

Автономное образовательное учреждение
высшего образования Ленинградской области
«Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Налоговый учет в коммерческих организациях»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(уровень бакалавриата)

Форма обучения
Заочная

Гатчина
2018

Рабочая программа по дисциплине «Налоговый учет в коммерческих организациях» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (далее ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень подготовки: Бакалавриат

Организация-разработчик: АОУ ВО ЛО «Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»

Разработчики: ст. преподаватель
кафедры бухгалтерского
учета и статистики _____/Жогова Е.В.
к.э.н., доц. _____/Пушинин А.В.

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и статистики «27» августа 2018 г. Протокол № 1.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой _____ / А.В. Пушинин
Руководитель ОП _____ / А.В. Пушинин

Содержание

1. Пояснительная записка.....	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	5
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.....	7
5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий	7
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	9
7. Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	9
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	9
7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	11
7.3. 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.....	15
7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков или опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).....	18
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	19
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	19
11. Перечень информационных технологий, профессиональных баз данных, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.....	22
12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	22

1. Пояснительная записка

Дисциплина «Налоговый учет в коммерческих организациях» занимает важное место при подготовке бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Налоговый учет в коммерческих организациях представляет, собой научную и учебную дисциплину, предметом которой выступает сущность налогового учета; его роль и место в системе экономической информации и хозяйственного управления; усвоить основные теоретические налоговые категории; овладеть методикой учета основных объектов налогового учета; знать состав, содержание и технику заполнения налоговой отчетности. Основными задачами налогового учета являются:

- обоснование необходимости ведения налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- раскрытие понятия налогового учета и его назначения;
- определение взаимосвязи и различий между бухгалтерским (финансовым) и налоговым учетом;
- рассмотрение возможных способов ведения налогового учета;
- изучение методики расчета налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации;
- ознакомление с правилами формирования налоговых деклараций (расчетов) по налогам и сборам, предусмотренным действующим законодательством Российской Федерации.

Целью дисциплины является получение студентами теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков в организации, ведении налогового учета на предприятии и технике заполнения налоговых деклараций.

Задачи дисциплины:

- получить знания и развить навыки работы с содержанием нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в Российской Федерации;
- изучить цели и концепции налогового учета, его предмет и объекты, и принципы;
- освоить методику осуществления расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций;
- формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль в бюджеты различных уровней;
- ознакомиться с порядком и требованиями расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учет;
- овладеть способностью оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.

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

Дисциплина «Налоговый учет в коммерческих организациях» участвует в формировании следующих компетенций:

<p>ПК-16 Способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предмет и метод учебной дисциплины; - содержание нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в Российской Федерации; - основные принципы организации налогового учета. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль в бюджеты различных уровней; - проводить расчеты с бюджетом по налогу на прибыль организаций. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормами права, регулирующими налоговый учет в Российской Федерации; - порядком расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета. - способностью оформлять платежные документы по перечислению налога на прибыль организаций в бюджеты различных уровней.
<p>ПК-17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативно установленные правила составления и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организации. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по налогу на прибыль организации.
<p>ПК-18 Способность организовывать и осуществлять</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - роль системы налогового учета в налоговом планировании и управлении предприятием;

налоговый учет и налоговое планирование организации	<p>- методы и способы организации и осуществления налогового учета.</p> <p>Уметь:</p> <p>- выявлять, оценивать и представлять информацию о налоговых событиях, являющихся предметом налогового учета;</p> <p>- осуществлять налоговый учет в организации.</p> <p>Владеть:</p> <p>- методологией налогового учета;</p> <p>– - принципами и навыками организации налогового учета в организации.</p>
---	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.9.1 «Налоговый учет в коммерческих организациях» является дисциплиной по выбору вариативной части для подготовки студентов по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Шифр компетенции	Предшествующие дисциплины учебного плана, в которых осваивается компетенция	Параллельно осваиваемые дисциплины учебного плана в которых осваиваются компетенции	Последующие дисциплины учебного плана, в которых осваивается компетенция
ПК-16	<p>Налоги и налогообложение (4 курс)</p> <p>Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (4 курс)</p>	-	Преддипломная практика (5 курс)
ПК-17	<p>Налоги и налогообложение (4 курс)</p> <p>Лабораторный практикум (4 курс)</p> <p>Автоматизированные системы в бухгалтерском учете / Автоматизированные системы в экономике (4 курс)</p>	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность (5 курс)</p> <p>Международные стандарты финансовой отчетности / Международные стандарты аудита (5 курс)</p> <p>Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности / Бухгалтерский учет и аудит интеллектуальной собственности (5 курс)</p>	

ПК-18	Налоги и налогообложение (4 курс)	-	
-------	---	---	--

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

Общая трудоемкость освоения учебной дисциплины «Налоговый учет в коммерческих организациях» составляет 4 зачетных единиц или 144 академических часа. Промежуточная аттестация в форме экзамена на 5 курсе.

Курс		5 курс	Всего, ак. часов
Общая трудоемкость (всего ак. часов / з.ед)		144/4	144/4
Контактная работа	Лекции	8	8
	Практические занятия	10	10
	Лабораторные занятия	-	-
Самостоятельная работа		90	90
Вид промежуточной аттестации (конт. работа/ сам. работа)	Экзамен	0,5/35,5	36

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий

Распределение часов учебной работы студентов

№	Наименование раздела дисциплины (тема)	Трудоемкость					Содержание
		всего	лекции	практич. занятия	лабор. занятия	самост. работа	
5 курс							
1	Сущность, принципы и методика налогового учета	23	1	2	-	20	Предмет и объекты налогового учета. Основные принципы организации налогового учета. Нормативно-правовое регулирование налогового учета. Сравнительная характеристика бухгалтерского и налогового учета. Роль системы налогового учета в налоговом планировании и управлении предприятием. Методы и способы организации и

							осуществления налогового учета. Учётная политика для целей налогообложения и ее элементы.
2	Налоговый учет имущества организации	23	1	2	-	20	Налоговый учет имущества организации (ОС, НМА, МПЗ). Идентификация, оценка и представление информации об имуществе организации в целях исчисления налога на прибыль. Порядок принятия к учету и выбытия активов.
3	Налоговый учет доходов и расходов	19	2	2	-	15	Понятие доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Нормируемые расходы. Расходы и доходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организации.
4	Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»	19	2	2	-	15	Порядком расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета. Аналитические и синтетические регистры налогового учета и их характеристика. Разницы, возникающие в признании доходов и расходов, в БУ и НУ. Бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль в бюджеты различных уровней.
5	Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций	24	2	2	-	20	Нормативно установленные правила составления и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета. Оформление платежных документов по перечислению налога на прибыль организаций в бюджеты различных уровней. Сопоставление информации, содержащейся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях.
Экзамен		36	-	0,5	-	35,5	-
Итого		144	8	10,5	-	127,5	

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа студентов

№	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ак. часы	Форма контроля
1.	Проработка теоретического материала по конспектам лекций, рекомендованной литературе, дополнительным источникам информации	40	Консультация преподавателя, устное собеседование
2.	Подготовка к практическим занятиям: поиск необходимой информации, обработка информации, написание доклада, подготовка к выступлению (дискуссии)	50	Выступление с докладом, решение задач, ответы на дискуссионные вопросы
3.	Подготовка к промежуточной аттестации (вопросы и практические задания к экзамену)	35,5	Устное собеседование, решение практических заданий

Для самостоятельной работы по дисциплине (модулю) обучающиеся используют следующее учебно-методическое обеспечение:

1. Малис Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163#>.

2. Цыденова Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=8729273>.

3. ФОММ по дисциплине «Налоговый учет в коммерческих организациях».

7. Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

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

Процесс изучения дисциплины «Налоговый учет в коммерческих организациях» направлен на формирование следующих компетенций, отраженных в паспорте формирования компетенции:

ПК-16. Способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;

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

ПК-18. Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

Этапы формирования компетенции ПК 16

1	2
Налоги и налогообложение (4 курс)	Налоговый учет в коммерческих организациях / Оптимизация налогообложения организации (5 курс)
Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (4 курс)	
	Преддипломная практика (5 курс)

Этапы формирования компетенции ПК-17

1	2
Лабораторный практикум (4 курс)	Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности/ Бухгалтерский учет и аудит интеллектуальной собственности (5 курс)
Налоги и налогообложение (4 курс)	
Автоматизированные системы в бухгалтерском учете/ Автоматизированные системы в экономике (4 курс)	Налоговый учет в коммерческих организациях / Оптимизация налогообложения организации (5 курс)
	Бухгалтерская (финансовая) отчетность (5 курс)
	Международные стандарты финансовой отчетности / Международные стандарты аудита (5 курс)
	Преддипломная практика (5 курс)

Этапы формирования компетенции ПК-18

1	2
Налоги и налогообложение (4 курс)	Налоговый учет в коммерческих организациях/ Оптимизация налогообложения организации (5 курс)
	Преддипломная практика (5 курс)

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

Шкала оце- нивания	Компе- тенции	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения			
			Оценка «неудовлетворительно» (0-54 баллов)	Оценка «удовлетворительно» (55-69 баллов)	Оценка «хорошо» (70-84 балла)	Оценка «отлично» (85-100 баллов)
Описание показателей и критериев оценивания компетенций	2 этап					
	ПК-16	Знания: - предмета и метода учебной дисциплины; - содержания нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в Российской Федерации; - основных принципы организации налогового учета.	Допускает грубые ошибки. Не знает: - предмета и метода учебной дисциплины; - содержания нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в Российской Федерации; - основных принципы организации налогового учета.	Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок. Частично знает: - предмета и метода учебной дисциплины; - содержания нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в Российской Федерации; - основных принципы организации налогового учета.	В достаточном объеме демонстрирует знания: - предмета и метода учебной дисциплины; - содержания нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в Российской Федерации; - основных принципы организации налогового учета.	Демонстрирует высокий уровень знаний: - предмета и метода учебной дисциплины; - содержания нормативно-правовой базы, регулирующей налоговый учет в Российской Федерации; - основных принципы организации налогового учета.
		Умения: - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль в бюджеты различных уровней; - проводить расчеты с бюджетом по налогу на прибыль организаций.	Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки. Не умеет: - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль в бюджеты различных уровней; - проводить расчеты с бюджетом по налогу на прибыль организаций.	Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок и частично может: - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль в бюджеты различных уровней; - проводить расчеты с бюджетом по налогу на прибыль организаций.	Умеет применять знания на практике в базовом объеме: - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль в бюджеты различных уровней; - проводить расчеты с бюджетом по налогу на прибыль организаций.	Демонстрирует высокий уровень умений. Умеет: - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на прибыль в бюджеты различных уровней; - проводить расчеты с бюджетом по налогу на прибыль организаций.
		Навыки: - владения нормами права, регулирующими	Демонстрирует низкий уровень владения, допуская грубые ошибки.	Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок. Частично	Владеет базовыми приемами: - нормами права,	Демонстрирует владения на высоком уровне:

	налоговый учет в Российской Федерации; - владения порядком расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета. - владения способностью оформлять платежные документы по перечислению налога на прибыль организаций в бюджеты различных уровней.	Не владеет: - нормами права, регулирующими налоговый учет в Российской Федерации; - порядком расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета. - способностью оформлять платежные документы по перечислению налога на прибыль организаций в бюджеты различных уровней.	владеет: - нормами права, регулирующими налоговый учет в Российской Федерации; - порядком расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета. - способностью оформлять платежные документы по перечислению налога на прибыль организаций в бюджеты различных уровней.	регулирующими налоговым учет в Российской Федерации; - порядком расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета. - способностью оформлять платежные документы по перечислению налога на прибыль организаций в бюджеты различных уровней.	- нормами права, регулирующими налоговый учет в Российской Федерации; - порядком расчета и уплаты налога на прибыль в Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства в области отечественного налогового учета. - способностью оформлять платежные документы по перечислению налога на прибыль организаций в бюджеты различных уровней.
2 этап					
ПК-17	Знания: - нормативно установленных правил составления и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организации.	Допускает грубые ошибки. Не знает: - нормативно установленных правил составления и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организации.	Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок. Частично знает: - основных нормативно установленных правил составления и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организации.	В достаточном в базовом объеме демонстрирует знания: - нормативно установленных правил составления и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организации.	Демонстрирует высокий уровень знаний: - нормативно установленных правил составления и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организации.
	Умения: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых	Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки. Не умеет: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности,	Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок и частично может: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и	Умеет применять знания на практике в базовом объеме: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и	Демонстрирует высокий уровень умений. Умеет: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и

	декларациях.	налоговых декларациях.	статистической отчетности, налоговых декларациях.	статистической отчетности, налоговых декларациях.	статистической отчетности, налоговых декларациях.
	Навыки: - владения способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по налогу на прибыль организации	Демонстрирует низкий уровень владения, допуская грубые ошибки. Не владеет: - способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по налогу на прибыль организации	Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок. Частично владеет: - способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по налогу на прибыль организации	Владеет базовыми приемами: - способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по налогу на прибыль организации	Демонстрирует владения на высоком уровне: - способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по налогу на прибыль организации
2 этап					
ПК-18	Знания: - роли системы налогового учета в налоговом планировании и управлении предприятием; - методов и способов организации и осуществления налогового учета.	Допускает грубые ошибки. Не знает: - роли системы налогового учета в налоговом планировании и управлении предприятием; - методов и способов организации и осуществления налогового учета.	Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок. Частично знает: - роли системы налогового учета в налоговом планировании и управлении предприятием; - методов и способов организации и осуществления налогового учета.	В достаточном в базовом объеме демонстрирует знания: - роли системы налогового учета в налоговом планировании и управлении предприятием; - методов и способов организации и осуществления налогового учета.	Демонстрирует высокий уровень знаний: - роли системы налогового учета в налоговом планировании и управлении предприятием; - методов и способов организации и осуществления налогового учета.
	Умения: - выявлять, оценивать и представлять информацию о налоговых событиях, являющихся предметом налогового учета; - осуществлять налоговый учет в организации.	Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки. Не умеет: -- выявлять, оценивать и представлять информацию о налоговых событиях, являющихся предметом налогового учета; - осуществлять налоговый учет в организации.	Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок и частично может: - выявлять, оценивать и представлять информацию о налоговых событиях, являющихся предметом налогового учета; - осуществлять налоговый учет в организации.	Умеет применять знания на практике в базовом объеме: - выявлять, оценивать и представлять информацию о налоговых событиях, являющихся предметом налогового учета; - осуществлять налоговый учет в	Демонстрирует высокий уровень умений. Умеет: - выявлять, оценивать и представлять информацию о налоговых событиях, являющихся предметом налогового учета; - осуществлять налоговый учет в

					организации.	организации.
		Навыки: - владения методологией налогового учета; - владения принципами и навыками организации налогового учета в организации.	Демонстрирует низкий уровень владения, допуская грубые ошибки. Не владеет: - методологией налогового учета; - принципами и навыками организации налогового учета в организации. декларации по налогу на прибыль организации	Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок. Частично владеет: - методологией налогового учета; - принципами и навыками организации налогового учета в организации.	Владеет базовыми приемами: - методологией налогового учета; - принципами и навыками организации налогового учета в организации.	Демонстрирует владения на высоком уровне: - методологией налогового учета; - принципами и навыками организации налогового учета в организации.

7.3. 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

Типовые задания для проведения экзамена (5 курс)

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ, ПРАВА И ТЕХНОЛОГИЙ

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

БИЛЕТ № 1

По дисциплине «Налоговый учет в коммерческой организации»

Теоретические вопросы:

1. Понятие и содержание налогового учета.
2. Налоговый учет восстановления основных средств

Практико-ориентированное задание:

ООО «Х» продает исключительное право на селекционные достижения. Первоначальная стоимость нематериального актива 135000 руб. и в бухгалтерском и в налоговом учете. Срок патента 36 мес. Фактический срок использования — 10 мес. Способ начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете — линейный. Стоимость реализации патента составляет 125000 руб. (в том числе НДС 18%).

Задание:

1. Составить проводки по отражению в учете операций по продаже НМА
2. Отразить различия в бухгалтерском и налоговом учете с помощью ПБУ 18/02.

Зав. кафедрой «Бухгалтерского

учета и статистики» к.э.н., доцент Пушнин А.В. _____.

(подпись)

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ, ПРАВА И ТЕХНОЛОГИЙ

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

БИЛЕТ № 2

По дисциплине «Налоговый учет в коммерческой организации»

Теоретические вопросы:

1. Предмет, метод и объекты налогового учета.
2. Налоговый учет поступления НМА. Определение первоначальной стоимости НМА

Практико-ориентированное задание:

Исходные данные: Организация «Х» приобрела организацию «У» как имущественный комплекс. Балансовая стоимость активов организации «У» — 8 500 000 руб. Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 9 200 000 руб. Активы предприятия состоят из основных средств, материально-производственных запасов, незавершенного производства, имущественных прав, финансовых вложений. Продажная цена предприятия (без НДС) составляет 2 000 000 руб.

Задание:

1. Составить бухгалтерские проводки на приобретение организации «У» как имущественного комплекса.
2. Составить необходимые регистры налогового учета.
3. Отразить различия в бухгалтерском и налоговом учете с помощью ПБУ 18/02.

Зав. кафедрой «Бухгалтерского

учета и статистики» к.э.н., доцент Пушнин А.В. _____.

(подпись)

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ, ПРАВА И ТЕХНОЛОГИЙ

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

БИЛЕТ № 3

По дисциплине «Налоговый учет в коммерческой организации»

Теоретические вопросы:

1. Налоговые последствия создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей

2. Постоянные разницы и их влияние на величину налога на прибыль

Практико-ориентированное задание:

Исходные данные: Организация приобрела исключительные права на полезную модель за 18 600 руб. (НДС не облагается) сроком на 5 лет. В бухгалтерском учете амортизация начисляется линейным способом.

Задание: 1. Составить бухгалтерские проводки на приобретение исключительного права на полезную модель.

2. Отразить различия в бухгалтерском и налоговом учете с помощью ПБУ 18/02.

3. Какое влияние оказывают данные операции на декларацию по налогу на прибыль организаций

Зав. кафедрой «Бухгалтерского

учета и статистики» к.э.н., доцент Пушнин А.В. _____.

(подпись)

7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков или опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

В ГИЭФПТ для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности используется балльно-рейтинговая система. Под балльно-рейтинговой системой понимается система количественной оценки качества освоения ОП ВО. При этом изучаемая дисциплина делится на ряд самостоятельных, логически завершенных разделов (модулей) для проведения по ним контрольных мероприятий.

Текущий контроль представляет собой проверку усвоения учебного материала теоретического и практического характера, регулярно осуществляемую на протяжении семестра. К достоинствам данного типа относится его систематичность, непосредственно коррелирующаяся с требованием постоянного и непрерывного мониторинга качества обучения, а также возможность балльно-рейтинговой оценки успеваемости обучающихся. К основным формам текущего контроля (текущей аттестации) можно отнести устный опрос, письменные задания, лабораторные работы, контрольные работы.

Промежуточная аттестация, как правило, осуществляется в конце семестра и может завершать изучение как отдельной дисциплины, так и ее раздела (разделов) /модуля (модулей). Промежуточная аттестация помогает оценить более крупные совокупности знаний и умений, в некоторых случаях – даже формирование определенных профессиональных компетенций. Достоинства: помогает оценить более крупные совокупности знаний и умений, в некоторых случаях – даже формирование определенных профессиональных компетенций. Основные формы: зачет и экзамен. Текущий контроль и промежуточная аттестация традиционно служат основным средством обеспечения в учебном процессе «обратной связи» между преподавателем и обучающимся, необходимой для стимулирования

работы обучающихся и совершенствования методики преподавания учебных дисциплин.

По результатам промежуточной аттестации студенту засчитывается трудоемкость дисциплины в зачетных единицах, выставляется дифференцированная оценка в принятой вузе системе баллов, характеризующая качество освоения студентом знаний, умений и навыков по этой дисциплине.

Основанием для **недопуска** к экзамену является то, что обучающийся во время семестра не набрал установленного минимума баллов – 55 баллов.

УРОВНИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ			
	Минимальный	Основной	Продвинутый
<i>Баллы</i>	55-69	70-84	85-100
<i>Оценка</i>	3	4	5

Оценка **5 («отлично», 85-100 баллов)** ставится обучающимся, которые при ответе:

- обнаруживают всестороннее систематическое и глубокое знание программного материала;
- демонстрируют знание современной учебной и научной литературы;
- способны творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;
- владеют понятийным аппаратом;
- демонстрируют способность к анализу и сопоставлению различных подходов к решению заявленной в билете проблематики;
- подтверждают теоретические постулаты примерами из правоприменительной практики.

Оценка **4 («хорошо», 70-84 балла)** ставится обучающимся, которые при ответе:

- обнаруживают твёрдое знание программного материала;
- усвоили основную и наиболее значимую дополнительную литературу;
- способны применять знание теории к решению задач профессионального характера;
- допускают отдельные погрешности и неточности при ответе.

Оценка **3 («удовлетворительно», 55-69 баллов)** ставится обучающимся, которые при ответе:

- в основном знают программный материал в объёме, необходимом для предстоящей работы по профессии;
- в целом усвоили основную литературу;
- допускают отдельные погрешности в ответе на вопросы.

Оценка **2 («неудовлетворительно», 0-54 балла)** ставится обучающимся, которые при ответе:

- обнаруживают значительные пробелы в знаниях основного программного материала;

- допускают принципиальные ошибки в ответе на вопросы;
- демонстрируют незнание теории и практики профессиональной деятельности.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ. Части 1,2;
2. Трудовой кодекс РФ;
3. Гражданский кодекс РФ. Части 1,2,3,4;
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 2011 г. №402-ФЗ;
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н;
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утверждены приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н;
7. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
8. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
9. ПБУ 1-24.

б) основная литература:

- 1.Малис Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163#>.
- 2.Цыденова Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=872927>.
- 3.Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Селезнева Н.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=872156>.

в) дополнительная литература:

- 1.Малис Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163#>.
- 2.Цыденова Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=872927>.
- 3.Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Селезнева Н.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 224 с.

[Электронный ресурс]. Режим доступа:
<http://znanium.com/bookread2.php?book=872156>.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Сайт федеральной налоговой службы <http://www.nalog.ru>,
2. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов, специалистов по кадрам <http://www.buhgalteria.ru>,
3. Сайт нормативно-правовой системы <http://www.consultant.ru>,
4. Сайт Минфина РФ <http://www1.minfin.ru>,
5. Служба тематических, толковых словарей <http://www.glossary.ru>,
6. Поисковая служба Интернета <http://www.yandex.ru>.
7. Информационный портал <http://www.nalog.ru>.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Самостоятельная подготовка обучающихся проводится для углубления и закрепления знаний, полученных на лекциях и других видах занятий, для выработки навыков самостоятельного применения новых, дополнительных знаний и подготовки к предстоящим учебным занятиям, экзамену.

Важным условием успешного изучения дисциплины является посещение лекций. Под посещением подразумевается не форма пассивного присутствия, а активная работа по изучению нового материала. Подготовка к лекционным занятиям включает в себя анализ предлагаемых для изучения вопросов, изучение нормативных источников и учебной и научной литературы по рассматриваемым вопросам лекции. В процессе лекции обучающийся может задавать уточняющие вопросы, осуществить взаимосвязь нового материала с уже изученным, подготовить базу для эффективного использования полученных знаний, облегчить подготовку к практическому занятию. Эффективным способом фиксации лекционного материала является конспектирование, представляющее собой не только фиксацию важнейших моментов лекции, но и указание примеров для понимания того или иного теоретического материала.

При подготовке к практическому занятию необходимо использовать конспектированные материалы лекций, учебную и научную литературу. Подготовка ответов по выносимым на обсуждение вопросам практического занятия включает в себя не только прочтение материала, но и его анализ и критическую оценку. Обучающемуся следует выявить малоизученные аспекты рассматриваемых вопросов, проявить инициативу при подготовке к практическому занятию.

При подготовке к практическим занятиям и экзамену рекомендуется систематизировать знания, изображая их в табличном, графическом или схематичном виде. Это позволит установить взаимосвязь изучаемых явлений,

упростит задачу запоминания материала, облегчит процесс практического применения полученных знаний.

Задачей практических занятий является выработка умения использовать теоретические знания, проявить наличие практических навыков. При подготовке к практическому занятию следует заблаговременно обеспечить наличие необходимо для данного занятия материала, самостоятельно повторить ранее изученные темы.

Работа с терминами может осуществляться как в форме составления собственных тематических словариков для удобства и скорости поиска необходимого термина. С этой целью необходимо каждый новый встречающийся термин записывать и во время подготовки к семинарским и практическим занятиям указывать соответствующее определение. В случае возникновения сложности выбора определения из имеющегося объема в рамках научного знания необходимо задавать вопросы преподавателю в рамках лекционных и практических занятий.

Интерактивные формы проведения занятий по дисциплине *«Налоговый учет в коммерческих организациях»* включают в себя следующие виды занятий:

- интерактивные лекции, предполагают использование метода проблемного изложения. При таком подходе лекция становится похожей на диалог, преподавание имитирует исследовательский процесс (выдвигаются первоначально несколько ключевых постулатов по теме лекции, изложение выстраивается по принципу самостоятельного анализа и обобщения студентами учебного материала). Эта методика позволяет заинтересовать студента, вовлечь его в процесс обучения. Противоречия научного познания раскрываются посредством постановки проблемы. Учебная проблема и проблемная ситуация являются основными структурными компонентами проблемного обучения. Перед началом изучения определенной темы курса ставится перед студентами проблемный вопрос или дается проблемное задание. Стимулируя разрешение проблемы, преподаватель снимает противоречия между имеющимся ее пониманием и требуемыми от студента знаниями. Эффективность такого метода в том, что отдельные проблемы могут подниматься самими студентами. Главный успех данного метода в том, что преподаватель добивается от аудитории «самостоятельного решения» поставленной проблемы. Организация проблемного обучения представляется достаточно сложной, требует значительной подготовки лектора. Однако на начальном этапе использования этого метода его можно внедрять в структуру готовых, ранее разработанных лекций, практических занятий как дополнение.

- групповые дискуссии, применяются для обеспечения навыков командной работы и межличностной коммуникации и представляют собой оценочное средство, позволяющее включить обучающихся в процесс обсуждения представленной темы, проблемы и оценить их умение

аргументировать собственную точку зрения. Кроме того, в ходе занятий проводятся коллоквиумы по заданным тематикам.

- анализ ситуаций (кейс-метод) — техника обучения, использующая описание реальных ситуаций. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. В основе метода конкретных ситуаций лежит описание конкретной профессиональной деятельности или эмоционально-поведенческих аспектов взаимодействия людей. При изучении конкретной ситуации, и анализе конкретного примера студент должен вжиться в конкретные обстоятельства, понять ситуацию, оценить обстановку, определить, есть ли в ней проблема и в чем ее суть. Определить свою роль в решении проблемы и выработать целесообразную линию поведения.

Оценочные и методические материалы по дисциплине *«Налоговый учет в коммерческих организациях»* представлены в ФОММ.

При подготовке к промежуточному или итоговому тестированию необходимо изучить теоретический и практический материал. Тестовые задания (с перечнем возможных вариантов ответов, среди которых хотя бы один ответ является неверным) обеспечивают структурность мышления, вынужденного выбрать из предложенных вариантов ответ все правильные варианты. Тестовые задания на установления соответствия подразумевают необходимость проявления не только знания учебного материала, но и умения применять правила формальной логики.

Эффективным способом для подготовки к тестированию является работа обучающегося по решению тестовых заданий, предоставленных для самостоятельной работы. Также при подготовке к такой форме контроля знаний, как решение тестовых заданий, следует самостоятельно попытаться проработать рассматриваемые в дисциплине вопросы в форме составления тестовых заданий.

При подготовке к экзамену следует иметь в виду, что он является итоговой формой контроля по изучению данной учебной дисциплины. Экзамен подразумевает максимальную концентрацию знаний и умений, предполагающих полное изучение материала дисциплины.

Экзамен проводится в форме устного собеседования и выполнения письменного задания, либо теста.

Решение преподавателя об итоговой оценке принимается по результатам устного ответа и выполненного письменного (тестового) задания, в зависимости от шкалы оценки.

Работа с печатными изданиями для обучающегося может быть связана с трудностями в области доступа к современной научной печатной литературе. В связи с развитием научно-технического прогресса в такой ситуации надлежит воспользоваться материалами, находящимися в открытом доступе сети Internet. Также необходимо учитывать, что по состоянию на сегодняшний день многие справочные правовые системы содержат не только текст нормативных актов, но и научные статьи по различным вопросам

(например, СПС «Консультант Плюс»). Одновременно следует обратить свое внимание на публичные библиотеки, предоставляющие возможность доступа к электронным версиям печатных источников.

В силу кратковременности изучения и значительного объема данной учебной дисциплины кафедра настоятельно рекомендует систематически, а не эпизодически работать над изучением курса.

11. Перечень информационных технологий, профессиональных баз данных, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Программное обеспечение:

Операционная система (Microsoft Windows *Проприетарная*);

Пакет офисных программ Microsoft Office Professional (MS Word, MS Excel, MS Power Point и др. *Проприетарная*);

Программное обеспечение для просмотра электронных документов в стандарте PDF (Foxit Reader *GNU Lesser General Public License*);

Программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG -4, DivX, RMVB, WMV (K-Lite Codec Pack *GNU Lesser General Public License*);

Web-браузер (Mozilla Firefox *GNU Lesser General Public License*);

Антивирус (Касперский Open Space Security *Проприетарная*);

Автоматизированная система учета и документооборота процессов предприятия (1С Предприятие 8.X *Проприетарная*);

Автоматизированная система, специализирующееся на расчетах и документообороте, связанных с персоналом (1С Зарплата управление персоналом 8.X *Проприетарная*);

Информационные справочные системы:

1) Автоматизированная информационная библиотечная система Marc21SQL;

2) Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

№ п/п	Наименование	Количество
1.	Специализированные аудитории:	
	Межкафедральная лаборатория информационных технологий в экономике и управлении /Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации / компьютерный класс / помещение для самостоятельной	1

работы		
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации		1
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации		1
2.	Технические средства обучения:	
Персональный компьютер с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду		16
экран настенный		1
мультимедийный проектор		1
компьютер с программным обеспечением (для проектора)		1
экран настенный		1
мультимедийный проектор		1
компьютер с программным обеспечением (для проектора)		1
3.	Наглядные пособия (плакаты)	

