Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Нагиев Рамазан Нагинистерство науки и высшего образования Должность: Директор

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ Дата подписания: 03.12.2023 18:11:54

Уникальный программный к ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ 8d9b2d75432ceb665674836684772316НОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ» (ФИЛИАЛ СПБГЭУ В Г. КИЗЛЯРЕ)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность

(профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего

бакалавриат

образования

Форма обучения очная

> Кизляр 2020

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ	
OCBO	ЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2.	СТРУКТУРА ФОС ПО ДИСЦИПЛИНЕ	7
3.	ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КОМПЕТЕНЦИЙ	12
4.	ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА	14
5.	ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	14
6.	МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ	
ОЦЕН	П. В В В В В В В В В В В В В В В В	17
7.	ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С	
ОГРА	НИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ	18

Приложение: Контрольно-оценочные средства

1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

1.1. Фонд оценочных средств предназначен для оценки результатов обучения по учебной дисциплине.

Рабочей программой дисциплины (модуля) предусмотрено формирование следующих компетенций:

Таблица - 1.1.1. Перечень формируемых дисциплиной компетенций

	Наименование компетенции					
Код компетенции						
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и					
	ную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм					
	обственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения					
	для принятия управленческих решений					
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские					
	проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных					
	уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды					
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной					
	деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и					
	статистической отчетности, налоговые декларации					
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое					
	планирование организации					
ДПК-7	способен вести налоговый учет, составлять налоговую отчетность и осуществлять					
	планирование					

1.2. Конечными результатами освоения дисциплины являются сформированные «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным содержательным компонентом компетенций, формирующихся дисциплиной. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы. Планируемые результаты обучения, характеризующие этапы формирования компетенции, представлены в табл. 1.2.1:

Таблица - 1.2.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Тиотпіди	1.2.1. 11,10,111	ируемые результаты ооучения по дисциплине
Этапы формирования компетенций		
1	2	3
Второй уровень (углубленный) (ПК-5) -2		Декомпозиция I Знать: значение и содержание показателей налоговой отчетности организаций различных форм собственности; методы ведения бухгалтерского и налогового учета; основные подходы к интерпретации информации, представленной в интегрированной отчетности; систему формирования отчетной информации (состав и содержание), чтобы адекватно оценивать изменения показателей, отражаемых в отчетности; основные подходы к интерпретации информации, содержащейся во всех видах бюджетов и отчетах об их исполнении; основные подходы к интерпретации информации, представленной в управленческой отчетности хозяйствующих субъектов отраслей экономики; систему бухгалтерской и финансовой информации предприятия, необходимой для управления предприятием в период кризиса 32 (I) (ПК-5) Уметь: обосновывать выбор методов ведения бухгалтерского и налогового учета; анализировать и интерпретировать показатели налоговой отчетности организаций различных форм собственности и использовать полученную информацию для принятия учетной политики с целью налоговой отчетности информации для принятия учетной политики с целью налоговой отчетности информации для принятия учетной политики с целью налоговой отчетности информации для принятия учетной политики с целью налоговой отчетности
Второй уровень (углубленный) (ПК-16) -2	Налоговый учет	Знать: порядок начисления и перечисления налогов, сборов и взносов во внебюджетные фонды; нормативно установленные правила, регулирующие бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней 32(ПК-16) Уметь: формировать бухгалтерские проводки по начислению и восстановлению НДС и его предъявлению к вычету из бюджета, по начислению налога на прибыль и других налогов У(ПК-16) Владеть: навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды В2(ПК-16)
Второй уровень (углубленный) (ПК-17) -2	Налоговый учет	Декомпозиция I Знать: теоретические основы формирования налоговой отчетности; модели и принципы формирования различных видов корпоративной отчетности 32 (I) (ПК17) Уметь: формировать налоговую отчетность осуществлять выбор инструментальных средств для формирования налоговой отчетности; демонстрировать связи между формами, видами корпоративной отчетности и интересами взаимосвязанных сторон У2 (I) (ПК-17) Владеть: навыками самостоятельной работы по составлению налоговых деклараций
Второй уровень (углубленный) (ПК-18) -2	Налоговый учет	Декомпозиция I Знать: законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах; нормативные документы, регулирующие ведение налогового учета в РФ; методику налогового планирования в соответствие с положениями корпоративной учетной политики предприятия; основные понятия, категории и инструменты налогового учета, взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета 32 (I) (ПК-18) Уметь: формировать положения корпоративной учетной политики, связанные с ведением налогового учета; осуществлять отдельные аспекты налогового планирования на основе положений корпоративной учетной политики; составлять учетную политику предприятия с целью налогообложения; формировать счетафактуры, книги покупок, книги продаж, налоговые регистры и другие необходимые для налогового учета документы; использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета; провести расчеты налогов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы У2 (I) (ПК-18) Владеть: методикой формирования положений корпоративной учетной политики, связанных с ведением налогового учета

Налоговый учет

Декомпозиция I

Знать: законодательство РФ о налогах и сборах, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также таможенное, трудовое, валютное законодательство; законодательство, регулирующее

административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; нормативные документы, регулирующие ведение налогового учета в РФ; методику осуществления налогового планирования в соответствие с положениями корпоративной учетной политики предприятия; судебную практику по налогообложению 3 (I) (ДПК-7)

Уметь: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; применять методы проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать в установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; исправлять ошибки в налоговом учете и налоговой отчетности и в отчетности в государственные внебюджетные фонды; оценивать уровень профессиональных знаний и умений работников по ведению налогового учета и налоговой отчетности в экономическом субъекте; разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых и других отчетов и последующую их передачу в архив; разрабатывать учетную политику в области налогообложения; разрабатывать формы налоговых регистров; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы); осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах; корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства о налогах и сборах; анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; разрабатывать положения корпоративной учетной политики, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов на основе положений корпоративной учетной политики; разрабатывать формы налоговых регистров в соответствие с положениями корпоративной учетной политики; определять потребность в материально-технических, финансовых, трудовых и других ресурсах, необходимых для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности; организовывать ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности У (I) (ДПК-7)

(ДПК-7)

Владеть: организацией ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в экономическом субъекте; организацией исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности; обеспечением представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в соответствующие адреса и в установленные сроки; координацией процесса ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте: контролем ведения налогового учета и составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в экономическом субъекте; организация налогового планирования в экономическом субъекте; формирование налоговой политики экономического субъекта; проверка качества налоговой отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом обособленными (его подразделениями и дочерними

	обществами)	деятелі	ьности;	обест	печением с	coxpa	нности	доку	мент	ов и	регистров
	налогового	,								5, ,	арственные
	внебюджетнь	ие фонды	ы и посл	едуюц	цей их пере	дачи	в архив	B (I) (ДПК	-7)	

- 1.3. Входной уровень знаний, умений, опыта деятельности, требуемых для формирования компетенции:
- знает основные положения и нормы конституционного, гражданского, семейного, трудового, административного и уголовного права;
- умеет использовать нормативно-правовые знания в различных сферах жизнедеятельности;
- владеет навыками анализа нормативных актов, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности;
- знает порядок заполнения первичной документации в организации и составления графика документооборота, принципы организации бухгалтерского учета денежных средств;
- умеет формировать основные бухгалтерские записи на основании первичной документации;
 - владеет современными методами формирования рабочего плана счетов организации;
- знает положения нормативных документов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета по основным экономическим участкам, принципы формирования бухгалтерских записей при различных экономических ситуациях;
- умеет составлять инвентаризационные описи и акты, формировать бухгалтерские проводки и отражать результаты в отчетности, вырабатывать сбалансированные решения по рациональному отражению результатов проведения инвентаризации;
 - владеет методикой проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- знает нормативное регулирование порядка оформления платежных документов по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды;
- умеет составлять платежные поручения и другие платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды;
- владеет навыками расчетов с бюджетом по налогам и сборам и внебюджетными фондами по страховым платежам;
- знает основные понятия, категории и инструменты ведения бухгалтерского учета, утвержденные действующим законодательством; теорию налогов и налогообложения; основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения; порядок расчета действующих в РФ налогов и сборов, санкций за налоговые правонарушения;
- умеет составить учетную политику организации; провести расчеты бухгалтерских показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы; самостоятельно производить расчеты налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства $P\Phi$;
- владеет методологией ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности; методиками расчета налоговых платежей и санкций за налоговые правонарушения; навыками самостоятельного расчета налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах Российской Федерации;
- знает современные подходы к налоговому планированию и зарубежный опыт налогового планирования; закономерности развития и особенности функционирования налоговой системы России; направления развития налоговой системы РФ;

- умеет самостоятельно изучать, анализировать налоговое законодательство с учетом его изменений, сопоставлять положения отдельных норм;
- -владеет навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений в сфере налогообложения.

2. Структура ФОС по дисциплине

Оценка проводится методом сопоставления параметров продемонстрированной обучающимся продукта деятельности с заданными эталонами и стандартами по критериям.

Для положительного заключения по результатам оценочной процедуры по учебной дисциплине установлено пороговое значение показателя, при котором принимается положительное решение, констатирующее результаты освоения дисциплины.

Таблица - 2.1. Объекты оценивания и наименование оценочных средств

Номер и		Объекты оценивания	Вид занятия /	Форма
наименование тем	Формы		Наименование	проведения
и/или разделов/тем	текущего		оценочных	оценки
	контроля		средств	
	успеваемости		•	
	Формы			Устная/
	промежуточной			письменная
	аттестации			
1. Основные				
принципы				
налогового учета и				
налогового				
планирования в РФ				
1.1. Нормативные	Текущий		Доклад/тест	Устная/
документы,	контроль		, ,	письменная
регламентирующие	_	Нормативная база, регулирующая		
ведение налогового		налоговый учет в РФ.		
учета и составления		Внутренние		
налоговой		организационно-распорядительны		
отчетности в РФ		е документы, регламентирующие		
		ведение налогового учета и		
		составление налоговой		
		отчетности и отчетности в		
		государственные внебюджетные		
		фонды. Практика применения		
		законодательства налоговыми		
		органами, арбитражными судами.		
1.2. Принципы	Текущий	of	Доклад/тест	Устная/
построения	контроль		Acidia 1001	письменная
налогового учета и	-	Принципы построения налогового		michina
отчетности,		учета. Взаимосвязь налогового и		
налогового		бухгалтерского учета. Понятие		
планирования в РФ		налоговой отчетности. Порядок		
III PODMININ DI P		внесения исправлений в		
		налоговую отчетность и в		
		отчетности в государственные		
		внебюджетные фонды.		
		Сохранность налоговых и других		
		отчетов и их передача в архив.		
		Методы проверки качества		
		ристоды проверки качества		

Номер и наименование тем и/или разделов/тем	Формы текущего контроля	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных	Форма проведения оценки
	успеваемости Формы промежуточной аттестации		средств	Устная/ письменная
		составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды Значение и содержание показателей налоговой отчетности организаций различных форм собственности. Налоговое планирование. Внутренние организационно-распорядительны е документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте. Инструменты налогового планирового планирования. Способы налоговой оптимизации. Учетная политика для целей налогообложения, ее структура и содержание.		
2. Учет налогообложения юридических лиц				
2.1. Учет налога на добавленную стоимость		Налоговый учет НДС. 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. Особенности учета НДС при выполнении строительномонтажных работ для собственного потребления. Особенности учет НДС при реализации облагаемой и необлагаемой продукции. Особенности учета НДС по экспортно-импортным операциям. Налоговая отчетность по НДС.	практических задач/ Тест/решение контрольных задач	Письменная
2.2.Учет акцизов	Текущий	Налоговый учет акцизов. Бухгалтерский учет акцизов.	Доклад	Устная

Номер и наименование тем и/или разделов/тем	Формы текущего контроля	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных	Форма проведения оценки
	успеваемости Формы		средств	
	промежуточной			Устная/
	аттестации			письменная
		Налоговая отчетность по акцизам. Порядок и сроки уплаты.		
2.3. Учет налога на	Текущий		Решение	Письменная
прибыль	контроль		практических задач/	
		Принципы налогового учета по	Тест/решение	
		налогу на прибыль. Первичные документы и	контрольных задач	
		налоговые регистры. Понятие и	задач	
		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		
2.4. Учетно-		на прибыль. Порядок формирования	Решение	Письменная
информационное	•	информации для исчисления	практической	
обеспечение		налога на имущество. Налоговая	задачи	
налогообложения		отчетность. Транспортный налог.		
имущества предприятий		Порядок формирования информации для исчисления		
предприятии		информации для исчисления налога.		
		Налоговая отчетность.		
	Текущий		Доклад	Устная
2.5. Учетно-	контроль	Платежи за пользование недрами.		
информационное обеспечение		Нормативное регулирование, учет. Налоговая отчетность.		
исчисления		Земельный налог. Нормативное		
платежей за		регулирование, учет. Налоговая		
природные ресурсы		отчетность.		
2.6.		Особенности учета при	Доклад	Устная
Характеристика, особенности		упрощенной системе налогообложения.		

Номер и наименование тем	Формы	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование	Форма
и/или разделов/тем	текущего контроля		оценочных	проведения оценки
плит разделовлем	успеваемости		средств	оцении
	J CHE DUCKE CHI		1 //	Устная/
	Формы			письменная
	промежуточной			
	аттестации			
учета и отчетности				
специальных		Особенности учета при системе		
налоговых режимов		налогообложения в виде единого		
		налога на вмененный доход для		
		отдельных видов деятельности. Система налогообложения при		
		выполнении соглашения о разделе		
		продукции.		
		Порядок формирования	Решение	Письменная
2.7. Учетно-		информации для исчисления	практической	
информационное	r	страховых взносов во	задачи	
обеспечение		внебюджетные фонды.		
исчисления		Бухгалтерский и налоговый учет		
страховых взносов		страховых взносов. Налоговая		
во внебюджетные		отчетность.		
фонды				
3. Учет				
налогообложения				
физических лиц				
3.1. Учетно-	Текущий	Налоговый учет.		Письменная
информационное	Koniponb		практической	
обеспечение		Налоговая декларация о доходах.	задачи	
исчисления налога		Содержание декларации, порядок		
на доходы		и сроки ее представления.		
физических лиц Все темы и разделы:	Промежуторная	Обобщенные результаты	Вопросы	Устная
•	аттестация	обучения по дисциплине	Вопросы	эстная
	аттестация	теоретических знаний и		
		практических навыков		
Итоговый контроль	-	•	Вопросы к	-
по дисциплине		ПК - 5	ГИА	
		Вопрос 1. Знать:		
		Содержание показателей расчета		
		налоговой базы в налоговой		
		декларации по налогу на прибыль		
		для Российских предприятий		
		Вопрос 2. Уметь:		
		Записать в учетной политике в		
		целях налогообложения прибыли		
		перечень прямых расходов,		
		связанных с расходами на оплату груда.		
		Вопрос 3.		
		Обосновать использование		
		предложенного в учетной		
		политике варианта исчисления		
		прямых расходов, связанных с		
		расходами на оплату труда ПК - 16		

Номер и	Формы	Объекты оценивания	Вид занятия /	Форма
наименование тем	текущего		Наименование	проведения
и/или разделов/тем	контроля		оценочных средств	оценки
	успеваемости		средетв	Устная/
	Формы			письменная
	промежуточной			TITLE BATCHINGS
	аттестации			
		Вопрос 1. Знать: Нормативную		
		базу, регулирующую		
		бухгалтерские проводки по		
		начислению НДС Вопрос 2.		
		Уметь: Формировать бухгалтерские проводки по		
		начислению НДС Вопрос 3.		
		На основании данных		
		бухгалтерского учета рассчитать		
		НДС, подлежащий к уплате в		
		бюджет ПК - 17		
		Вопрос 1. Знать: Определение,		
		порядок представления,		
		требования к составлению		
		налоговой отчетности		
		Вопрос 2. Уметь:		
		Производить расчет НДС в		
		налоговой декларации Вопрос 3.		
		По показателям налоговой		
		декларации исчислить НДС,		
		подлежащий к уплате ПК - 18		
		Вопрос 1. Знать: Методы начисления амортизации		
		в налоговом учете Вопрос 2.		
		уметь:		
		Составить налоговый регистр по		
		начислению амортизации Вопрос		
		3.		
		Исчислить амортизацию		
		нелинейным методом в налоговом		
		учете.		
		ДПК-7		
		Вопрос 1. Знать:		
		Порядок внесения исправлений в		
		налоговую отчетность Вопрос 2.		
		Уметь: Формировать корректировочную налоговую		
		декларацию Вопрос 3.		
		декларацию Вопрос 3. Исчислить НДС к уплате в		
		корректировочной налоговой		
		декларации		
L	1	Managhadini	<u> </u>	

3. Показатели и критерии оценки компетенций

Оценка знаний, умений, владений может быть выражена в параметрах *«очень высокая»*, *«высокая»*, соответствующая академической оценке *«отлично»*; *«достаточно высокая»*, *«выше средней»*, соответствующая академической оценке *«хорошо»*; *«средняя»*, *«ниже средней»*, *«низкая»*, соответствующая академической оценке *«удовлетворительно»*; *«очень низкая»*, соответствующая академической оценке *«неудовлетворительно»*.

Таблица - 3.1. Текущий контроль

No	Виды работ		Критерии о	ценивания	
	•	Отсутствует компетенция	Базовый уровень освоения компетенции	Повышенный уровень освоения компетенции	Продвинутый уровень освоения компетенции
1	Работа на лекциях	Отсутствие участия студента в работе на занятии	Единичное высказывание	Высказывание суждений, активное участие в работе на занятии	Высказывание неординарных
2	Работа на практических/ семинарских занятиях		Выполнено выше 54% до 69 %		Выполнено выше 85%
3	Работа на практических занятиях, решение общих практических задач	участия в обсуждении,	высказывание, решение с ошибками	суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение с отдельными	Высказывание неординарных суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение без ошибок
4	Работа на практических занятиях, решение индивидуальных практических задач	участия в обсуждении,	высказывание, решение с ошибками	суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение с отдельными	Высказывание неординарных суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение без ошибок

Критерии оценивания формулируются для каждой компетенции и отражают познаваемую деятельность обучающегося, поддающуюся измерению.

Таблица 3.2. Обобщенные критерии оценивания результатов обучения:

	- worse								
1	2 (балл 54)	3 (балл 55-69)	4 (балл 70-84)	5 (балл 85-100)					
Отсутствует компетенция	Отсутствует компетенция	Базовый уровень освоения компетенции	Повышенный уровень освоения компетенции	Продвинутый уровень освоения компетенции					

1	2 (балл 54)	3 (балл 55-69)	4 (балл 70-84)	5 (балл 85-100)
Отсутствует компетенция	Отсутствует компетенция	Базовый уровень освоения компетенции	Повышенный уровень освоения компетенции	Продвинутый уровень освоения компетенции
Компетенция не развита. Студент не владеет необходимыми знаниями.	развита. Обучающийся частично показывает знания, входящие в состав компетенции, понимает их необходимость, но не может их применять.	показывает общие знания, входящие в состав компетенции, имеет представление об их применении, умение извлекать и	развита. Обучающийся	Компетенция развита. Обучающийся показывает глубокие знания, демонстрирует умения и навыки решения сложных задач, умение принимать решения, создавать и применять документы, связанные с профессиональной деятельностью; способен самостоятельно решать проблему/задачу на основе изученных методов, приемов и технологий.

Базовый уровень освоения компетенций - обязательный для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины.

Повышенный уровень освоения компетенций - превышение минимальных характеристик сформированности компетенции для обучающегося.

Продвинутый уровень освоения компетенций - максимально возможная выраженность компетенции, важен как качественный ориентир для самосовершенствования так и дополнительное к требованиям ОПОП освоение компетенций с учетом личностных характеристик:

- активное участие в конференциях, конкурсах, круглых столах и т.д. с получением зафиксированного положительного результата по вопросам, включенным в дисциплину;
- разработка и реализация проектов с применением компетенций, указанных в рабочей программе;
- демонстрирует умение применять теоретические знания для решения практических задач повышенной сложности и нестандартных задач;
 - выполнение в срок всех поставленных задач.

4. Шкала оценивания результата

Таблица - 4.1. Шкала критериев оценивания компетенций

Оценка	Содержание
1	Демонстрирует непонимание проблемы. Многие требования,
2 (балл до 54)	предъявляемые к заданию не выполнены.
	Демонстрируется первичное восприятие материала. Работа незакончена и /или
	это плагиат.
3 (балл 55-69)	Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований,
	предъявляемых, к заданию выполнены.
	Владение элементами заданного материала. В основном выполненный
	материал понятен и носит целостный характер.
4 (балл 70-84)	Демонстрирует значительное понимание проблемы обозначенной
	дисциплиной. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены.
	Содержание выполненных заданий раскрыто и рассмотрено с разных точек
	зрения.
5 (балл 85-100)	Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования,
	предъявляемые к заданию выполнены.
	Продемонстрировано уверенное владение материалом дисциплины.
	Выполненные задания носят целостных характер, выполнены в полном
	объеме, структурированы, представлены различные точки зрения,
	продемонстрирован творческий подход.

Шкалы оценивания и процедуры оценивания результатов обучения **по дисциплине** регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования и Положением о балльно-рейтинговой системе.

Для оценки сформированности результатов обучения по дисциплине используется балльно-рейтинговая система успеваемости обучающихся:

Формой итогового контроля по дисциплине является экзамен, итоговая оценка формируется в соответствии со шкалой, приведенной ниже в таблице:

Баллы	Оценка
<55	неудовлетворительно
< 70	удовлетворительно
<85	хорошо
>85	отлично

5. Перечень заданий по дисциплине

5.1. Задания для текущего контроля:

Таблица - 5.1.1. Перечень заданий текущего контроля и их наименование

Наименование	Содержание занятия		
оценочных			
средств			
Решение	Тема задач «Учет НДС»		
практических	«Учет налога на прибыль»		
задач	«Учет налога на имущество»		
	«Учет взносов во внебюджетные фонды»		
	«Учет налога на доходы физических лиц»		
Тест	Тест №1 по темам:		
	Основные принципы налогового учета и налогового планирования в РФ		
	Учет налога на добавленную стоимость		
	Тест № 2 по теме:		
	Учет налога на прибыль		

Решение	Контрольная задача № 1 по теме:
контрольных	Учет налога на добавленную стоимость
задач	Контрольная задача № 2 по теме:
	Учет налога на прибыль

5.2. Контрольные точки БРС

Контрольная точка Контрольная работа.

В рамках данного контроля использованы задания открытого типа, то есть от обучающихся требуется ввести короткий ответ (дата, цифра, понятие) самостоятельно.

Контрольная точка 2 Контрольное тестирование

5.3. Промежуточная аттестация

Список вопросов к устному экзамену

- 1. Цель и задачи налогового учета
- 2. Основные принципы налогового учета
- **3.** Проведите краткую сравнительную характеристику бухгалтерского и налогового учета
- 4. Основные модели налогового учета
- **5.** Порядок ведения налогового учета доходов от реализации Порядок признания доходов методом начисления
 - 7 Порядок признания доходов кассовым методом
- 8 Организация налогового учета доходов от участия в других организациях
- 9 Методы начисления амортизации с позиции налогового органа
- 10 Требования к первичным документам налогового учета
- 11 Алгоритм расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет.
- 12 Общие принципы налогового учета расходов от реализации
- 13 Налоговая отчетность по налогу на прибыль организации
- 14 Налоговая отчетность фирмы по НДС
- 15 Принципы учета транспортного налога
- 16 Принципы учета налога на имущество организации
- 17 Принципы исчисления транспортного налога организации
- 18 Налоговый учет страховых взносов во внебюджетные фонды.
- 19 Порядок применения счета 68 «расчеты по налогам и сборам»
- 20 Порядок расчетов по налогу на прибыль

Примеры задач

- 1. Отразите на счетах бухгалтерского учета: Организация продала товар по цене 310 000 руб., НДС 20% 62 000 руб., итого 372 000 руб.
- 2. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции: Организация приобрела товар: цена 310 000 руб., НДС 20% 62 000 руб., итого 372 000 руб. Организация предъявляет к возмещению из бюджета НДС по приобретенным товарам, работам, услугам
- 3. ООО «Темп» занимается куплей продажей товаров. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Исходные данные: доходы за год 900 000 руб. расходы за год 400 000 руб., в том числе уплаченные страховые взносы 23 000 руб.;
- 4. Организация, признающая доходы и расходы кассовым методом, отгрузила продукцию в первом квартале на 400 тыс.руб. Поступили платежи: в первом квартале на 350 тыс.руб, во втором квартале на 50 тыс.руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского и налогового учета
- 5. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции. Организация, признающая доходы и расходы кассовым методом, отгрузила продукции в первом квартале на 400 тыс.руб. платежи поступили: в первом квартале на 350 тыс.руб., во втором на 50 тыс.руб.траз
- 6. Вычитаемая временная разница, образовавшаяся в следствие применения различных способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, составила в первом квартале 6667 руб. Рассчитать налоговый актив и отразить на счетах бухгалтерского учета
- 7. С 1 января 2020 года работник организации «Титул», находящейся на окладной форме заработной платы имеет оклады: мастер 9500 руб., Составить бухгалтерские проводки начисления и выплаты заработной платы
- 8. Предприятие «Фарс» получило предоплату от покупателей на изготовление продукции (облагаемой НДС по ставке 20%) в размере 120 000 руб.
- 9. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?
- 10. Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового. Определить сумму акциза и налоговую базу по НДС

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания

Процедура оценивания результатов обучения по дисциплине характеризующих этапы формирования компетенций, представлена паспортом фонда оценочных средств по дисциплине (раздел 1).

Комплект оценочных средств хранится на кафедре, ежегодно обновляется. Для промежуточной аттестации в виде экзамена КОС по дисциплине обновляется и утверждается за 14 дней до начала сессионного периода и хранится в недоступном месте от несанкционированного доступа. Ответственность несет кафедра.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся Университета по ОПОП регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Текущий контроль успеваемости в Университете является формой контроля качества знаний обучающихся, осуществляемого в межсессионный период обучения с целью определения качества освоения ОПОП.

Текущий контроль успеваемости осуществляется: на лекциях, практических (семинарских) занятиях, в рамках контроля самостоятельной работы.

Обучающиеся заранее информируются о критериях и процедуре текущего контроля успеваемости преподавателями по соответствующей учебной дисциплине (модуля).

Успеваемость при текущем контроле характеризует объем и качество выполненной обучающимся работы по дисциплине (модулю).

Педагогические виды и формы, используемые в процессе текущего контроля успеваемости обучающихся, определяются методической комиссией кафедры. Выбираемый вид текущего контроля обеспечивает наиболее полный и объективный контроль (измерение и фиксирование) уровня освоения результатов обучения по дисциплине.

Преподаватели предоставляют сведения о текущей успеваемости обучающихся в рамках проведения текущей аттестации в семестре в деканаты в сроки, определенные внутренними распорядительными документами Университета (факультета).

В целях обеспечения текущего контроля успеваемости преподаватель проводит консультации.

Преподаватель, ведущий занятия семинарского типа, проводит **аттестацию обучающихся за прошедший период**. Аттестация проводится, если проведено не менее 3 практических (семинарских) или лабораторных занятий, в установленные деканатом/ институтом сроки, не реже 1 раза за учебный семестр. Обучающиеся аттестуются путем выставления в соответствующую групповую ведомость записей по системе: «аттестован» или «не аттестован».

Преподаватель, проставляя итоги аттестации, доводит результаты аттестации до сведения студенческой группы и объясняет причины отрицательной аттестации по запросу обучающегося.

При аттестации обучающихся учитываются следующие факторы:

- результаты работы на занятиях, показанные при этом знания по дисциплине (модулю), усвоение навыков практического применения теоретических знаний, степень активности на практических (семинарских) занятиях;
 - результаты и активность участия в семинарах и коллоквиумах;
 - результаты выполнения контрольных работ;
- результаты и объем выполненных заданий в рамках самостоятельной работы обучающихся;
 - результаты личных бесед со студентами по материалу учебной дисциплины (модуля);
 - посещение студентами, семинарских и практических занятий, лабораторных работ;
- своевременная ликвидация задолженностей по пройденному материалу, возникших вследствие пропуска занятий либо неудовлетворительных оценок по результатам работы на занятиях.
 - результаты прохождения контрольных точек по дисциплине (при использовании

балльно-рейтинговой системы)

Промежуточная аттестация обучающихся Университета является формой контроля результатов обучения по дисциплине с целью комплексного определения соответствия уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся требованиям, установленным образовательной программой.

Формирование оценки текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины осуществляется с использованием балльнорейтинговой системы оценки знаний обучающихся, требования к которым изложены в Положении о балльно-рейтинговой системе.

7.Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

Адаптированные оценочные материалы содержатся в адаптированной ОПОП. Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

Самостоятельная работа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов позволяет своевременно выявить затруднения и отставание и внести коррективы в учебную деятельность. Конкретные формы и виды самостоятельной работы обучающихся лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов устанавливаются преподавателем. Выбор форм и видов самостоятельной работы, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов осуществляется с учетом их способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала. Формы самостоятельной работы устанавливаются с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге или на компьютере, в форме тестирования, электронных тренажеров и т.п.).

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа. Для обучающихся с нарушениями зрения предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в устной форме. Для обучающихся с нарушениями слуха предусматривается возможность проведения текущего и промежуточного контроля в письменной форме.

Таблица 7.1. – Категории обучающихся с ОВЗ, способы восприятия ими информации и методы их обучения.

Категории обучающихся по		Методы обучения
нозологиям		
c	Слепые.	Аудиально-кинестетические, предусматривающие
нарушениям	Способ	поступление учебной информации посредством слуха и
и зрения	восприятия	осязания.
	информации:	Могут использоваться при условии, что визуальная
	осязательно-слу	информация будет адаптирована для лиц с нарушениями
	ховой	зрения:
	Слабовидящие.	визуально-кинестетические, предполагающие передачу и
	Способ	восприятие учебной информации при помощи зрения и
	восприятия	осязания;
	информации:	аудио-визуальные, основанные на представление учебной
	зрительно-осяза	информации, при которых задействовано зрительное и
	тельно-слуховой	слуховое восприятие;
		аудио-визуально-кинестетические, базирующиеся на
		представлении информации, которая поступает по
		зрительному, слуховому и осязательному каналам
		восприятие.

С	Глухие.	визуально-кинестетические, предполагающие передачу и
нарушениям	Способ	восприятие учебной информации при помощи зрения и
и слуха	восприятия	осязания.
	информации:	Могут использоваться при условии, что аудиальная
	зрительно-осяза	информация будет адаптирована для лиц с нарушениями
	тельный	слуха:
	Слабослышащие	аудио-визуальные, основанные на представление учебной
		информации, при которых задействовано зрительное и
	Способ	слуховое восприятие;
	восприятия	аудиально-кинестетические, предусматривающие
	информации:	поступление учебной информации посредством слуха и
	зрительно-осяза	осязания;
	тельно-слуховой	аудио-визуально-кинестетические, базирующиеся на
		представлении информации, которая поступает по
		зрительному, слуховому и осязательному каналам
		восприятие.
C	Способ	– визуально-кинестетические;
нарушениям	восприятия	
И	информации:	– аудио-визуальные;
опорно-двиг	зрительно-осяза	
ательного	тельно-слуховой	– аудиально-кинестетические;
аппарата		– аудио-визуально-кинестетические.

Таблица 7.2. – Способы адаптации образовательных ресурсов.

Условные обозначения:

«+» — образовательный ресурс, не требующий адаптации;

«АФ» — адаптированный формат к особенностям приема-передачи информации обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ формат образовательного ресурса, в том числе с использованием специальных технических средств;

«АЭ»— альтернативный эквивалент используемого ресурса

Категории обучающихся по		Образовательные ресурсы				
		Электронные				Печатные
нозол	огиям	мультим едиа	графические	аудио	текстовые, электронные аналоги печатных изданий	
C	Слепые	ΑФ	АЭ (например,	+	АЭ (например,	АЭ (например,
нарушени			создание		аудио	печатный
ями			материальной		описание)	материал,
зрения			модели			выполненный
			графического			рельефно-точе
			объекта			ЧНЫМ
			(3 Омодели)			шрифтом Л.
						Брайля)
	Слабовидя щие	ΑФ	ΑΦ	+	ΑФ	ΑΦ

С	Глухие	ΑФ	+	ΕА	+	+
нарушени				(например,		
ями слуха				текстовое		
				описание,		
				гиперссыл		
				ки)		
	Слабослы	ΑФ	+	ΑФ	+	+
	шащие					
С нарушен	иями	+	+	+	+	+
опорно-двигательног						
о аппарата						

Таблица 7.3. - Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в филиале СПбГЭУ

Категории обучающихся по нозологиям	Форма контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями зрения	- устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
	– <i>с использованием компьютера и специального ПО</i> : работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.
С нарушениями слуха	- <i>письменная проверка:</i> контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;
	– <i>с использованием компьютера и специального ПО:</i> работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	- письменная проверка, с использованием специальных технических средств (альтернативных средства ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;
	- устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
	- с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы - предпочтительнее обучающимся,

ограниченным в передвижении и др.

7.1. Задания для текущего контроля для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

Текущий контроль и промежуточная аттестация обучающихся инвалидов и лиц с OB3 осуществляется с использованием оценочных средств, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации, в том числе с использованием специальных технических средств.

Текущий контроль успеваемости для обучающихся инвалидов и лиц с OB3 направлен на своевременное выявление затруднений и отставания в обучении и внесения коррективов в учебную деятельность. Возможно осуществление входного контроля для определения его способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала.

7.2. Задания для промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями

Форма промежуточной аттестации устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При необходимости обучающимся предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

Промежуточная аттестация, при необходимости, может проводиться в несколько этапов. Для этого рекомендуется использовать рубежный контроль, который является дисциплины, контрольной точкой ПО завершению изучения раздела или темы междисциплинарного курса, практик и ее разделов с целью оценивания уровня освоения программного материала. Формы и срок проведения рубежного контроля определяются преподавателем (мастером производственного обучения) с учетом индивидуальных психофизических особенностей обучающихся.