
   в) ПФР -20%, ФОМС-1,1%, ФСС-2,9%;
   г) ПФР – 22%, ФОМС-5,1%, ФСС- 2,9%.
16. Кто будет уплачивать госпошлину, если за совершением действия, требующего уплаты госпошлины, обратились несколько организаций (граждан):
   а) они должны заплатить госпошлину в равных долях;
   б) каждый заплатит в полном размере;
   в) плательщика определяет суд.

## 3.5 Перечень типовых комплексных практических заданий к зачету (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

1. Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога н добавленную стоимость в размере 20%. Правомерно ли это решение?
   а) нет;
   б) правомерно;
   в) нет правильного ответа.
2. Основным условием, дающем право налогоплательщикам на освобождение от уплаты НДС, является:
   а) если выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превышает 2-х млн. рублей;
   б) если выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС за предшествующий квартал в совокупности не превышает 3-х млн. рублей.
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:
   а) 90 000 руб.;
   б) 108 000 руб.;
   в) 108 360 руб.;
   г) 118 000 руб.
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:

а) ежеквартально без промежуточных авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли;
б) ежеквартально с ежемесячными промежуточными платежами;
в) ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли.

5. Представительские расходы могут уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль в размере:
   а) полной суммы расходов понесенных организацией;
   б) 4% от суммы расходов на оплату труда;
   в) 12% от суммы расходов на оплату труда;
   г) 1% от суммы доходов от реализации.
6. Физическое лицо в текущем году осуществило продажу автомобиля находившегося в собственности 4 года, за 555 000 рублей. Цена приобретения автомобиля 400 000 рублей, документы представлены. Данная операция увеличит налоговую базу по НДФЛ в текущем налоговом периоде на сумму:
   а) 0 рублей;
   б) 155 000 рублей;
   в) 305 000 рублей;
   г) 555 000 рублей.
7. Материальная выгода связанныя с экономией на процентах по кредитам и займам возникает в случае:
   а) если займ взят под ставку ниже ключевой ставки Центрального банка РФ;
   б) если займ взят под ставку ниже ¾ ключевой ставки Центрального банка РФ;
   в) если займ взят под ставку ниже 2/3 ключевой ставки Центрального банка РФ;
   г) если расчет по займу предусматривает ануитетные платежи;
   д) если расчет по займу предусматривает дифференцированные платежи.
8. ООО «Магистраль» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, перешедшим на уплату ЕСХН. В налоговом периоде организацией был получен доход, признаваемые в целях налогообложения 7 млн. руб.. Расходы, признаваемые при налогообложении – 5,6 млн. руб. Рассчитайте сумму ЕСХН за текущий год подлежащую перечислению в бюджет.
   а) 0, 21 млн. рублей;
   б) 0,08 млн. рублей;
   в) 0, 35 млн. рублей;
   г) нет правильного ответа
9. При применении упрощенной системы налогообложения размер «минимального налога» составляет:
   а) 1% от суммы полученного дохода;
   б) 1% с разницы между величиной полученного дохода и произведенными расходами;
   в) 5% от суммы полученного дохода.
10. Налоговая база для определения ЕНВД рассчитывается по следующей формуле:
    а) $НБ=БД*(N_1+N_2+N_3)*К_1*К_2$
    б) $НБ=БД*(N_1*N_2*N_3)*К_1*К_2$
    в) $НБ=БД*(N_1+N_2+N_3):К_1*К_2$
    г) $НБ=БД+(N_1+N_2+N_3)+К_1+К_2$

    где НБ – налоговая база; БД – базовая доходность; $N_1$, $N_2$, $N_3$ – величина физического показателя за соответствующий месяц налогового периодов; $К_1$, $К_2$ – коэффициенты корректировки базовой доходности
11. Страхователем со 2 февраля по 31 марта заключен срочный трудовой договор с иностранным гражданином, временно пребывающим на территории России. В феврале ему начислено 22 500 руб.Размер страховых взносов за февраль составит:
    а) 0 рублей;
    б) 6750 рублей;
    в) 5850 рублей;
    г) 5355 рублей.

## 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.

<table>
<tr><th>Наименование оценочного средства</th><th>Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения</th></tr>
<tr><td>Конспект лекции (проработка теоретического материала)</td><td>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 выполнены в установленный преподавателем срок. Конспекты в назначенный срок сдаются на проверку или проверяются во время практических занятий.</td></tr>
<tr><td>Контрольная работа (КР)</td><td>Контрольная работа для студентов заочной формы обучения, предусмотренная рабочей программой дисциплины, выполняется студентом самостоятельно согласно выбранному варианту. По итогам выполнения КР, после ее проверки, обучающийся защищает КР. Преподаватель задает не менее 3-х вопросов в рамках заданий, содержащихся в контрольной работе. Варианты контрольных работ обучающиеся получают в начале курса через электронную информационно-образовательную среду КрИЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).</td></tr>
<tr><td>Зачет</td><td>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.<br><br>Шкала и критерии оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля
<table>
<tr><th>Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля</th><th>Оценка</th></tr>
<tr><td>Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю</td><td>«зачтено»</td></tr>
<tr><td>Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю</td><td>«не зачтено»</td></tr>
</table>
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).</td></tr>
</table>

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.312000.06.7.188-2017, не выставляются в электронную информационно-образовательную среду КрИЖТ ИрГУПС, а хранятся на кафедре-разработчике ФОС на бумажном носителе в составе ФОС по дисциплине.