

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о документе
ФИО: Емец Валерий Сергеевич
Должность: Директор филиала
Дата подписания: 09.10.2024 16:59:49
Уникальный программный ключ:
f2b8a1573c931f1098cfe699d1debd944c4f35d7

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)

Рязанский институт (филиал)
Московского политехнического университета

ПРИНЯТО
На заседании Ученого совета
Рязанского института (филиала)
Московского политехнического
университета
Протокол № 11
от «18» нояб 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор Рязанского института
(филиал) Московского
политехнического
университета

В.С.Емец
«08» нояб 2024 г.

Рабочая программа дисциплины
«Налоговый учет и отчетность»

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)
Бизнес-анализ в экономике и финансах

Квалификация, присваиваемая выпускникам
Магистр

Форма обучения
Заочная

Год начала обучения - 2024

Рязань 2024

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 939 от 11 августа 2020 года;

- учебным планом (заочной формы обучения) по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Бизнес-анализ в экономике и финансах».

Рабочая программа дисциплины включает в себя оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (п.7 Оценочные материалы (фонд оценочных средств) для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации).

Автор: И.В.Литвинова, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Инженерный бизнес и менеджмент»

(указать ФИО, ученую степень, ученое звание или должность)

Программа одобрена на заседании кафедры «Инженерный бизнес и менеджмент» (протокол № 11 от 29.06.2024).

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

1.1. Цель освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины является:

- формирование у обучающихся профессиональных компетенций, необходимых для решения следующих задач профессиональной деятельности.

Область профессиональной деятельности (по Реестру Минтруда)	Типы задач профессиональной деятельности	Задачи профессиональной деятельности
08 Финансы и экономика	Аналитический	<ul style="list-style-type: none"> ● Разработка методик проведения анализа экономических процессов ● Подготовка экспертных заключений на основе полученных результатов анализа ● Управление рисками и контроль качества при выполнении заданий, связанных с профессиональной деятельностью ● Проведение оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности

К основным задачам изучения дисциплины относится подготовка обучающихся к выполнению следующих трудовых функций в соответствии с профессиональными стандартами:

Наименование профессиональных стандартов (ПС)	Код, наименование и уровень квалификации ОТФ, на которые ориентирована дисциплина	Код и наименование трудовых функций, на которые ориентирована дисциплина
08.037 «Бизнес-аналитик»	Е/Управление бизнес-анализом	Е/01.7 Обоснование подходов, используемых в бизнес-анализе Е/02.7 Руководство бизнес-анализом

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины у обучающегося формируется профессиональная компетенция ПК-1. Содержание указанных компетенций и перечень планируемых результатов обучения по данной дисциплине представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-1 Способен управлять бизнес-анализом	ПК-1.1. Знает основные бизнес-подходы, используемые в бизнес-анализе	<ul style="list-style-type: none"> ● Знает законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.

	ПК-1.2. Умеет применять основные бизнес-подходы, используемые в бизнес-анализе	<ul style="list-style-type: none"> Умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.
	ПК-1.3. Владеет навыками руководства бизнес-анализом	<ul style="list-style-type: none"> Владеет навыками методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к факультативным дисциплинам образовательной программы магистратуры по направлению подготовки **38.04.01 Экономика**.

Для изучения данной учебной дисциплины необходимы следующие знания, умения и навыки, формируемые предшествующими дисциплинами:

- Менеджмент (продвинутый уровень),
- Экономический анализ (продвинутый уровень).

Для освоения дисциплины студент должен:

Знать:

- общие основы экономики предприятия;
- основные технико-экономические показатели работы предприятия и его структурных подразделений;
- направления эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- основы управления.

Уметь:

- рассчитывать технико-экономические показатели проекта;
- определять экономическую эффективность от внедрения организационно-технических мероприятий.

Владеть:

- методологией экономического исследования;
- навыками проведения доказательных рассуждений, логического обоснования выводов;
- навыками описания и исследования с помощью функций реальных зависимостей, представления их графически, интерпретации графиков реальных процессов;
- навыками построения и исследования экономико-математических моделей для описания и решения прикладных задач.

Основные положения дисциплины в дальнейшем будут использованы при прохождении практики и выполнении выпускной квалификационной работы.

3. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет **2** зачетные единицы, 72 академических часа, их распределение по видам работ и семестрам представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Объем дисциплины в академических часах (для заочной формы обучения)

Виды учебных занятий и работы обучающихся	Трудоёмкость, час
Формат изучения дисциплины (традиционный или с использованием элементов электронного обучения)	с использованием элементов электронного обучения
Общая трудоёмкость дисциплины, час	72

Виды учебных занятий и работы обучающихся	Трудоемкость, час
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (всего), в т.ч.:	12
занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками)	6
занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)	6
лабораторные работы	-
Самостоятельная работа всего, в т.ч.:	60
Самоподготовка по темам (разделам) дисциплины	60
Выполнение курсового проекта /курсовой работы	-
Контроль (часы на экзамен, зачет)	-
Промежуточная аттестация	Зачет

3.1. Содержание дисциплины, структурированное по темам

Распределение разделов дисциплины по видам учебных занятий и их трудоемкость указаны для заочной формы обучения в таблице 3.

Таблица 3 – Разделы дисциплины и их трудоемкость по видам учебных занятий

№ п/п	Раздел дисциплины	Общая трудоемкость (в часах)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся, и трудоемкость (в часах)					Вид промежуточной аттестации
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Налоговый учет как направление учетной Практики. Налоговая отчетность	10	1	1		8	Опрос по вопросам текущего контроля	
2.	Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	10	1	1		8	Опрос по вопросам текущего контроля	
3.	Налоговый учет при исчислении НДС	10	1	1		8	Опрос по вопросам текущего контроля	
4.	Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	10	1	1		8	Опрос по вопросам текущего контроля	
5.	Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	12	1	1		10	Опрос по вопросам текущего контроля	

6.	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	10	1	1		8	Опрос по вопросам текущего контроля	
	Форма аттестации							3
	Всего часов по дисциплине	72	6	6		60		

3.2 Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Содержание лекционных занятий приведено в таблице 4, содержание практических занятий – в таблице 5.

Таблица 4 – Содержание лекционных занятий

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание раздела (темы) дисциплины
1	2	3
1.	Налоговый учет как направление учетной практики. Налоговая отчетность	Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Понятие, цели, функции налогового учета. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях. Налоговый контроль. Налоговая отчетность. Состав налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций
2.	Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	Система налогового учета по налогу на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления). Налоговый учет доходов организации. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров. Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете. Порядок переноса убытков на будущие периоды.
3.	Налоговый учет при исчислении НДС	Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.
4.	Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами. Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам. Порядок заполнения Карточки индивидуального учета выплат.
5.	Выбор налогового режима как элемент налогового	Способы снижения налоговых платежей. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки предприятия. Факторы, влияющие на выбор системы налогообложения.

	планирования	Анализ налоговой нагрузки. Анализ эффективности альтернативных Систем налогообложения.
6.	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к минимизации налога на прибыль: максимальное увеличение величины расходов и выведение части поступлений из разряда налогооблагаемых доходов.

Таблица 5 – Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание практических занятий
1	2	3
1.	Налоговый учет как направление учетной Практики. Налоговая отчетность	Решение задач
2.	Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	Решение задач
3.	Налоговый учет при исчислении НДС	Решение задач
4.	Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Решение задач
5.	Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	Решение задач
6.	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	Решение задач

4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

4.1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на занятиях лекционного типа

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов тематического плана. В ходе лекционных занятий раскрываются базовые вопросы в рамках каждой темы дисциплины. Обозначаются ключевые аспекты тем, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала. Материалы лекций являются опорной основой для подготовки обучающихся к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы, а также к мероприятиям текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине.

В ходе лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала. Возможно ведение конспекта лекций в виде интеллект-карт.

4.3. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на практических занятиях

Практические занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы. Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач.

Практические занятия обучающихся обеспечивают:

- проверку и уточнение знаний, полученных на лекциях;
- практические навыки по дисциплине;
- подведение итогов занятий по рейтинговой системе, согласно технологической карте дисциплины.

4.5. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся

Самостоятельная работа обеспечивает подготовку обучающегося к аудиторным занятиям и мероприятиям текущего контроля и промежуточной аттестации по изучаемой дисциплине. Результаты этой подготовки проявляются в активности обучающегося на занятиях и в качестве выполненных практических заданий и других форм текущего контроля.

При выполнении заданий для самостоятельной работы рекомендуется проработка материалов лекций по каждой пройденной теме, а также изучение рекомендуемой литературы, представленной в Разделе 5.

В процессе самостоятельной работы при изучении дисциплины студенты могут использовать в специализированных аудиториях для самостоятельной работы компьютеры, обеспечивающему доступ к программному обеспечению, необходимому для изучения дисциплины, а также доступ через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» к электронной информационно-образовательной среде института (ЭИОС) и электронной библиотечной системе (ЭБС), где в электронном виде располагаются учебные и учебно-методические материалы, которые могут быть использованы для самостоятельной работы при изучении дисциплины.

Для обучающихся по заочной форме обучения самостоятельная работа является основным видом учебной деятельности.

4.6. Методические указания по подготовке к контрольным мероприятиям

Текущий контроль осуществляется в виде устных опросов по теории. При подготовке к опросу студенты должны освоить теоретический материал по темам, выносимым на этот опрос.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

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

Вся литература, включенная в данный перечень, представлена в виде электронных ресурсов в электронной библиотеке института (ЭБС). Литература, используемая в печатном виде, представлена в научной библиотеке университета в объеме не менее 0,25 экземпляров на одного обучающегося.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 825 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17638-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 2 — URL: <https://urait.ru/bcode/545075/p.2> (дата обращения: 25.02.2024).
2. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 2 — URL: <https://urait.ru/bcode/536143/p.2> (дата обращения: 25.02.2024).

Дополнительная литература

1. Устинова, Я. И. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Я. И. Устинова. — Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017. — 344 с. — ISBN 978-5-7014-0779-2. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/87138.html> (дата обращения: 26.06.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/87138>
2. Сушко, Т. И. Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности: учебное пособие / Т. И. Сушко. — Минск: Высшая школа, 2013. — 528 с. — ISBN 978-985-06-2308-9. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/35471.html> (дата обращения: 26.06.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Перечень разделов дисциплины и рекомендуемой литературы (из списка основной и дополнительной литературы) для самостоятельной работы студентов приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Учебно-методическое обеспечения самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Литература (ссылка на номер в списке литературы)
1.	Налоговый учет как направление учетной Практики. Налоговая отчетность	Основная: 1, 2 Дополнительная: 1,2
2.	Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	Основная: 1, 2 Дополнительная: 1,2
3.	Налоговый учет при исчислении НДС	Основная: 1, 2 Дополнительная: 1,2
4.	Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Основная: 1, 2 Дополнительная: 1,2
5.	Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	Основная: 1, 2 Дополнительная: 1,2
6.	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	Основная: 1, 2 Дополнительная: 1,2

5.2. Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы, интернет-ресурсы

1. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] Справочная правовая система. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. Электронная библиотечная система Рязанского института (филиала) Московского политехнического института [Электронный ресурс]. - Режим доступа <http://bibl.rimsou.loc/> - Загл. с экрана.
3. Электронно-библиотечная система «Издательства Лань» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://lanbook.com/> - Загл. с экрана.
4. Электронно-библиотечная система Юрайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://urait.ru/>- Загл. с экрана.
5. Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека онлайн" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://biblioclub.ru/index.php?page=per_n/- Загл. с экрана.
6. Электронно-библиотечная система " IPR SMART " [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/> - Загл. с экрана.

5.3. Программное обеспечение

Информационное обеспечение учебного процесса по дисциплине осуществляется с использованием следующего программного обеспечения (лицензионного и свободно распространяемого), в том числе отечественного производства:

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Microsoft Windows	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
2	Microsoft Office	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
3	КонсультантПлюс	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
4	СДО MOODLE	из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет (лицензионный договор)

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

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине широко используются следующие информационные технологии:

1. Чтение лекций с использованием презентаций.
2. Проведение практических занятий на базе компьютерных классов с использованием ИКТ технологий.
3. Осуществление текущего контроля знаний на базе компьютерных классов с применением ИКТ технологий.

Перечень программного обеспечения, используемого в образовательном процессе:

- ОС Windows 7;
- Microsoft Office 2010;
- Microsoft Office 2013;
- Microsoft PowerPoint.

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

Специализированные аудитории, используемые при проведении лекционных и практических занятий, оснащены мультимедийными проекторами и комплектом аппаратуры, позволяющей демонстрировать текстовые и графические материалы.

Лаборатории физики, оснащенные комплектами оборудования, используются для проведения лабораторных занятий.

Перечень аудиторий и материально-технические средства, используемые в процессе обучения, представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Перечень аудиторий и оборудования

Аудитория	Вид занятия	Материально-технические средства
Аудитория № 221, 390000, г. Рязань, ул. Право-Лыбедская, д. 26/53, Лекционная аудитория Аудитория для	Лекционные занятия	Столы, стулья, классная доска, кафедра для преподавателя, экран, проектор, ноутбук, жалюзи

групповых и индивидуальных консультаций		
<p>Аудитория № 216, 390000, г. Рязань, ул. Право-Лыбедская, д. 26/53,</p> <p>Аудитория для практических и семинарских занятий Аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации</p>	<p>Практические (семинарские) занятия, групповые и индивидуальные консультации, текущий контроль и промежуточная аттестация</p>	<p>Столы, стулья, классная доска, кафедра для преподавателя, экран, проектор, ноутбук, жалюзи</p>
<p>Аудитория № 211, 390000, Рязанская область, г. Рязань, ул. Право-Лыбедская, 26/53</p> <p>Компьютерная аудитория Аудитория для курсового проектирования Аудитория для самостоятельной работы оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в Электронную информационно-образовательную среду института</p>	<p>Самостоятельная работа студентов</p>	<p>Рабочее место преподавателя: - персональный компьютер;</p> <p>Рабочее место учащегося: - персональный компьютер</p> <p>Программное обеспечение</p> <p>- Visual Studio. Лицензия для учебных заведений, бессрочная.</p> <p>- Renga. Лицензия для учебных заведений, до 15.03.2025.</p> <p>- Платформа Nano Cad. Лицензия для учебных заведений, бессрочная.</p> <p>- T-Flex Cad Лицензия для учебных заведений, бессрочная.</p> <p>- Интегрированная система прочностного анализа и проектирования конструкций SCAD Office 21 Лицензия №14272 от 27.02.2017 года (Лицензионное соглашение.)</p> <p>-Gimp, свободно распространяемое ПО</p> <p>- Open Office, свободно распространяемое ПО</p> <p>- Arhcad 26 Russian Лицензия для учебных заведений, до 25.01.2025.</p>

7. Оценочные материалы (фонд оценочных средств) для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

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

Таблица 8 – Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1.	Налоговый учет как направление учетной Практики. Налоговая отчетность	ПК-1	Вопросы для текущего контроля, Вопросы к зачету
2.	Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	ПК-1	Вопросы для текущего контроля, Вопросы к зачету
3.	Налоговый учет при исчислении НДС	ПК-1	Вопросы для текущего контроля, Вопросы к зачету
4.	Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	ПК-1	Вопросы для текущего контроля, Вопросы к зачету
5.	Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	ПК-1	Вопросы для текущего контроля, Вопросы к зачету
6.	Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	ПК-1	Вопросы для текущего контроля, Вопросы к зачету

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

Таблица 9 – Показатели и критерии оценивания компетенций

Дескриптор компетенций	Показатель оценивания	Форма контроля				
		КЛ	КР	ТК	З	Э
Знает	ПК-1: Знает законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.			+	+	
Умеет	ПК-1: Умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.			+	+	
Владеет	ПК-1: Владеет навыками методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.			+	+	

7.2.1 Этап текущего контроля знаний

Результаты текущего контроля знаний и межсессионной аттестации оцениваются по пятибалльной шкале с оценками:

- «отлично»
- «хорошо»
- «удовлетворительно»
- «неудовлетворительно»
- «не аттестован»

Таблица 10 – Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе текущего контроля знаний

Дескриптор компетенций	Показатель оценивания	Оценка	Критерий оценивания
Знает	<u>ПК-1:</u> Знает законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.	Отлично	Полное или частичное посещение лекционных, практических занятий. Выполнение практических заданий на оценки «отлично»
Умеет	<u>ПК-1:</u> Умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.		
Владеет	<u>ПК-1:</u> Владеет навыками методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.		
Знает	<u>ПК-1:</u> Знает законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.	Хорошо	Полное или частичное посещение лекционных, практических и занятий. Выполнение практических заданий на оценки «хорошо»
Умеет	<u>ПК-1:</u> Умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.		
Владеет	<u>ПК-1:</u> Владеет навыками методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.		
Знает	<u>ПК-1:</u> Знает законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.	Удовлетворительно	Полное или частичное посещение лекционных, практических занятий. Выполнение практических заданий на оценки

Умеет	<u>ПК-1:</u> Умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.		«удовлетворительно»
Владеет	<u>ПК-1:</u> Владеет навыками методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.		
Знает	<u>ПК-1:</u> Знает законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.	Неудов- летвори- тельно	Полное или частичное посещение лекционных, практических занятий. Неудовлетворительно е выполнение практических заданий.
Умеет	<u>ПК-1:</u> Умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.		
Владеет	<u>ПК-1:</u> Владеет навыками методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.		
Знает	<u>ПК-1:</u> Знает законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.	Не аттесто- ван	
Умеет	<u>ПК-1:</u> Умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.		Непосещение лекционных, практических и лабораторных занятий. Невыполнение практических заданий
Владеет	<u>ПК-1:</u> Владеет навыками методикой расчета базы для исчисления основных налогов, сборов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды, навыками ведения налогового учета и методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.		

7.2.2 Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний (зачет) оцениваются:

- «зачтено»
- «незачтено»

Таблица 11 - Шкала и критерии оценивания на зачете

Критерии	Оценка	
	«зачтено»	«не зачтено»

Объем	Твердые знания в объеме основных вопросов, в основном правильные решения практических заданий, освоены все компетенции	Нет твердых знаний в объеме основных вопросов, освоены не все компетенции
Системность	Ответы на вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на контроль.	Нет ответов на вопросы учебного материала, вынесенного на контроль.
Осмысленность	Допускает незначительные ошибки при ответах и практических действиях.	Допускает значительные ошибки при ответах и практических действиях.

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Текущий контроль успеваемости осуществляется на практических занятиях: в виде опроса теоретического материала по вопросам преподавателя.

Промежуточный контроль осуществляется на зачете в виде письменного ответа на вопросы.

7.3.1. Типовые вопросы для текущего контроля

1. При применении УСН, если объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, ставка налога составляет:

- А) 18%
- Б) 6%
- В) 24%
- Г) 15%**

2. Налоговая декларация – это:

- А) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган;**
- Б) аналитический регистр налогового учета;
- В) расчет налога, произведенный налоговым органом.

3. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- А) налоговой базы
- Б) суммы налога
- В) налоговой базы и суммы налога**

4. Подтверждением данных налогового учета являются:

- А) первичные учетные документы**
- Б) данные бухгалтерского учета
- В) бухгалтерская отчетность
- Г) налоговая декларация

5. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются:

- А) по основному месту работы;

- Б) одним из налоговых агентов, выплачивающих доход;**
В) налоговым агентам, выплачивающим наибольший доход.

6. Можно ли уплатить налоги, находясь за пределами Российской Федерации?

А) нет, налоги можно уплатить, только находясь на территории Российской Федерации;

Б) Да, можно с помощью сервиса «Уплата налогов картой иностранного банка», если плательщик постоянно проживает и работает за границей и у него нет карты российского банка;

В) Да, можно с помощью сервиса «Уплата налогов картой иностранного банка», если плательщик временно находится за границей.

7.3.2 Вопросы для зачета по дисциплине

1. Назовите специальные
 2. налоговые режимы.
 3. Назовите основные способы снижения налоговых платежей.
 4. Назовите основные факторы, влияющие на выбор системы налогообложения
 5. Назовите объекты налогообложения НДС.
 6. Что такое учетная политика в целях налогообложения?
 7. Какой порядок определения доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль?
 8. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы?
 9. Какова группировка расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль?
 10. Что является налоговым и отчетным периодом по налогу на прибыль?
 11. Кто признаётся налогоплательщиками НДФЛ и что является объектом налогообложения?
 12. Каков порядок определения налоговой базы по НДФЛ?
 13. Назовите виды вычетов при налогообложении НДФЛ?
 14. Налоговый период и налоговые ставки по НДФЛ?
 15. Работник основного производства с 5 апреля текущего года уходит в отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Оклад работника 18000 руб. В феврале ему была начислена премия в размере 1000 руб.
Рассчитать и начислить сумму отпускных.
- Рассчитать и удержать сумму НДФЛ, если на иждивении работника находится один несовершеннолетний ребенок.
16. Что такое налоговая нагрузка предприятия и как она рассчитывается?
 17. Какие бывают формы налоговых деклараций?
 18. В каких случаях организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики преподавания рекомендуется проводить текущий контроль на всех видах учебных занятий путем выборочного или фронтального опроса.

На практических занятиях рекомендуется применять различные формы и методы контроля: устный опрос и письменный опрос.

Контроль знаний осуществляется по следующим направлениям.

Входной контроль знаний студента

Входной контроль знаний студента осуществляется по программе дисциплин «Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика».

Цель контроля: выявить наиболее слабо подготовленных студентов.

Рекомендации: студентам выдать темы, которые необходимо им проработать для дальнейшего успешного изучения дисциплины.

Текущий контроль знаний студента

Текущий контроль знаний студента осуществляется по вопросам, составленным преподавателем по прошедшим темам.

Цель контроля: проверка усвоения рассмотренных тем студентом. При текущем контроле успеваемости акцент делается на установлении подробной, реальной картины студенческих достижений и успешности усвоения ими учебной программы на данный момент времени.

Промежуточная аттестация осуществляется в конце семестра и завершает изучение дисциплина. Подобный контроль помогает оценить более крупные совокупности знаний и умений, в некоторых случаях - даже формирование определенных профессиональных компетенций.

Методические рекомендации по проведению зачета

1. Цель проведения

Основной целью проведения элементов промежуточной аттестации является определение степени достижения целей по учебной дисциплине или ее разделам.

2. Форма проведения

Формой промежуточной аттестации по данной дисциплине в соответствии с учебным графиком, является зачет. Зачет проводится в объеме рабочей программы в форме защиты научных работ.

3. Метод проведения

Зачет проводится в форме защиты научных работ.

4. Критерии допуска студентов к зачету

В соответствии с требованиями руководящих документов и согласно Положению о текущем контроле знаний и промежуточной аттестации студентов института, к зачету допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы.

5. Организационные мероприятия

5.1. Назначение преподавателя, принимающего зачет

Зачет принимается лицами, которые читали лекции по данной дисциплине, Решением заведующего кафедрой определяются помощники основному экзаменатору из числа преподавателей, ведущих в данной группе практические занятия, а если лекции по разделам учебной дисциплины читались несколькими преподавателями, то определяется состав комиссии для приема экзамена. Студентам при этом оценка выставляется методом потока.

5.2. Конкретизация условий, при которых студенты освобождаются от сдачи зачета (основа — результаты рейтинговой оценки текущего контроля).

По представлению преподавателя, ведущего занятия в учебной группе, заведующий кафедрой может освободить студентов от сдачи зачета. От зачета освобождаются студенты, показавшие отличные и хорошие знания по результатам рейтинговой оценки текущего контроля.

6. Методические указания экзаменатору

6.1. Конкретизируется работа преподавателей в предэкзаменационный период и в период непосредственной подготовки обучающихся к зачету.

Во время подготовки к зачету возможны индивидуальные консультации.

При проведении консультаций рекомендуется:

дать организационные указания о порядке работы при подготовке к зачету, рекомендации по лучшему усвоению и приведению в стройную систему изученного материала дисциплины; ответить на непонятные, слабо усвоенные вопросы;

дать ответы на вопросы, возникшие в процессе изучения дисциплины и выходящие за рамки учебной программы, «раздвинуть границы»;

помочь привести в стройную систему знания обучаемых.

Для этого необходимо:

уточнить учебный материал заключительной лекции. На ней целесообразно указать наиболее сложные и трудноусвояемые места курса, обратив внимание на так называемые подводные камни, выявленные на предыдущих экзаменах.

определить занятие, на котором заблаговременно довести организационные указания по подготовке к зачету;

Рекомендуется использовать при проведении консультаций опросно-ответную форму проведения. Целесообразно, чтобы обучаемые сами задавали вопросы. По характеру и формулировке вопросов преподаватель может судить об уровне и глубине подготовки обучаемых.

6.2. Уточняются организационные мероприятия и методические приемы при проведении зачета.

Количество одновременно находящихся экзаменуемых в аудитории. В аудитории, где принимается зачет, может одновременно находиться студентов из расчета не более десяти на одного преподавателя.

Время, отведенное на подготовку ответа по билету, не должно превышать: для зачета – 20 минут. По истечению данного времени после получения билета (вопроса) студент должен быть готов к ответу.

Организация практической части зачета. Практическая часть зачета организуется так, чтобы обеспечивалась возможность проверить умение студентов применять теоретические знания при решении практических заданий. Она проводится путем постановки экзаменуемым отдельных задач, упражнений, заданий, требующих практических действий по решению заданий. Каждый студент выполняет задание самостоятельно путем производства расчетов, решения задач, работы с документами и др. При выполнении заданий студент отвечает на дополнительные вопросы, которые может ставить экзаменатор.

Действия преподавателя на зачете.

Студенту на зачете разрешается брать один билет.

Во время испытания промежуточной аттестации студенты могут пользоваться рабочими программами учебных дисциплин, а также справочниками и прочими источниками информации, перечень которых устанавливается преподавателем.

Использование материалов, не предусмотренных указанным перечнем, а также попытка общения с другими студентами или иными лицами, в том числе с применением электронных средств связи, несанкционированное преподавателем перемещение по аудитории и т.п. не разрешается и являются основанием для удаления студента из аудитории.

Задача преподавателя на зачете заключается в том, чтобы внимательно заслушать студента, проконтролировать решение практических заданий, предоставить ему возможность полностью изложить ответ. Заслушав ответ и анализируя методы решений практических заданий, преподаватель постоянно оценивает насколько полно, системно и осмысленно осуществляется ответ, решается практическое задание.

В тех случаях, когда ответы на вопросы или практические действия были недостаточно полными или допущены ошибки, преподаватель после ответов студентом на все вопросы задает дополнительные вопросы с целью уточнения уровня освоения дисциплины. Содержание индивидуальных вопросов не должно выходить за рамки рабочей программы. Если студент затрудняется сразу ответить на дополнительный вопрос, он должен спросить разрешения предоставить ему время на подготовку и после подготовки отвечает на него.

8 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости рабочая программа дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

здоровья, в том числе для дистанционного обучения. Для этого требуется заявление студента (его законного представителя) и заключение психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК).

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида, могут предлагаться следующие варианты восприятия учебной информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

Обучение по дисциплине инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (далее ОВЗ) осуществляется преподавателем с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Для студентов с нарушениями опорно-двигательной функции и с ОВЗ по слуху предусматривается сопровождение лекций и практических занятий мультимедийными средствами, раздаточным материалом.

По дисциплине обучение инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья может осуществляться как в аудитории, так и дистанционно с использованием возможностей электронной образовательной среды (образовательного портала) и электронной почты.