

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Рукович Александр Владимирович  
Должность: Директор  
Дата подписания: 13.11.2021 10:46:47  
Уникальный программный ключ:  
f45eb7c44954саас05ea7d4f32eb8d7d6b3cb96ae6d9b4bda094afddaffb705f

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
«СЕВЕРО-ВОСТОЧНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ М.К. АММОСОВА»  
Технический институт (филиал) ФГАОУ ВО «СВФУ» в г. Нерюнгри

Кафедра Экономики и социально-гуманитарных дисциплин

Рабочая программа дисциплины

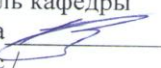
**Б1.В.ДВ.04.01 Налоговые расчеты**

для программы бакалавриата  
по направлению подготовки  
38.03.01 – Экономика

Направленность программы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения: заочная

Автор: Лебедин Н.Ю., к.э.н., доцент кафедры Экономики и социально-гуманитарных дисциплин ТИ(ф) СВФУ, e-mail: [volk.na2012@yandex.ru](mailto:volk.na2012@yandex.ru)

РЕКОМЕНДОВАНО Представитель кафедры разработчика Д.М. Блайвас /  Заведующий кафедрой разработчика _____ _____/ М.А. Акинин/ протокол № 12 от « 24 » 04 2018 г.	ОДОБРЕНО Представитель выпускающей кафедры _____/ Д.М. Блайвас/ Заведующий выпускающей кафедрой _____ _____/ М.А. Акинин/ протокол № 12 от « 24 » 04 2018 г.	ПРОВЕРЕНО Нормоконтроль в составе ОПОП пройден Специалист УМО  С.П. Санникова/ « 25 » 04 2018 г.
Рекомендовано к утверждению в составе ОПОП Председатель УМС _____ Л.А. Яковлева/ протокол УМС № 8 от « 26 » 04 2018 г.		Зав. библиотекой  /И.С. Гошанская/ « 25 » 04 2018 г.

Нерюнгри 2018

**1. АННОТАЦИЯ**  
**к рабочей программе дисциплины**  
**Б1.В.ДВ.04.01 Налоговые расчеты**  
Трудоемкость 2 з.е.

**1.1. Цель освоения и краткое содержание дисциплины:** формирование знаний и навыков по организации и проведения налоговых расчетов.

**Краткое содержание дисциплины.** Сущность и задачи налоговых расчетов. Организация и методика проведения расчетов налога на прибыль предприятия и налога на доходы физических лиц. Организация и методика проведения расчетов налога на добавленную стоимость и акцизов. Организация и методика проведения расчета налога на имущество. Организация и методика проведения проверки взносов во внебюджетные фонды. Организация и методика проведения расчета налога за пользование природными ресурсами. Организация и методика проведения расчета специальных налоговых режимов. Организация и методика проведения расчета других видов налогов и сборов.

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

Планируемые результаты освоения программы (содержание и коды компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<b>ПК-17</b> способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	<b>Знать:</b> содержание и порядок формирования бухгалтерской и налоговой отчетности экономических субъектов. источники информации для налоговых расчетов. <b>Уметь:</b> правильно их толковать нормы действующего налогового законодательства; определять налоговую базу. <b>Владеть:</b> навыками организации документооборота, способностью выполнять процедуры расчета налогооблагаемых баз.
<b>ПК-18</b> способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<b>Знать:</b> теорию налогов, общие тенденции в развитии налоговой системы и налоговой политики России; механизм налогообложения; основные направления совершенствования и развития налогового законодательства. <b>Уметь:</b> проводить анализ деятельности хозяйствующего субъекта; анализировать нормы действующего налогового законодательства использовать полученные знания для обеспечения законности и правопорядка в области налогообложения; анализировать и планировать систему налогообложения юридических и физических лиц. <b>Владеть:</b> способами составления, обобщения, обработки и хранения первичных документов, учетных регистров, отчетности; методикой проведения анализа для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов в области налогов и налогообложения.

### 1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Индекс	Наименование дисциплины (модуля), практики	Семестр изучения	Индексы и наименования учебных дисциплин (модулей), практик	
			на которые опирается содержание данной дисциплины (модуля)	для которых содержание данной дисциплины (модуля) выступает опорой
Б1.В.ДВ.04.01	Налоговые расчеты	9	Б1.В.07 Налоги и налогообложение	Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

### 1.4. Язык преподавания: русский

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

Выписка из учебного плана (гр. БУ-18(5)):

Код и название дисциплины по учебному плану	Б1.В.ДВ.04.01 Налоговые расчеты	
Курс изучения	5	
Семестр(ы) изучения	9	
Форма промежуточной аттестации (зачет/экзамен)	зачет	
Контрольная работа, семестр выполнения	9	
Курсовая работа, семестр выполнения	-	
Трудоемкость (в ЗЕТ)	2 ЗЕТ	
<b>Трудоемкость (в часах) (сумма строк №1,2,3), в т.ч.:</b>	72	
<b>№1. Контактная работа обучающихся с преподавателем (КР), в часах:</b>	Объем аудиторной работы, в часах	В т.ч. с применением ДОТ или ЭО <sup>1</sup> , в часах
Объем работы (в часах) (1.1.+1.2.+1.3.):	20	-
1.1. Занятия лекционного типа (лекции)	6	-
1.2. Занятия семинарского типа, всего, в т.ч.:	-	-
- семинары (практические занятия, коллоквиумы т.п.)	12	4
- лабораторные работы	-	-
- практикумы	-	-
1.3. КСР (контроль самостоятельной работы, консультации)	2	-
<b>№2. Самостоятельная работа обучающихся (СРС) (в часах)</b>	48	
<b>№3. Количество часов на экзамен (при наличии экзамена в учебном плане) (контроль)</b>	4	

<sup>1</sup>Указывается, если в аннотации образовательной программы по позиции «Сведения о применении дистанционных технологий и электронного обучения» указан ответ «да».

### 3. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

#### 3.1. Распределение часов по разделам и видам учебных занятий

Раздел	Всего часов	Контактная работа, в часах									Часы СРС
		Лекции	из них с применением ЭО и ДОТ	Семинары (практические занятия, коллоквиумы)	из них с применением ЭО и ДОТ	Лабораторные работы	из них с применением ЭО и ДОТ	Практикумы	из них с применением ЭО и ДОТ	КСР (консультации)	
<b>8 семестр</b>											
Тема 1. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зачет (контроль)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого за 8 семестр	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>9 семестр</b>											
Тема 2. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	12	2	-	2	2	-	-	-	-	2	6 (ПР КР)
Тема 3. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	10	2	-	2	2	-	-	-	-	-	6 (ПР КР)
Тема 4. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	8	-	-	2	-	-	-	-	-	-	6 (ПР КР)
Тема 5. Учет расчетов по налогу на имущество организаций	8	-	-	2	-	-	-	-	-	-	6 (ПР КР)
Тема 6. Учет расчетов по транспортному налогу	8	-	-	2	-	-	-	-	-	-	6 (ПР КР)
Тема 7. Упрощенная система налогообложения	8	-	-	2	-	-	-	-	-	-	6 (ПР КР)
Тема 8. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 (ПР КР)
Контрольная работа	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Зачет	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4
Итого за 9 семестр	70	4	-	12	-	-	-	-	-	2	48
Контроль (8,9 семестры)	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4
Всего (8,9 семестры)	72	6	-	12	-	-	-	-	-	2	48

Примечание: ПР-подготовка к практическим занятиям, АР – выполнение аттестационных работ, КР – написание контрольной работы, КУРС – написание курсовой работы.

### 3.2. Содержание тем программы дисциплины

#### Тема 1. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость

Учет НДС при импорте товаров (работ, услуг). Учет НДС при экспорте товаров (работ, услуг). Налоговые ставки по НДС. Налоговые вычеты по НДС и особенности их применения. Порядок расчета суммы НДС. Порядок отражения НДС в бухгалтерском учете. Учет НДС при реализации товаров, работ, услуг. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС.

#### Вопросы для проверки уровня освоения темы, список рекомендуемой литературы:

##### Вопросы:

1. Опишите учет НДС при импорте товаров (работ, услуг).
2. Опишите учет НДС при экспорте товаров (работ, услуг).
3. Приведите примеры налоговых ставок по НДС.
4. Дайте характеристику действующим налоговым вычетам по НДС и особенностям их применения.
5. Опишите порядок расчета суммы НДС.
6. Каков порядок отражения НДС в бухгалтерском учете?
7. Опишите учет НДС при реализации товаров, работ, услуг.
8. Каков порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС?

#### Тема 2. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц

Учет НДФЛ при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг). Учет НДФЛ при полной или частичной оплате товаров (работ, услуг) за работников или иных лиц. Учет материальной выгоды от экономии на процентах по заемным средствам, от приобретения товаров (работ, услуг) на льготных условиях, от приобретения ценных бумаг. Учет доходов от долевого участия в организации. Учет доходов в виде превышения существующих норм командировочных расходов. Порядок учета стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок учета социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок учета имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок учета профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Особенности налогообложения доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами.

#### Вопросы для проверки уровня освоения темы, список рекомендуемой литературы:

##### Вопросы:

1. Опишите порядок учета НДФЛ при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг).
2. Опишите учет НДФЛ при полной или частичной оплате товаров (работ, услуг) за работников или иных лиц.
3. Как осуществляется учет материальной выгоды от экономии на процентах по заемным средствам, от приобретения товаров (работ, услуг) на льготных условиях, от приобретения ценных бумаг?
4. Как происходит учет доходов от долевого участия в организации?
5. Дайте описание учету доходов в виде превышения существующих норм командировочных расходов.
6. Каков порядок учета стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц?
7. Опишите порядок учета социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

8. Опишите порядок учета имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
9. Опишите порядок учета профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
10. Каковы особенности налогообложения доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами?

### **Тема 3** Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Порядок расчета взносов. Порядок обложения и расчетов взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Порядок уплаты взносов. Сроки представления отчетности по социальному страхованию и обеспечению. Бухгалтерский учет суммы страховых взносов во внебюджетные фонды.

#### **Вопросы для проверки уровня освоения темы, список рекомендуемой литературы:**

##### **Вопросы:**

1. Каков порядок обложения и расчетов взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний?
2. Опишите порядок уплаты взносов.
3. Каковы сроки представления отчетности по социальному страхованию и обеспечению?
4. Как осуществляется бухгалтерский учет суммы страховых взносов во внебюджетные фонды?

### **Тема 4.** Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Порядок расчета суммы налога на прибыль. Порядок переноса убытка с одного отчетного (налогового) периода на другой. Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль и уплата налога по итогам года. Порядок и сроки представления отчетности по налогу на прибыль организаций. Порядок отражения налога на прибыль в бухгалтерском учете. Учет постоянных и временных разниц

#### **Вопросы для проверки уровня освоения темы, список рекомендуемой литературы:**

##### **Вопросы:**

1. Опишите порядок расчета суммы налога на прибыль.
2. Опишите порядок переноса убытка с одного отчетного (налогового) периода на другой.
3. Каков порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль и уплата налога по итогам года?
4. Каков порядок и каковы сроки представления отчетности по налогу на прибыль организаций?
5. Опишите порядок отражения налога на прибыль в бухгалтерском учете.
6. Как происходит учет постоянных и временных разниц?

### **Тема 5.** Учет расчетов по налогу на имущество организаций

Порядок расчета налога на имущество. Порядок расчета налога на имущества обособленными подразделениями. Порядок отражения сумм налога на имущество в бухгалтерском учете.

#### **Вопросы для проверки уровня освоения темы, список рекомендуемой литературы:**

##### **Вопросы:**

1. Опишите порядок расчета налога на имущество.
2. Опишите порядок расчета налога на имущества обособленными подразделениями.
3. Каков порядок отражения сумм налога на имущество в бухгалтерском учете?

### **Тема 6.** Учет расчетов по транспортному налогу

Порядок расчета транспортного налога. Бухгалтерский учет транспортного налога у организаций. Налоговый учет транспортного налога в целях налогообложения прибыли организаций

### **Вопросы для проверки уровня освоения темы, список рекомендуемой литературы:**

#### **Вопросы:**

1. Опишите порядок расчета транспортного налога.
2. Как осуществляется бухгалтерский учет транспортного налога у организаций?
3. Как происходит налоговый учет транспортного налога в целях налогообложения прибыли организаций?

#### **Тема 7. Упрощенная система налогообложения**

Порядок расчета суммы налога при УСНО. Особенности определения налоговой базы при выборе в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок исчисления налога налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы. Налоговый (отчетный) период при УСНО. Налоговый учет при УСНО.

### **Вопросы для проверки уровня освоения темы, список рекомендуемой литературы:**

#### **Вопросы:**

1. Каков порядок расчета суммы налога при УСНО?
2. Охарактеризуйте особенности определения налоговой базы при выборе в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.
3. Каков порядок исчисления налога налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы?
4. Опишите налоговый (отчетный) период при УСНО. Налоговый учет при УСНО.

**Тема 8.** Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Порядок расчета и уплаты суммы налога при применении ЕНВД. Бухгалтерский учет сумм налога при применении ЕНВД.

### **Вопросы для проверки уровня освоения темы, список рекомендуемой литературы:**

#### **Вопросы:**

1. Каков порядок расчета и уплаты суммы налога при применении ЕНВД?
2. Опишите бухгалтерский учет сумм налога при применении ЕНВД.

### **3.3. Формы и методы проведения занятий, применяемые учебные технологии**

В процессе преподавания дисциплины используются традиционные технологии наряду с активными и интерактивными технологиями.

#### *Учебные технологии, используемые в образовательном процессе*

Раздел дисциплины	Сем естр	Используемые активные/интерактивные образовательные технологии	Количество часов
Тема 2. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	9	проблемное обучение	2
Тема 3. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению		дискуссия	2
Итого:			4

При *проблемном обучении* под руководством преподавателя формулируется проблемный вопрос, создаются проблемные ситуации, в результате чего активизируется самостоятельная деятельность студентов, происходит овладение профессиональными компетенциями.

*Дискуссионные методы* могут быть реализованы в виде диалога участников или групп



участников, сократовской беседы, групповой дискуссии, анализа конкретной ситуации и т.д.

#### 4. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы<sup>2</sup> обучающихся по дисциплине

##### Содержание СРС

№	Наименование раздела (темы) дисциплины	Вид СРС	Трудо-емкость (в часах)	Формы и методы контроля
1	Тема 2. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц	Подготовка к практическому занятию	6	Анализ теоретического материала, выполнения практических заданий, написания контрольной работы(внеауд.СРС)
2	Тема 3. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	Подготовка к практическому занятию	6	Анализ теоретического материала, выполнения практических заданий, написания контрольной работы(внеауд.СРС)
3	Тема 4. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	Подготовка к практическому занятию	6	Анализ теоретического материала, выполнения практических заданий, написания контрольной работы(внеауд.СРС)
4	Тема 5. Учет расчетов по налогу на имущество организаций	Подготовка к практическому занятию	6	Анализ теоретического материала, выполнения практических заданий, написания контрольной работы(внеауд.СРС)
5	Тема 6. Учет расчетов по транспортному налогу	Подготовка к практическому занятию	6	Анализ теоретического материала, выполнения практических заданий, написания контрольной работы (внеауд.СРС)
6	Тема 7. Упрощенная система налогообложения	Подготовка к практическому занятию	6	Анализ теоретического материала, выполнения практических заданий, написания контрольной работы (внеауд.СРС)
7	Тема 8. Система налогообложения в виде	Подготовка к практическому занятию	12	Анализ теоретического

<sup>2</sup> Самостоятельная работа студента может быть внеаудиторной (выполняется студентом самостоятельно без участия преподавателя – например, подготовка конспектов, выполнение письменных работ и др.) и аудиторной (выполняется студентом в аудитории самостоятельно под руководством преподавателя – например, лабораторная или практическая работа).

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	занятию		материала, выполнения практических заданий, написания контрольной работы (внеауд.СРС)
Всего часов		48	

### Работа на практическом занятии

В период освоения дисциплины студенты посещают лекционные занятия, самостоятельно изучают дополнительный теоретический материал к практическим занятиям. Критериями оценки работы на практических занятиях является: владение теоретическими положениями по теме, выполнение практических заданий, курсовой и контрольной работ, знание терминологии. Самостоятельная работа студентов включает проработку конспектов лекций, обязательной и дополнительной учебной литературы в соответствии с планом занятия; выполнение практических работ. Основной формой проверки СРС является устный фронтальный опрос на практическом занятии.

Критериями для оценки результатов внеаудиторной самостоятельной работы студента являются:

- уровень освоения учебного материала;
- умение использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- сформированность общеучебных умений;
- обоснованность и четкость изложения ответа.

Максимальный балл, который студент может набрать на практическом занятии, - **2,4 балла**.

### Критерии оценки

**0 баллов** – ставится, если студент не готов к практическому занятию.

**1 – 1,5 баллов** – студент показал поверхностные знания по большей части темы занятия, допустил ошибки в ответах на вопросы темы занятия, слабо владеет навыками анализа, не умеет использовать научную литературу.

**1,6– 2,0 баллов** – ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений обсуждаемой темы, но:

- а) излагает материал недостаточно полно и допускает неточности в характеристике понятий;
- б) слабо владеет навыками научно-исследовательского анализа;
- в) недостаточно знает научную литературу.

**2,1 – 2,3 баллов** – ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений обсуждаемой темы, но излагает учебный материал недостаточно последовательно, допускает ошибки в языковом оформлении материала.

**2,4 баллов** – ставится, если студент дает ответ, но допускает единичные ошибки в изложении материала, знает научную литературу, самостоятельно поправляет погрешности в изложении материала темы практического занятия после замечаний преподавателя, а также:

- а) обстоятельно, с достаточной полнотой излагает материал по теме практического занятия;
- б) дает правильные определения основным понятиям;
- в) обладает необходимыми навыками научно-исследовательского анализа;
- г) обнаруживает полное понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только учебника, но и самостоятельно составленные;
- д) умеет использовать в процессе ответа научную литературу;
- е) излагает материал последовательно, правильно используя специальную терминологию.

### Контрольная работа (9 семестр)

При изучении дисциплине «Б1.В.ДВ.04.01 Налоговые расчеты» в качестве СРС учебным планом дисциплины предусмотрено написание контрольной работы. Контрольная работа – самостоятельная научно-исследовательская работа студента, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы; проводит анализ различных точек зрения, приводит собственные

взгляды на решение исследуемой проблемы. Изложение материала носит проблемно-тематический характер. Тематика контрольных работ в рамках изучаемой дисциплины обычно определяется преподавателем, однако студент также может проявить инициативу в определении темы. Примерная тематика контрольных работ следующая:

1. Учет НДС при импорте товаров (работ, услуг).
2. Учет НДС при экспорте товаров (работ, услуг).
3. Налоговые ставки по НДС.
4. Учет НДС при реализации товаров, работ, услуг.
5. Порядок бухгалтерского учета налоговых вычетов по НДС.
6. Порядок бухгалтерского учета НДС при осуществлении посреднической деятельности.
7. Учет НДФЛ при полной или частичной оплате товаров (работ, услуг) за работников или иных лиц.
8. Учет материальной выгоды от экономии на процентах по заемным средствам, от приобретения товаров (работ, услуг) на льготных условиях, от приобретения ценных бумаг.
9. Учет доходов от долевого участия в организации.
10. Учет доходов в виде превышения существующих норм командировочных расходов.
11. Порядок учета стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
12. Порядок учета социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
13. Порядок учета имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
14. Порядок учета профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
15. Особенности налогообложения доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами.
16. Порядок обложения и расчетов взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.
17. Порядок уплаты взносов на социальное страхование и обеспечение.
18. Сроки представления отчетности по социальному страхованию и обеспечению.
19. Бухгалтерский учет суммы страховых взносов во внебюджетные фонды.
20. Классификация доходов и расходов организации в целях исчисления налога на прибыль, их классификация.
21. Порядок расчета суммы налога на прибыль.
22. Методы признания доходов и расходов для целей исчисления налогооблагаемой прибыли.

Прежде чем выбрать тему контрольной работы, студенту необходимо выяснить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко ее изучить.

Подготовка контрольной работы – один из наиболее сложных видов самостоятельной работы, поскольку приучает студента вдумчиво работать с литературой, ориентироваться в ней, выбирая необходимую информацию. Контрольная работа должна быть информативной, отличаться полнотой изложения, объективно передавать содержание первичного текста, корректно оценивать материал, содержащийся в первоисточнике.

1. Начинается контрольная работа с титульного листа.

2. За титульным листом следует оглавление. Оглавление – представляет собой план контрольной работы, в котором каждому разделу должен соответствовать номер страницы, на которой он находится.

3. Текст контрольной работы. Он делится на три части: введение, основная часть и заключение.

Введение – раздел контрольной работы, посвященный постановке проблемы, которая будет рассматриваться и обоснованию выбора темы.

Основная часть – это звено работы, в котором последовательно раскрывается выбранная тема. Основная часть может быть представлена как цельным текстом, так и разделена на главы.

При необходимости текст контрольной работы может дополняться иллюстрациями, таблицами, графиками, но ими не следует его «перегружать».

Заключение – данный раздел контрольной работы должен быть представлен в виде выводов, которые готовятся на основе изложенного текста. Выводы должны быть краткими и четкими. Кроме того, в заключении можно обозначить проблемы, которые «подняты» в ходе работы, но не были решены в рамках данной работы.

4. Список литературных источников. В данном списке указываются те источники, на которые студент ссылается при подготовке контрольной работы. Оформление списка литературных источников должно соответствовать требованиям библиографических стандартов.

Объем и технические требования, предъявляемые к выполнению контрольной работы.

Объем контрольной работы должен быть, как правило, не менее 12 и не более 20 страниц. Текст контрольной работы должен быть выполнен на одной стороне листа белой бумаги формата А4 (210x297 мм). Интервал межстрочный – одинарный или полуторный. Цвет шрифта – черный. Гарнитура шрифта основного текста – «Times New Roman» или аналогичная. Кегль (размер) от 12 до 14 пунктов. Размеры полей страницы (не менее): правое – 20 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, левое – 15 мм. Формат абзаца: полное выравнивание («по ширине»). Отступ красной строки одинаковый по всему тексту.

Страницы должны быть пронумерованы с учётом титульного листа, который не обозначается цифрой. В работах используются цитаты, статистические материалы. Эти данные оформляются в виде сносок (ссылок и примечаний).

При цитировании необходимо соблюдать следующие правила:

– текст цитаты заключается в кавычки и приводится без изменений, без произвольного сокращения цитируемого фрагмента (пропуск слов, предложений или абзацев допускается, если не влечет искажения всего фрагмента, и обозначается многоточием, которое ставится на месте пропуска) и без искажения смысла;

– каждая цитата должна сопровождаться ссылкой на источник, библиографическое описание которого должно приводиться в соответствии с требованиями библиографических стандартов.

Оценивая контрольную работу, преподаватель обращает внимание на:

– соответствие содержания выбранной теме;  
– отсутствие в тексте отступлений от темы;  
– соблюдение структуры работы;  
– умение работать с научной литературой;  
– умение логически мыслить;  
– культуру письменной речи;  
– умение оформлять научный текст (правильное применение и оформление ссылок, составление библиографии);

– умение правильно понять позицию авторов, работы которых использовались при написании контрольной работы;

– способность верно, без искажения передать используемый авторский материал;

– соблюдение объема работы;

– аккуратность и правильность оформления, а также технического выполнения работы.

Наиболее характерными стилистическими особенностями текста письменной работы, изложенной научным стилем, являются:

1) строгая последовательность изложения;

2) полная согласованность между собой смежных предложений, в особенности располагающихся в разных абзацах;

3) недопустимость двойственного толкования текста и передача ключевых мыслей в безличной форме.

– **0 баллов** – контрольная работа не выполнена.

– **1,0-1,6 баллов** – минимальное кол-во баллов ставится при условии, если студент демонстрирует, лишь поверхностный уровень выполнения работы, путается в психолого-педагогических понятиях по проблеме или использует недостаточное количество литературных источников, на заданные вопросы отвечает нечетко и неполно, в содержании работы допущены принципиальные ошибки.

– **1,7-1,9 балла** – ставится при условии, если студент демонстрирует, лишь средний уровень выполнения работы, на заданные вопросы отвечает неполно, в содержании работы допущены не принципиальные ошибки.

– **2-2,2 балла** – ставится тогда, когда студент выполнил контрольную работу в срок, твердо знает материал, верно, отвечает на заданные вопросы, владеет первоисточниками, проявил глубину познания.

– **2-3 балла** – ставится в случае соответствия содержания заданиям; проявления глубины, оригинальности и научности суждений; показан высокий уровень освоения студентом учебного материала; студент проявил умение использовать теоретические знания при выполнении практических задач; присутствует обоснованность и четкость изложения ответа; работа содержит обобщенные выводы и рекомендации; активно использованы электронные образовательные ресурсы.

Контрольная работа должна быть сдана для проверки в установленный срок.

#### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины размещена в СДО Moodle <http://moodle.nfygu.ru/course/view.php?id=8521>.

#### Рейтинговый регламент по дисциплине: зачет (9 семестр):

№	Вид выполняемой учебной работы (контролирующие материалы)		Количество баллов (min)	Количество баллов (max)	Примечание
	Испытания / Формы СРС	Время, час			
1	Практическое занятие	12 ПЗ*2=24	12ПЗ*1=12	12ПЗ*3=36	знание теории; выполнение практического задания (ответы на вопросы )
3	Ответы на вопросы	12	47	61	в письменном виде, индивидуальные задания
4	Подготовка контрольной работы	12	1	3	
<b>Итого (9 семестр):</b>		<b>48</b>	<b>60</b>	<b>100</b>	

#### 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

##### 6.1. Показатели, критерии и шкала оценивания 9 семестр - зачет

Коды оцениваемых компетенций	Показатель оценивания (по п.1.2.РПД)	Уровни освоения	Критерии оценивания (дескрипторы)	Оценка
------------------------------	---	-----------------	--------------------------------------	--------

<p>ПК-14 способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки</p>	<p><b>Знать:</b> стандарты аудита, документацию, бухгалтерские проводки, отражающие аудлируемую область деятельности. <b>Уметь:</b> проводить работу по контролю и ревизии финансовых операций. <b>Владеть:</b> навыками использования методов и приемов анализа документирование хозяйственных операций, формирования бухгалтерских проводок.</p>	<p>Освоены</p>	<p>Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний по дисциплине, доказательно раскрыты основные положения вопросов; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений.</p>	<p>зачтено</p>
<p>ПК-15 способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации</p>	<p><b>Знать:</b> бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации. <b>Уметь:</b> пользоваться источниками экономической информации, пользоваться нормативными документами и инструкциями ФНС РФ; проводить работу по контролю и ревизии финансовых обязательств организации, учета источников и итогов инвентаризации. <b>Владеть:</b> методами анализа финансовых обязательств организации, учета источников и итогов инвентаризации.</p>		<p>Знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком с использованием современной лингвистической терминологии. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа. В практическом задании может быть допущена 1 фактическая ошибка.</p>	
<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><b>Знать:</b> стандарты аудита начисления и перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов. <b>Уметь:</b> проводить работу по контролю и ревизии начисления и перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов. <b>Владеть:</b> навыками использования методов и приемов анализа начисления и перечисления налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов.</p>			
<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><b>Знать:</b> стандарты аудита бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации. <b>Уметь:</b> проводить работу по контролю и ревизии бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации. <b>Владеть:</b> навыками использования методов и приемов анализа бухгалтерской и статистической отчетности,</p>			

	налоговых декларации.			
ПК-18 способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<p><b>Знать:</b> теорию налогов, общие тенденции в развитии налоговой системы и налоговой политики России; механизм налогообложения; основные направления совершенствования и развития налогового законодательства.</p> <p><b>Уметь:</b> проводить анализ деятельности хозяйствующего субъекта; анализировать нормы действующего налогового законодательства использовать полученные знания для обеспечения законности и правопорядка в области налогообложения; анализировать и планировать систему налогообложения юридических и физических лиц.</p> <p><b>Владеть:</b> способами составления, обобщения, обработки и хранения первичных документов, учетных регистров, отчетности; методикой проведения анализа для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов в области налогов и налогообложения.</p>	Освоены	Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком с использованием современной лингвистической терминологии. Могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя. В практическом задании могут быть допущены 2-3 фактические ошибки.	зачтено
		Освоены	Дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть значение обобщенных знаний не	зачтено

			показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. В практическом задании могут быть допущены 4-5 фактических ошибок.	
		Не освоены	<p>Ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь обсуждаемого вопроса по билету с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная, терминология не используется. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента. В практическом задании допущено более 5 фактических ошибок.</p> <p><i>или</i> Ответ на вопрос полностью отсутствует</p> <p><i>или</i> Отказ от ответа</p>	незначительно

## 8.2. Типовые контрольные задания (вопросы) для промежуточной аттестации

В соответствии с п. 5.13 Положения о балльно-рейтинговой системе в СВФУ (утвержденный приказом ректором СВФУ от 21.02.2018 г.), зачет «ставится при наборе не менее 60 баллов». Таким образом, процедура зачета не предусмотрена.

### **Задания для самоподготовки (компетентностно-ориентированные задания – КОЗ) :**

Тема 1: Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость

Задание Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете. Определить балансовую стоимость передаваемых ручек

Исходные данные Предприятием приобретены шариковые ручки с логотипом фирмы по цене 94 руб. за штуку, всего 1000 штук на сумму 94 000 руб.; кроме того, поставщиком ручек предъявлен к оплате НДС 18% в сумме 16 920 руб.

Тема 2: Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц

Задание. Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете. Определить балансовую стоимость передаваемых ручек

Исходные данные 31 января 2014г. работнику за январь начислена зарплата в сумме 7 000 руб. 5 февраля организация в счет погашения задолженности перед работником по зарплате за январь выдала ему товаров народного потребления на сумму 6 142 руб., в т.ч. НДС по ставке 18%. Рыночная стоимость аналогичных товаров, подтвержденная документально, по состоянию



на 5 февраля составила 8 500 руб., в т.ч. НДС. 28 февраля работнику за февраль начислена зарплата в сумме 7 000 руб. 6 марта из остатка денежных средств в кассе организации работнику выдана зарплата за февраль. На следующий день (за январь и февраль) перечислен в бюджет.

Тема 3: Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Задание. Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете. Рассчитать сумму взносов за январь-декабрь 2013г.

Исходные данные В 2013 году в «Пассив» работникам были установлены следующие оклады: Иванову - 51 000 руб. в месяц; Яковлеву - 34 000 руб. в месяц.

Тема 4: Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Задание. Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете. Определить балансовую стоимость передаваемых ручек

Исходные данные Застройщик МУП «Авиа» получило в феврале отчетного года от коммерческой организации средства целевого финансирования в сумме 1 980 000 руб. на строительство здания - багажного отделения, что равно сметной стоимости строительства. МУП «Авиа» осуществляет строительство хозяйственным способом за счет средств целевого финансирования. Строительство завершено в марте отчетного года. Построенное багажное отделение принадлежит МУП «Авиа» на праве хозяйственного ведения. В марте отчетного года МУП «Авиа» подает документы на государственную регистрацию права хозяйственного ведения. Фактическая себестоимость строительства составила 1 880 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования багажного отделения в бухгалтерском и налоговом учете установлен 480 месяцев.

Тема 5: Учет расчетов по налогу на имущество организаций

Задание. Сделать необходимые расчеты и записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные Организация А и организация Б заключили договор о совместной деятельности. Товарищем, ведущим общие дела, по договору является организация А. На момент создания простого товарищества 1 января было внесено оборудование: организацией А на сумму 150 000 руб., организацией Б на сумму 120 000 руб. В ходе совместной деятельности простым товариществом в январе было приобретено оборудование стоимостью 200 000 руб. Доли организаций в общем имуществе определены как 60% у организации А и 40% у организации Б. 15 апреля организация А уведомила организацию Б об остаточной стоимости общего имущества: На 01.01.11 - 0 руб. На 01.02.11 - 200 000 руб. На 01.03.11 - 180 000 руб. На 01.04.11 - 170 000 руб. Остаточная стоимость имущества, внесенного в качестве вклада в простое товарищество, составила: У организации А: На 01.01.11 - 150 000 руб. На 01.02.11 - 130 000 руб. На 01.03.11 - 110 000 руб. На 01.04.11 - 90 000 руб. У организации Б: На 01.01.11 - 120 000 руб. На 01.02.11 - 105 000 руб. На 01.03.11 - 90 000 руб. На 01.04.11 - 75 000 руб.

Тема 6: Учет расчетов по транспортному налогу.

Задание. Сделать необходимые расчеты и записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные ООО «Салют» 3 февраля 2013 г. приобрело два автомобиля. В этом же месяце была осуществлена регистрация этих автомобилей в органах Госавтоинспекции. Один из приобретенных автомобилей в феврале 2013 г. пришел в полную непригодность к дальнейшей эксплуатации в результате аварии. Списание автомобиля было оформлено надлежащим образом, в том числе автомобиль был снят с регистрации в органах Госавтоинспекции 15 февраля 2013 г. Мощность двигателя данного автомобиля составляет 105 л.с., а ставка транспортного налога для данного региона равна 20 руб. за каждую единицу мощности двигателя автомобиля. Другой автомобиль был продан в связи с тяжелым финансовым положением предприятия в ноябре 2013 г.

**Тема 7: Упрощенная система налогообложения**

**Задание** Сделать необходимые записи в бухгалтерском учете. Определить балансовую стоимость передаваемых ручек.

Исходные данные Фирма перешла на упрощенную систему налогообложения и использует в качестве объекта налогообложения полученный доход. Сумма доходов за I квартал составила 120 000 руб. Страховые взносы были уплачены в размере 8400 руб. В январе 1 работник проболел 9 календарных дней, что подтверждено больничным листом. Пособие по временной нетрудоспособности составило 6350 руб. Организация платит единый налог с разницы между доходами и расходами

**Тема 8: Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

**Задание** Сделать необходимые расчеты и записи в бухгалтерском учете.

Исходные данные В составе учреждения здравоохранения имеется структурное подразделение - аптека, реализующая населению лекарственные средства и изделия медицинского назначения. Кроме того, учреждение осуществляет реализацию бахил с использованием торгового автомата. Для реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения в фойе первого этажа здания учреждения установлен киоск (площадь торгового места - 20 кв. м).

**Критерии оценки:**

Компетенции	Характеристика ответа на теоретический вопрос / выполнения практического задания	Количество набранных баллов
(ПК-17); (ПК-18);	Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний по дисциплине, доказательно раскрыты основные положения вопросов; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком с использованием современной лингвистической терминологии. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа. В практическом задании может быть допущена 1 фактическая ошибка.	24-30 б.
	Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком с использованием современной лингвистической терминологии. Могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя. В практическом задании могут быть допущены 2-3 фактические ошибки.	16-23 б.
	Дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть значение обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. В практическом задании могут быть допущены 4-5 фактических ошибок.	6-15 б.
	Ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь обсуждаемого вопроса по билету с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная, терминология не используется. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента. В практическом задании допущено более 5 фактических ошибок. <i>или</i> Ответ на вопрос полностью отсутствует <i>или</i> Отказ от ответа	0-5 б.

### 6.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания

<b>Характеристики процедуры</b>	
Вид процедуры	зачет
Цель процедуры	выявить степень сформированности компетенций (ПК-17); (ПК-18)
Локальные акты вуза, регламентирующие проведение процедуры	Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся СВФУ, версия 2.0, утверждено ректором СВФУ 15.03.2016 г. Положение о балльно-рейтинговой системе в СВФУ, версия 4.0, утверждено 21.02.2018 г.
Субъекты, на которых направлена процедура	студенты 5 курса бакалавриата
Период проведения процедуры	Зимняя экзаменационная сессия
Требования к помещениям и материально-техническим средствам	-
Требования к банку оценочных средств	-
Описание проведения процедуры	В соответствии с п. 5.13 Положения о балльно-рейтинговой системе в СВФУ (утвержденный приказом ректором СВФУ от 21.02.2018 г.), зачет «ставится при наборе не менее 60 баллов». Таким образом, процедура зачета не предусмотрена.
Шкалы оценивания результатов	Шкала оценивания результатов приведена в п.6.1. РПД.
Результаты процедуры	В результате сдачи всех заданий для СРС студенту необходимо набрать min. 60 баллов, чтобы получить зачет.

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

№	Автор, название, место издания, издательство, год издания учебной литературы, вид и характеристика иных информационных ресурсов	Наличие грифа, вид грифа	Библиотека ТИ (ф) СВФУ, кол-во экземпляров	Электронные издания: точка доступа к ресурсу (наименование ЭБС, ЭБ СВФУ)	Количество студентов
<b>Основная литература</b>					
1	Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 300 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. — Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02641-6. – Текст : электронный.			URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=454028">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=454028</a>	12
<b>Дополнительная литература</b>					
1	Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Б.А. Романов. – Москва : Дашков и К°, 2016. – 560 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. –Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02646-1. – Текст : электронный.			URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=452633">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=452633</a>	12

## 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее сеть-Интернет), необходимых для освоения дисциплины

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru>.

2. Электронная информационно-образовательная среда «Moodle»: <http://moodle.nfygu.ru/course/>

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

№ п/п	Виды учебных занятий	Наименование аудиторий, кабинетов, лабораторий и пр.	Перечень оборудования
1.	Аудиторные занятия	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	ПК, интернет, мультимедийное оборудование
2.	СРС	Помещение для СРС № 402	ПК Пентиум-4 (монитор 19") – 5 шт. Стеллаж 2-сторонний металлический – 1 шт. Шкаф двухстворчатый – 1 шт. Стол – 6 шт. Стул – 6 шт.

## 10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

10.1. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине используются следующие информационные технологии: использование на занятиях электронных изданий (чтение лекций с использованием слайд-презентаций), видео- и аудиоматериалов (через Интернет); организация взаимодействия с обучающимися посредством СДО Moodle.

10.2. Перечень программного обеспечения

Microsoft Office (Word, Excel, Power Point).

10.3. Перечень информационных справочных систем

Электронная информационно-образовательная среда «Moodle»:

<http://moodle.nfygu.ru/course/view.php?id=5054>

