

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Луганский государственный университет
имени Владимира Даля»

Институт управления и государственной службы
Кафедра управления персоналом и экономической теории



УТВЕРЖДАЮ:

Директор Института управления и
государственной службы

Р.Г. Харьковский

(подпись)

« 04 » 2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В СЕРВИСНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

По направлению подготовки 43.03.01 Сервис
Профиль подготовки «Управление бизнес-процессами в сфере услуг»

Луганск - 2023

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет в сервисной деятельности» по направлению подготовки 43.03.01 Сервис – ___3 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет в сервисной деятельности» (профиль «Управление бизнес-процессами в сфере услуг») составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 43.03.01 Сервис (утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 8 июня 2017 г. N 514, редакция с изменениями N 1456 от 26 ноября 2020 г.).

СОСТАВИТЕЛЬ:

кандидат наук по государственному управлению, старший преподаватель кафедры управления персоналом и экономической теории Авдеева В.И.

Рабочая программа учебной дисциплины утверждена на заседании кафедры управления персоналом и экономической теории

«01» 03 2023 года, протокол № 12

Заведующий кафедрой _____ Чумаченко Г.В.
Пересмотрена: «__» _____ 202__ года, протокол № _____

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии института управления и государственной службы

«12» 04 2023 года, протокол № 1

Председатель учебно-методической комиссии института
управления и государственной службы

_____ Резник А.А.

© Авдеева В.И., 2023 год

© ФГБОУ ВО «НУ им. В. ДАЛЯ», 2023 год

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель изучения дисциплины – формирование у студентов комплекса знаний по основам налогообложения, налоговой политики, порядка построения налоговой системы Российской Федерации и экономически развитых государств, изучение российского налогового законодательства, методических основ механизма исчисления и уплаты действующих налогов с предприятий и организаций всех организационно-правовых форм собственности, особенностей налогообложения субъектов малого предпринимательства и физических лиц

Задачи:

предоставить студентам сведения о сущности налогов, особенностях построения современной налоговой системы и системе налоговых органов РФ; основах налогообложения экономических субъектов и физических лиц; основных программных продуктах и способах их применения;

изучить основы налогового планирования и построения эффективной системы Российской Федерации;

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый учет в сервисной деятельности» относится к части дисциплин, формируемой участниками образовательных отношений (Б1.В.21).

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются:
знания:

Принципов и этапов проектирования сервисных процессов, методов анализа и оптимизации процессов, стандартов и требований к качеству сервиса

умения:

выбирать материальные ресурсы, оборудование для осуществления процесса сервиса

владения:

методами разработки и использования типовых технологических процессов с использованием современных информационных технологий.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин: «Экономическая теория», «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Менеджмент в сервисе».

Основываясь на изучении перечисленных дисциплин, «Налоговый учет в сервисной деятельности» представляет основу для последующего освоения дисциплин профессионального цикла ОПОП ВО.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
--------------------------------	---	----------------------------------

ПК-4. Способен к разработке технологии процесса сервиса.	ПК-4.1. Выбирает материальные ресурсы, оборудование для осуществления процесса сервиса ПК-4.2. Применяет методы разработки и использования типовых технологических процессов с использованием современных информационных технологий	Знать: Принципы и этапы проектирования сервисных процессов, методы анализа и оптимизации процессов, стандарты и требования к качеству сервиса; Уметь: Выбирать материальные ресурсы, оборудование для осуществления процесса сервис; Владеть: Методами разработки и использования типовых технологических процессов с использованием современных информационных технологий.
---	--	--

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)		
	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	144 (4 зач. ед)	144 (4 зач. ед)	144 (4 зач. ед)
Обязательная контактная работа (всего) в том числе:	72	40	
Лекции	36	20	6
Семинарские занятия	-		
Практические занятия	36	20	6
Лабораторные работы	-		
Курсовая работа (курсовой проект)	-		
Другие формы и методы организации образовательного процесса (<i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i>)	-		
Самостоятельная работа студента (всего)	72	104	132
Форма аттестации	экзамен	экзамен	экзамен

4.2. Содержание разделов дисциплины

Дисциплина изучается в 5 семестре.

Тема 1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РФ

Экономическое содержание налогов. Различные трактовки функций налогов. Элементы налогообложения. Классификация налогов. Нормативная база, регулирующая налогообложение в РФ. Учетная политика, налоговый учет.

Тема 2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РФ

Принципы построения налогового учета. Модели формирования объектов налогообложения. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. Понятие налоговой отчетности. Определение, порядок представления, требования к составлению. Порядок внесения исправлений в налоговую отчетность.

Тема 3. УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Налоговый учет НДС. Порядок и сроки составления счетов-фактур, их обязательные реквизиты и порядок подписания. Порядок ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур. Порядок ведения книги покупок и книги продаж. Алгоритм расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет. Бухгалтерский и налоговый учет НДС при продаже продукции (работ, услуг). Особенности учета при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС. Учет налоговых вычетов. Общие условия принятия сумм налога к вычету. Отражение налоговых вычетов в бухгалтерском учете. Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления. Особенности учета НДС при реализации облагаемой и необлагаемой продукции. Особенности учета НДС по экспортноимпортным операциям. Налоговая отчетность по НДС. Порядок и сроки уплаты налогов.

Тема 4. УЧЕТ АКЦИЗОВ

Роль акцизов в налоговой системе. Виды подакцизных товаров. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Алгоритм расчета налоговой базы. Порядок исчисления акцизов. Налоговый учет акцизов. Бухгалтерский учет акцизов. Налоговая отчетность по акцизам. Порядок и сроки уплаты.

Тема 5. УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Объект налогообложения. Алгоритм расчета налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Принципы налогового учета по налогу на прибыль. Первичные документы и налоговые регистры. Модели налогового учета. Понятие и классификация доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет доходов от реализации. Учет реализации товаров собственного производства, покупных товаров, имущественных прав. Реализация прочего и амортизируемого имущества. Понятие и классификация расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет расходов от реализации. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Учет внереализационных доходов и расходов. Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ

Налог на имущество организаций. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки налога. Порядок формирования информации для исчисления налога. Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты. Транспортный налог. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки налога. Порядок формирования информации для исчисления налога. Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 7. ХАРАКТЕРИСТИКА, ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.

Тема 8. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Роль и функции отчислений во внебюджетные фонды в реализации социальной политики государства. Государственные социальные внебюджетные фонды. Плательщики. Объект обложения. База для исчисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие налогообложению. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления отчислений во внебюджетные фонды. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Бухгалтерский и налоговый учет страховых взносов.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно- заочная форма	Заочная форма
1.	Методологические предпосылки налогообложения в РФ	2	2	
2.	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	6	4	1
3.	Учет налога на добавленную стоимость	6	4	2
4.	Учет акцизов	4	2	1
5.	Учет налога на прибыль	6	2	1
6.	Налогообложение имущества предприятий	4	2	1

	характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов			
7.	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	4	2	
8.	Страховые взносы во внебюджетные фонды	4	2	
Итого:		36	20	6

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Методологические предпосылки налогообложения в РФ	2	2	
2.	Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ	6	4	1
3.	Учет налога на добавленную стоимость	6	4	2
4.	Учет акцизов	4	2	1
5.	Учет налога на прибыль	6	2	1
6.	Налогообложение имущества предприятий характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	4	2	1
7.	Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов	4	2	
8.	Страховые взносы во внебюджетные фонды	4	2	
Итого:		36	20	6

4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов		
			Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1	Налоговый учет и его значение в информационной системе предприятия	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	4	6	7
2	Характер и порядок выявления постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и их влияние на налоги на прибыль	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	4	6	7

3	Цели и задачи и порядок организации налогового учета на предприятии	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	4	6	7
4	Характер и порядок выявления постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и их влияние на налоги на прибыль	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	4	6	7
5	Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	4	6	8
6	Учет реализации товаров собственного производства, покупных товаров, имущественных прав	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	4	6	8
7	Учет внереализационных доходов и расходов	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	4	6	8
8	Порядок формирования информации для исчисления налога на имущество организаций	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	4	6	8
9	Единый сельскохозяйственный налог	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	4	6	8
10	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	4	6	8

11	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	4	6	8
12	Упрощенная система налогообложения	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	4	6	8
13	Порядок исчисления отчислений во внебюджетные	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	4	6	8
14	Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	5	6	8
15	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	5	6	8
16	Налог на имущество физических лиц	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	5	7	8
17	Налоги, взимаемые с физических лиц	Самостоятельное изучение литературы. Подготовка реферата, доклада	5	7	8
Итого:			72	104	132

4.7. Курсовые работы/проекты по дисциплине не предполагаются учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий: объяснительно-иллюстративного обучения (технология поддерживающего обучения, технология проведения учебной дискуссии), информационных технологий (презентационные материалы), развивающих и инновационных образовательных технологий.

Практические занятия проводятся с использованием развивающих, проблемных, проектных, информационных (использование электронных образовательных ресурсов (электронный конспект) образовательных технологий.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем(ями), ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений);
- контрольные работы;
- творческие задания;
- рефераты;
- тесты.

Фонды оценочных средств, включающие типовые задания, контрольные работы, тесты и методы контроля, позволяющие оценить результаты текущей и промежуточной аттестации обучающихся по данной дисциплине, помещаются в приложении к рабочей программе в соответствии с «Положением о фонде оценочных средств».

Промежуточная аттестации по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного/письменного зачета (включает в себя ответы на теоретические вопросы и ответы на тестовые задания). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Зачеты	Характеристика знания предмета и ответов
зачтено	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.

	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
не зачтено	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235> (дата обращения: 20.03.2024). – Режим доступа: по подписке..

2. Макеева, Е. З. Налоговый учет : учебно-методическое пособие к практическим занятиям / Е. З. Макеева, М. А. Калачев. - Москва : РУТ (МИИТ), 2018. - 45 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1896187> (дата обращения: 20.03.2024). – Режим доступа: по подписке.

3. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. - ISBN 978-5-394-05247-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2083248> (дата обращения: 20.03.2024). – Режим доступа: по подписке.

б) дополнительная литература:

1. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. - Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2019. - 244 с. - ISBN 978-5-7638-4063-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1819620> (дата обращения: 20.03.2024). – Режим доступа: по подписке..

2. Орлова, Н. Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник для магистратуры / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. - ISBN 978-5-91768-914-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/960152> (дата обращения: 20.03.2024). – Режим доступа: по подписке..

3. Налоговый аудит : учебник / М.В. Мельник, Г.В. Глазкова, В.В. Дворецкая, А.А. Савин ; под ред. канд. экон. наук, доц. Г.В. Глазковой. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 239 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1851517. - ISBN 978-5-16-017401-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1851517> (дата обращения: 20.03.2024). – Режим доступа: по подписке..

4. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-00156-199-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1831635> (дата обращения: 20.03.2024). – Режим доступа: по подписке..

5. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для среднего профессионального образования / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. - 160 с. - ISBN 978-5-00156-012-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1029669> (дата обращения: 20.03.2024). – Режим доступа: по подписке

6. Налоговый процесс : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Юриспруденция», «Экономика», «Менеджмент», «Финансы и кредит» / Н. Д. Эриашвили, М. Е. Косов, А. Л. Григорьев [др.] ; под ред. Н. Д. Эриашвили, Н. М. Коршунова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2022. - 263 с. - ISBN 978-5-238-03560-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2121202> (дата обращения: 20.03.2024). – Режим доступа: по подписке

в) методические рекомендации:

г) интернет-ресурсы:

1. Научная электронная библиотека Elibrary – Режим доступа: URL: <http://elibrary.ru/>
2. Справочная правовая система «Консультант Плюс» – Режим доступа: URL: <https://www.consultant.ru/sys/>
3. Научная библиотека имени А. Н. Коняева – Режим доступа: URL: <http://biblio.dahluniver.ru/>

7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice
Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	Firefox Mozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	Mozilla Thunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	Far Manager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/

Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP
Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator
Аудиоплеер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/

8. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт оценочных средств по учебной дисциплине «Налоговый учет в сервисной деятельности»

Описание уровней сформированности и критериев оценивания компетенций на этапах их формирования в ходе изучения дисциплины

Этап	Код компетенции	Уровни сформированности компетенции	Критерии оценивания компетенции
Начальный	ПК- 4. Способен к разработке технологии процесса сервиса.	Пороговый	знать: принципы и этапы проектирования сервисных процессов, методы анализа и оптимизации процессов, стандарты и требования к качеству сервиса
Основной		Базовый	уметь: выбирать материальные ресурсы, оборудование для осуществления процесса сервиса
Заключительный		Высокий	владеть: методами разработки и использования типовых технологических процессов с использованием современных информационных технологий

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины.

№ п/п	Код компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижения компетенции (по дисциплине)	Темы учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-4	Способен к разработке технологии процесса сервиса.	ПК-4.1 Выбирает материальные ресурсы, оборудование для осуществления процесса сервиса	Тема 1. <i>Методологические предпосылки налогообложения в РФ</i> Тема 2. <i>Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ</i> Тема 3. <i>Учет налога на добавленную стоимость</i> Тема 4. <i>Учет акцизов</i> Тема 5. <i>Учет налога на прибыль</i> Тема 6. <i>Налогообложение имущества предприятий характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов</i>	5

			ПК-4.2 Применяет методы разработки и использования типовых технологических процессов с использованием современных информационных технологий	<i>Тема 3. Учет налога на добавленную стоимость</i> <i>Тема 4. Учет акцизов</i> <i>Тема 5. Учет налога на прибыль</i> <i>Тема 6. Налогообложение имущества предприятий характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов</i> <i>Тема 7. Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов</i> <i>Тема 8. Страховые взносы во внебюджетные фонды</i>	
--	--	--	---	---	--

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	ПК-4. Способен к разработке технологии процесса сервиса	ПК-4.1 Выбирает материальные ресурсы, оборудование для осуществления процесса сервиса.	Знать: принципы и этапы проектирования сервисных процессов, методы анализа и оптимизации процессов, стандарты и требования к качеству сервиса. Уметь: выбирать материальные ресурсы, оборудование для осуществления процесса сервиса. Владеть: методами разработки и использования типовых технологических процессов с использованием современных информационных технологий.	Тема 1. <i>Методологические предпосылки налогообложения в РФ</i> Тема 2. <i>Принципы построения налогового учета и отчетности в РФ</i> Тема 3. <i>Учет налога на добавленную стоимость</i> Тема 4. <i>Учет акцизов</i> Тема 5. <i>Учет налога на прибыль</i> Тема 6. <i>Налогообложение имущества предприятий характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов</i>	доклад, сообщение, тестовые задания, разноуровневые задачи и задания, практическое (прикладное задание)

		ПК-4.2. Применяет методы разработки и использования типовых технологических процессов с использованием современных информационных технологий	Знать: принципы и этапы проектирования сервисных процессов, методы анализа и оптимизации процессов, стандарты и требования к качеству сервиса. Уметь: выбирать материальные ресурсы, оборудование для осуществления процесса сервиса. Владеть: методами разработки и использования типовых технологических процессов с использованием современных информационных технологий.	Тема 3. Учет налога на добавленную стоимость Тема 4. Учет акцизов Тема 5. Учет налога на прибыль Тема 6. Налогообложение имущества предприятий характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов Тема 7. Характеристика, особенности учета и отчетности специальных налоговых режимов Тема 8. Страховые взносы во внебюджетные фонды	доклад, сообщение, тестовые задания, разноуровневые задачи и задания, практическое (прикладное задание)
--	--	--	--	---	--

1. Типовые тестовые задания

(пороговый уровень)

1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского учета
- б) Бухгалтерского и налогового учета
- в) Налогового учета

2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского и налогового учета
- б) Налогового учета
- в) Бухгалтерского учета

3. Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогоплательщика

4. Фонд социального страхования плательщики ЕСН представляют отчет:

- а) ежеквартально
- б) ежемесячно
- в) по окончании налогового периода

5. Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- а) по телекоммуникационным каналам связи
- б) через уполномоченного представителя
- в) через городские и сельские коммуникации

6. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
- б) линейным, нелинейным +
- в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования

7. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

- б) Изменения применяемых методов учета
- в) Изменения законодательства о налогах и сборах

8. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

- а) при продаже имущества
- б) при приобретении имущества
- в) при дарении имущества

9. Индивидуальные предприниматели — налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:

- а) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов
- б) обоснованных и документально подтвержденных расходов
- в) фактически произведенных расходов

10. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- а) вообще не проверяется
- б) выездной налоговой проверке
- в) камеральной налоговой проверке

11. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

- а) последний день месяца каждого налогового периода
- б) первый день месяца каждого налогового периода
- в) второй день месяца каждого налогового периода

12. Налоговая декларация:

- а) аналитический регистр налогового учета
- б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган
- в) расчет налога, произведенный налоговым органом

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

- а) налоговой базы и суммы налога
- б) суммы налога
- в) налоговой базы

14. Налоговая база по ЕСН определяется с начала налогового периода по истечении каждого:

- а) квартала нарастающим итогом
- б) месяца нарастающим итогом
- в) отчетного периода нарастающим итогом

15. Налоговая декларация по ЕСН представляется организациями:

- а) не позднее 30 марта
- б) не позднее 15 марта
- в) не позднее 15 февраля

16. Налоговая декларация по ЕСН представляется индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты в пользу физических лиц:

- а) не позднее 30 марта
- б) не позднее 30 апреля
- в) не позднее 15 марта

17. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:

- а) за календарный год
- б) ежемесячно
- в) ежеквартально

18. Налоговый учет по НДФЛ ведется в:

- а) индивидуальной карточке
- б) налоговой карточке
- в) лицевом счете

19. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:

- а) принимают к вычету
- б) относят на прибыль
- в) относят на затраты

20. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

- а) внешних пользователей
- б) внутренних и внешних пользователей
- в) внутренних пользователей

21. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:

- а) книга покупок
- б) книга продаж
- в) книга учета доходов и расходов

22. По НДС налоговыми регистрами являются:

- а) книга покупок и книга продаж
- б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур

в) счет-фактура

23. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) данные бухгалтерского учета
- б) первичные учетные документы
- в) налоговая декларация

Методические рекомендации:

При использовании формы текущего контроля «Тестирование», студентам могут предлагаться задания на бумажном носителе.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тестирование»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	85 -100% правильных ответов
4	71-85% правильных ответов
3	61-70% правильных ответов
2	60% правильных ответов и ниже

2. Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений)

(пороговый уровень)

1. Понятие, цели и функции налогового учета.
2. Этапы становления и развития налогового учета в России.
3. Объекты налогового учета.
4. Варианты организации налогового учета в российских организациях.
5. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
6. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.
7. Модели организации бухгалтерского и налогового учета.
8. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
9. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
10. Налоговый учет прямых и косвенных расходов.
11. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
12. Современные проблемы налогового учета внереализационных расходов.
13. Нормируемые расходы в налоговом учете.
14. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству доклад, сообщение

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Доклад (сообщение) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Доклад (сообщение) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Доклад (сообщение) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Доклад (сообщение) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Рекомендуемая тематика контрольных работ

1. Понятие, цели и функции налогового учета.
2. Этапы становления и развития налогового учета в России.
3. Правовая база и основные принципы налогового учета
4. Основные элементы налогообложения
5. Объекты налогового учета.
6. Варианты организации налогового учета в российских организациях.
7. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
8. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.
9. Модели организации бухгалтерского и налогового учета.
10. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
11. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
12. Налоговый период, порядок и сроки уплаты налога на прибыль
13. Налоговый учет прямых и косвенных расходов.
14. Особенности налогового учета доходов.
15. Особенности налогового учета расходов.
16. Особенности налогового учета основных средств.
17. Понятие и состав налоговой отчетности.
18. Общие требования к формам налоговых деклараций.
19. Способы представления налоговой отчетности.
20. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
21. Способы снижения налоговых платежей.
22. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки.
23. Факторы, определяющие выбор режима налогообложения.

24. Анализ налоговой нагрузки.

25. Налоговый контроль.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству контрольная работа

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Практические занятия:

Задача 1

В январе 2005г. организация –производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза определить, согласно НК РФ.

Определить сумму акциза, указывая статьи НК РФ.

Задача 2

За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей.

Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

Задача 3.

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «практическое занятие»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Творческое задание выполнено на высоком уровне
4	Творческое задание выполнено на среднем уровне
3	Творческое задание выполнено на низком уровне
2	Творческое задание выполнено на неудовлетворительном уровне или не выполнено

Темы рефератов:

1. Понятие, цели и функции налогового учета.
2. Этапы становления и развития налогового учета в России.
3. Объекты налогового учета.
4. Варианты организации налогового учета в российских организациях.
5. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
6. Мировая практика взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.
7. Модели организации бухгалтерского и налогового учета.
8. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
9. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
10. Налоговый учет прямых и косвенных расходов.
11. Современные проблемы налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией.
12. Современные проблемы налогового учета внереализационных расходов.
- Нормируемые расходы в налоговом учете.
13. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль.
14. Условия перехода на ЕСХН.
15. Расчет налоговой базы ЕСХН.
16. Особенности налогового учета доходов.
17. Особенности налогового учета расходов.
18. Особенности налогового учета основных средств.
19. Организация налогового учета при ЕСХН.
20. Понятие и состав налоговой отчетности.
21. Общие требования к формам налоговых деклараций.
22. Способы представления налоговой отчетности.
23. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
25. Совершенствование налоговой отчетности по налогу на прибыль.
26. Способы снижения налоговых платежей.
27. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки.
28. Факторы, определяющие выбор режима налогообложения.
29. Анализ налоговой нагрузки.
30. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения в сельскохозяйственных организациях.
31. Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения.
32. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Общие подходы к оптимизации налога на прибыль.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству реферат

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Реферат представлен на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным

	понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.). Оформлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ.
4	Реферат представлен на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.). В оформлении допущены некоторые неточности в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ.
3	Реферат представлен на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.). В оформлении допущены ошибки в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ.
2	Реферат представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Творческие задания

Творческое задание не предусмотрено.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «творческое задание»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Творческое задание представлено на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений и т.п.). Оформлено в соответствии с требованиями предъявляемыми к данному виду работ.
4	Творческое задание представлено на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений и т.п.). В оформлении допущены некоторые неточности в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ.
3	Творческое задание представлено на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками и т.п.). В оформлении допущены ошибки в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ.
2	Творческое задание представлено на неудовлетворительном уровне или не представлено (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

4. Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен)

1. Понятие налогового учета и его значение в информационной системе предприятия.
2. История формирования механизма налогообложения в РФ.
3. Цели, задачи и порядок организации налогового учета на предприятии.
4. Основные нормативные документы, регулирующие порядок налогового учета

- хозяйственных операций и взаимоувязку показателей бухгалтерского и налогового учета и опишите их основные положения.
5. НДС: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки.
 6. Налоговый учет НДС.
 7. Бухгалтерский и налоговый учет при продаже продукции (работ, услуг).
 8. Порядок восстановления НДС.
 9. Учет налоговых вычетов по НДС. Общие условия принятия сумм налога к вычету. Отражение налоговых вычетов в бухгалтерском учете.
 10. Особенности учета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.
 11. Особенности учета НДС при реализации облагаемой и необлагаемой продукции.
 12. Особенности учета НДС по экспортно-импортным операциям.
 13. Налоговая отчетность по НДС. Порядок и сроки уплаты налогов.
 14. Виды подакцизных товаров.
 15. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Алгоритм расчета налоговой базы.
 16. Порядок исчисления акцизов. Налоговый учет акцизов. Бухгалтерский учет акцизов.
 17. Налоговая отчетность по акцизам. Порядок и сроки уплаты.
 18. Учет налога на прибыль: объект налогообложения. Алгоритм расчета налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки.
 19. Принципы налогового учета по налогу на прибыль. Первичные документы и налоговые регистры. Модели налогового учета.
 20. Налог на прибыль: понятие и классификация доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет доходов от реализации. Учет реализации товаров собственного производства, покупных товаров, имущественных прав. Реализация прочего и амортизируемого имущества.
 21. Налог на прибыль: понятие и классификация расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете, их взаимосвязь. Учет расходов от реализации. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.
 22. Налог на прибыль: учет внереализационных доходов и расходов. Налоговая отчетность по налогу на прибыль. Порядок и сроки уплаты налога.
 23. Налог на имущество организаций. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки налога. Порядок формирования информации для исчисления налога.
 24. Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты. Транспортный налог. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки налога.
 25. Порядок формирования информации для исчисления налога. Налоговая отчетность. Порядок исчисления и сроки уплаты.
 26. Значение платежей за природные ресурсы. Платежи за пользование недрами. Нормативное регулирование, учет.
 27. Платежи за природные ресурсы: налоговая отчетность.
 28. Платежи за загрязнение окружающей среды. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.
 29. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.
 30. Водный налог. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.
 31. Земельный налог. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.
 32. Плата за пользование лесным фондом. Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.
 33. Единый сельскохозяйственный налог.

34. Упрощенная система налогообложения.
35. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
36. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.
37. Роль и функции отчислений во внебюджетные фонды в реализации социальной политики государства.
38. Государственные социальные внебюджетные фонды. Плательщики. Объект обложения.
39. База для исчисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие налогообложению. Расчетный и отчетный периоды.
40. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления отчислений во внебюджетные фонды.
41. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.
42. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.
43. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
44. Бухгалтерский и налоговый учет страховых взносов.
45. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база.
46. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами.
47. Налог на доходы физических лиц. Налоговый учет. Отражение в бухгалтерском учете.
48. Налог на доходы физических лиц. Налоговая декларация о доходах. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления.
49. Налог на имущество физических лиц.
50. Налоги, взимаемые с физических лиц

Критерии и шкала оценивания к промежуточной аттестации «Экзамен»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно четкие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или

	письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобренны изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)