

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования



**Пермский национальный исследовательский
политехнический университет**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе


_____ Н.В.Лобов

« 26 » января 20 22 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина: _____ **Налоговый учет** _____
(наименование)

Форма обучения: _____ **очная** _____
(очная/очно-заочная/заочная)

Уровень высшего образования: _____ **бакалавриат** _____
(бакалавриат/специалитет/магистратура)

Общая трудоёмкость: _____ **108 (3)** _____
(часы (ЗЕ))

Направление подготовки: _____ **38.03.01 Экономика** _____
(код и наименование направления)

Направленность: _____ **Экономика (общий профиль, СУОС)** _____
(наименование образовательной программы)

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи дисциплины

формирование системных знаний об основных фактах хозяйственной жизни в налоговом учете.

Задачи дисциплины

- изучение основных методов учета доходов и расходов;
- изучение современных информационных технологий в налоговом учете;
- формирование умений расчета экономических показателей планов, влияющих на деятельность предприятия;
- формирование умений организации системы налогового учета на хозяйствующем субъекте с использованием современных информационных технологий в соответствии с организационной структурой и потребностями менеджмента;
- формирование навыков в отражении разниц между бухгалтерским и налоговым учетом;
- формирование навыков в исчислении налога на прибыль;
- формирование навыков в составлении налоговой отчетности с использованием современных информационных технологий.

1.2. Изучаемые объекты дисциплины

- факты хозяйственной жизни;
- доходы;
- расходы.

1.3. Входные требования

Не предусмотрены

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

| Компетенция | Индекс индикатора | Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть) | Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения | Средства оценки |
|-------------|-------------------|---|--|-----------------|
| ПК-1.2 | ИД-1ПК-1.2 | Знает: <ul style="list-style-type: none">• основные методы учета доходов и расходов;• современные информационные технологии в налоговом учете; | Знает адреса и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | Зачет |

| Компетенция | Индекс индикатора | Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть) | Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения | Средства оценки |
|-------------|-------------------|---|--|------------------------|
| ПК-1.2 | ИД-2ПК-1.2 | <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • рассчитывать экономические показатели планов, влияющие на деятельность предприятия; • организовывать систему налогового учета на хозяйствующем субъекте с использованием современных информационных технологий в соответствии с организационной структурой и потребностями менеджмента ; | <p>Умеет обеспечивать сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности и передавать ее в архив в установленные сроки</p> | Индивидуальное задание |
| ПК-1.2 | ИД-3ПК-1.2 | <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками отражения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом; • навыками исчисления налога на прибыль; • навыками составления налоговой отчетности с использованием современных информационных технологий. | <p>Владеет навыками обеспечения подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> | Индивидуальное задание |

3. Объем и виды учебной работы

| Вид учебной работы | Всего часов | Распределение по семестрам в часах | |
|--|-------------|------------------------------------|--|
| | | Номер семестра | |
| | | 5 | |
| 1. Проведение учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) в форме: | 36 | 36 | |
| 1.1. Контактная аудиторная работа, из них: | | | |
| - лекции (Л) | 16 | 16 | |
| - лабораторные работы (ЛР) | | | |
| - практические занятия, семинары и (или) другие виды занятий семинарского типа (ПЗ) | 16 | 16 | |
| - контроль самостоятельной работы (КСР) | 4 | 4 | |
| - контрольная работа | | | |
| 1.2. Самостоятельная работа студентов (СРС) | 72 | 72 | |
| 2. Промежуточная аттестация | | | |
| Экзамен | | | |
| Дифференцированный зачет | | | |
| Зачет | 9 | 9 | |
| Курсовой проект (КП) | | | |
| Курсовая работа (КР) | | | |
| Общая трудоемкость дисциплины | 108 | 108 | |

4. Содержание дисциплины

| Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием | Объем аудиторных занятий по видам в часах | | | Объем внеаудиторных занятий по видам в часах |
|--|---|----|----|--|
| | Л | ЛР | ПЗ | |
| 5-й семестр | | | | |
| | | | | СРС |

| Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием | Объем аудиторных занятий по видам в часах | | | Объем внеаудиторных занятий по видам в часах |
|--|---|----|----|--|
| | Л | ЛР | ПЗ | СРС |
| Общие вопросы постановки системы налогового учета на предприятии | 2 | 0 | 2 | 18 |
| <p>Раздел 1. Общие вопросы постановки системы бухгалтерского учета на предприятии</p> <p>Введение</p> <p>Место дисциплины в системе экономических дисциплин. Роль бухгалтера в фиксировании фактов хозяйственной жизни.</p> <p>Тема 1. Настройка автоматизированной системы налогового учета в организации</p> <p>Разработка элементов информационного обеспечения: рабочего плана счетов, кодирование информации по объектам налогового учета. Формирование справочников учета.</p> <p>Тема 2. Обзор современных информационных технологий в области налогового учета</p> <p>Современные информационные технологии в области налогового учета: сравнительная характеристика.</p> | | | | |
| Взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета | 14 | 0 | 14 | 54 |
| <p>Тема 3. Классификация видов учета</p> <p>Понятие учета. Классификация видов учета: бухгалтерский, финансовый, управленческий, налоговый, статистический учет.</p> <p>Тема 4. Варианты организации системы налогового учета</p> <p>Автономный налоговый учет.</p> <p>Налоговый учет на базе бухгалтерского учета.</p> <p>Тема 5. Регистры налогового учета</p> <p>Обработка документов и формирование учетных регистров. Виды учетных регистров. Отличительные особенности регистров налогового учета.</p> <p>Тема 6. Налоговый учет доходов</p> <p>Понятие доходов для целей налогообложения прибыли. Классификация доходов. Налоговый учет доходов.</p> <p>Тема 7. Налоговый учет расходов</p> <p>Понятие расходов для целей налогообложения прибыли. Классификация расходов. Налоговый учет расходов.</p> <p>Тема 8. Постоянные разницы</p> | | | | |

| Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием | Объем аудиторных занятий по видам в часах | | | Объем внеаудиторных занятий по видам в часах |
|---|---|----|----|--|
| | Л | ЛР | ПЗ | СРС |
| <p>Понятие постоянных разниц. Виды постоянных разниц.</p> <p>Тема 9. Временные разницы Понятие временных разниц. Виды временных разниц.</p> <p>Тема 10. Постоянные налоговые расходы, постоянные налоговые доходы Понятие ПНР, ПНД. Порядок отражения в учете.</p> <p>Тема 11. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства. Понятие ОНА, ОНО. Порядок отражения в учете.</p> <p>Тема 12. Расчет условного дохода (расхода) по налогу на прибыль Понятие условного расхода (дохода) по налогу на прибыль. Механизм расчета условного расхода (дохода) по налогу на прибыль. Бухгалтерские записи по начислению условного дохода (расхода) по налогу на прибыль.</p> <p>Тема 13. Расчет текущего налога на прибыль Понятие текущего налога на прибыль. Алгоритм расчета текущего налога на прибыль.</p> <p>Тема 14. Налоговая отчетность Понятие отчетности. Сроки сдачи отчетности. Санкции.</p> | | | | |
| ИТОГО по 5-му семестру | 16 | 0 | 16 | 72 |
| ИТОГО по дисциплине | 16 | 0 | 16 | 72 |

Тематика примерных практических занятий

| № п.п. | Наименование темы практического (семинарского) занятия |
|--------|---|
| 2 | Обзор информационных технологий. Цель – приобретение умений выбора оптимальных информационных технологий для ведения налогового учета |
| 5 | Регистры налогового учета. Цель – приобретение навыков фиксирования доходов и расходов в регистрах. |
| 6 | Учет доходов. Цель – приобретение навыков фиксирования и классификации доходов в регистрах налогового учета. |
| 7 | Учет расходов. Цель – приобретение навыков фиксирования и классификации расходов в регистрах налогового учета. |
| 8 | Учет постоянных разниц. Цель – приобретение навыков в отражении разниц между бухгалтерским и налоговым учетом. |

| № п.п. | Наименование темы практического (семинарского) занятия |
|--------|---|
| 9 | Учет временных разниц. Цель – приобретение навыков в отражении разниц между бухгалтерским и налоговым учетом. |
| 10 | Учет ПНР, ПНД. Цель – приобретение навыков в отражении разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, ПНР, ПНД. |
| 11 | Учет ОНА, ОНО. Цель – приобретение навыков в отражении разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, ОНА, ОНО |
| 12 | Условный расход по налогу на прибыль. Цель – приобретение навыков расчета налога на прибыль. |
| 13 | Текущий налог на прибыль. Цель – приобретение навыков расчета налога на прибыль. |
| 14 | Налоговая отчетность. Цель – приобретение навыков составления налоговой отчетности. |

5. Организационно-педагогические условия

5.1. Образовательные технологии, используемые для формирования компетенций

Проведение лекционных занятий по дисциплине основывается на активном методе обучения, при котором учащиеся не пассивные слушатели, а активные участники занятия, отвечающие на вопросы преподавателя. Вопросы преподавателя нацелены на активизацию процессов усвоения материала, а также на развитие логического мышления. Преподаватель заранее намечает список вопросов, стимулирующих ассоциативное мышление и установление связей с ранее освоенным материалом.

Практические занятия проводятся на основе реализации метода обучения действием: определяются проблемные области, формируются группы. При проведении практических занятий преследуются следующие цели: применение знаний отдельных дисциплин и креативных методов для решения проблем и принятия решений; отработка у обучающихся навыков командной работы, межличностных коммуникаций и развитие лидерских качеств; закрепление основ теоретических знаний.

При проведении учебных занятий используются интерактивные лекции, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинги и анализ ситуаций и имитационных моделей.

5.2. Методические указания для обучающихся по изучению дисциплины

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически.
2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела.
3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям, лабораторным работам и индивидуальным комплексным заданиям на самостоятельную работу.
4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

6. Перечень учебно-методического и информационного обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Печатная учебно-методическая литература

| № п/п | Библиографическое описание (автор, заглавие, вид издания, место, издательство, год издания, количество страниц) | Количество экземпляров в библиотеке |
|---|---|---|
| 1. Основная литература | | |
| 1 | Бабаев Ю. А., Петров А. М., Мельникова Л. А. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров. 5-е изд., перераб. и доп. Москва : Проспект, 2014. 424 с. 26,5 усл. печ. л. | 15 |
| 2 | Бодрова Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник. 2-е изд., испр. Москва : Дашков и К, 2021. 317 с. | 1 |
| 3 | Ерофеева В. А., Тимофеева О. В. Бухгалтерский учет : краткий курс лекций. 5-е изд., перераб. и доп. Москва : Юрайт, 2013. 137 с. 7,2 усл. печ. л. | 6 |
| 4 | Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет : учебник для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. Москва : ИНФРА-М, 2014. 680 с. 43,0 усл. печ. л. | 9 |
| 5 | Малис Н. И., Толкушин А. В. Налоговый учет : учебное пособие. М. : Магистр, 2009. 573 с. | 6 |
| 2. Дополнительная литература | | |
| 2.1. Учебные и научные издания | | |
| 1 | Бабаев Ю. А., Петров А. М., Мельникова Л. А. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров. 5-е изд., перераб. и доп. Москва : Проспект, 2014. 424 с. 26,5 усл. печ. л. | 15 |
| 2 | Кругляк З. И., Калининская М. В. Налоговый учет : учебное пособие. Ростов-на-Дону : Феникс, 2016. 377 с. | 5 |
| 3 | Нестеров Г. Г., Терзиди А. В. Налоговый учёт : учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. Москва : Рид Групп, 2011. 298 с. 19,0 усл. печ. л. | 1 |
| 2.2. Периодические издания | | |
| 1 | Вестник ПНИПУ. Социально-экономические науки : журнал. Пермь : Изд-во ПНИПУ, 2012 -. | |
| 2.3. Нормативно-технические издания | | |
| 1 | Не используются | 1 |
| 3. Методические указания для студентов по освоению дисциплины | | |
| 1 | Не используются | 1 |
| 4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента | | |
| 1 | Не используются | 1 |

6.2. Электронная учебно-методическая литература

| Вид литературы | Наименование разработки | Ссылка на информационный ресурс | Доступность (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ) |
|------------------------------|--|---|---|
| Дополнительная литература | Полыгалина Н. Б. Производственный и управленческий учет : практикум / Н. Б. Полыгалина. - Пермь: Изд- во ПГТУ, 2010. | http://elib.pstu.ru/vufind/Record/RUPNRPUelib3264 | локальная сеть; авторизованный доступ |

6.3. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

| Вид ПО | Наименование ПО |
|--|---|
| Операционные системы | MS Windows XP (подп. Azure Dev Tools for Teaching до 27.02.2022) |
| Офисные приложения. | Microsoft Office Professional 2007. лиц. 42661567 |
| Прикладное программное обеспечение общего назначения | Dr.Web Enterprise Security Suite, 3000 лиц, ПНИПУ ОЦНИТ 2017 |

6.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

| Наименование | Ссылка на информационный ресурс |
|---|---|
| База данных Scopus | https://www.scopus.com/ |
| База данных Web of Science | http://www.webofscience.com/ |
| Научная библиотека Пермского национального исследовательского политехнического университета | http://lib.pstu.ru/ |
| Электронно-библиотечная система Лань | https://e.lanbook.com/ |
| Электронно-библиотечная система IPRbooks | http://www.iprbookshop.ru/ |
| Информационные ресурсы Сети КонсультантПлюс | http://www.consultant.ru/ |
| Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки | http://www.diss.rsl.ru/ |

7. Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине

| Вид занятий | Наименование необходимого основного оборудования и технических средств обучения | Количество единиц |
|----------------------|---|-------------------|
| Лекция | Компьютер и проектор | 1 |
| Практическое занятие | Компьютер и проектор | 1 |

8. Фонд оценочных средств дисциплины

| |
|------------------------------|
| Описан в отдельном документе |
|------------------------------|

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Пермский национальный исследовательский политехнический
университет»**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
«Налоговый учет» Приложение к рабочей программе
дисциплины**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

**Направленность (профиль)
образовательной программы:** Экономика (общий профиль, СУОС)

Квалификация выпускника: «Бакалавр»

Выпускающая кафедра: Экономика и управление промышленным
производством

Форма обучения: Очная

Курс: 3

Семестр: 5

Трудоёмкость:

Кредитов по рабочему учебному плану: 33Е

Часов по рабочему учебному плану: 108 ч.

Форма промежуточной аттестации :

Зачёт: 5 семестр

Пермь 2021

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине является частью (приложением) к рабочей программе дисциплины. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине разработан в соответствии с общей частью фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации основной образовательной программы, которая устанавливает систему оценивания результатов промежуточной аттестации и критерии выставления оценок. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине устанавливает формы и процедуры текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине, объекты

оценивания и виды контроля

Согласно РПД освоение учебного материала дисциплины запланировано в течение одного семестра (5-го семестра учебного плана) и разбито на 2 учебных модуля. В каждом модуле предусмотрены аудиторские лекционные и практические занятия, а также самостоятельная работа студентов. В рамках освоения учебного материала дисциплины формируются компоненты компетенций *знать, уметь, владеть*, указанные в РПД, которые выступают в качестве контролируемых результатов обучения по дисциплине (табл. 1.1).

Контроль уровня усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных владений осуществляется в рамках текущего, рубежного и промежуточного контроля при изучении теоретического материала, сдаче отчетов по практическим занятиям и зачета. Виды контроля сведены в таблицу 1.1.

Таблица 1.1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине

| Контролируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУВы) | Вид контроля | | | |
|--|---------------------|-----------------|-----------|-----------------|
| | Текущий | Рубежный | | Итоговый |
| | С | ОПЗ | КР | Зачёт |
| Усвоенные знания | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • 3.1 <i>знать</i> основные методы учета доходов и расходов; | С1 | | КР1 | ТВ |
| <ul style="list-style-type: none"> • 3.2 <i>знать</i> современные информационные технологии в налоговом учете; | С2 | | КР2 | ТВ |
| Освоенные умения | | | | |

| | | | | |
|--|--|-----|-----|----|
| У.1 уметь рассчитывать экономические показатели планов, влияющие на деятельность предприятия | | ОПЗ | КР2 | ПЗ |
| У.2 уметь организовывать систему налогового учета на хозяйствующем субъекте с использованием современных информационных технологий в соответствии с организационной структурой и потребностями менеджмента; | | ОПЗ | КР2 | ПЗ |
| Приобретенные владения | | | | |
| В.1 владеть навыками отражения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом | | ОПЗ | | КЗ |
| В.2 навыками исчисления налога на прибыль | | ОПЗ | | КЗ |
| В.3 владеть навыками составления налоговой отчетности с использованием современных информационных технологий. | | ОПЗ | | КЗ |

С – собеседование по теме; ОПЗ – отчет по практическому занятию; КР – рубежная контрольная работа; ТВ – теоретический вопрос; ПЗ – практическое задание; КЗ – комплексное задание зачета.

Итоговой оценкой достижения результатов обучения по дисциплине является промежуточная аттестация в виде зачета, проводимая с учётом результатов текущего и рубежного контроля.

2. Виды контроля, типовые контрольные задания и шкалы оценивания результатов обучения

Текущий контроль успеваемости имеет целью обеспечение максимальной эффективности учебного процесса, управление процессом формирования заданных компетенций обучаемых, повышение мотивации к учебе и предусматривает оценивание хода освоения дисциплины. В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, специалитета и магистратуры в ПНИПУ предусмотрены следующие виды и периодичность текущего контроля успеваемости обучающихся:

- входной контроль, проверка исходного уровня подготовленности обучаемого и его соответствия предъявляемым требованиям для изучения данной дисциплины;
- текущий контроль усвоения материала (уровня освоения компонента «знать» заданных компетенций) на каждом групповом занятии и контроль посещаемости лекционных занятий;

- промежуточный и рубежный контроль освоения обучаемыми отдельных компонентов «знать», «уметь» заданных компетенций путем компьютерного или бланочного тестирования, контрольных опросов, контрольных работ (индивидуальных домашних заданий), защиты отчетов по практическим занятиям, рефератов, эссе и т.д.

Рубежный контроль по дисциплине проводится на следующей неделе после прохождения модуля дисциплины, а промежуточный – во время каждого контрольного мероприятия внутри модулей дисциплины;

- межсессионная аттестация, единовременное подведение итогов текущей успеваемости не менее одного раза в семестр по всем дисциплинам для каждого направления подготовки (специальности), курса, группы; - контроль остаточных знаний.

2.1. Текущий контроль усвоения материала

Текущий контроль усвоения материала в форме собеседования или выборочного теоретического опроса студентов проводится по каждой теме. Результаты по 4-балльной шкале оценивания заносятся в книжку преподавателя и учитываются в виде интегральной оценки при проведении промежуточной аттестации.

2.2. Рубежный контроль

Рубежный контроль для комплексного оценивания усвоенных знаний, освоенных умений и приобретенных владений (табл. 1.1) проводится в форме защиты отчета по практическим занятиям и рубежных контрольных работ (после изучения каждого модуля учебной дисциплины).

2.2.1. Защита отчета по практическим занятиям

Всего запланировано 11 практических занятий. Типовые темы практических занятий приведены в РПД.

Защита отчетов по практическим занятиям проводится индивидуально каждым студентом или группой студентов. Типовые шкала и критерии оценки приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.2.2. Рубежная контрольная работа

Согласно РПД запланировано 2 рубежные контрольные работы (КР) после освоения студентами учебных модулей дисциплины. Первая КР по модулю 1 «Общие вопросы постановки системы налогового учета на предприятии», вторая КР – по модулю 2 «Взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета».

Типовые задания первой КР:

1. Разработка элементов информационного обеспечения: рабочего плана счетов, кодирование информации по объектам налогового учета.
2. Формирование справочников учета.
3. Роль и назначение налогового учета

4. Современные информационные технологии в области налогового учета: сравнительная характеристика.

Типовые задания второй КР:

1. Способы организации системы налогового учета: достоинства и недостатки
2. Порядок формирования учетных регистров в налоговом учете.
3. Порядок отражения разниц между финансовым и налоговым учетом.
4. Влияние разниц между бухгалтерским и налоговым учетом на сумму текущего налога на прибыль

2.3. Выполнение комплексного индивидуального задания на самостоятельную работу

Для оценивания навыков и опыта деятельности (владения), как результата обучения по дисциплине, не имеющей курсового проекта или работы, используется индивидуальное комплексное задание студенту.

Типовые шкала и критерии оценки результатов защиты индивидуального комплексного задания приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.4. Промежуточная аттестация (итоговый контроль)

Допуск к промежуточной аттестации осуществляется по результатам текущего и рубежного контроля. Условиями допуска являются успешная сдача всех отчетов по практическим занятиям и положительная интегральная оценка по результатам текущего и рубежного контроля.

2.4.1. Процедура промежуточной аттестации без дополнительного аттестационного испытания

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Зачет по дисциплине основывается на результатах выполнения предыдущих индивидуальных заданий студента по данной дисциплине.

Критерии выведения итоговой оценки за компоненты компетенций при проведении промежуточной аттестации в виде зачета приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.4.2. Процедура промежуточной аттестации с проведением аттестационного испытания

Промежуточная аттестация, согласно РПД, проводится в виде зачета по дисциплине устно по билетам. Зачет по дисциплине основывается на результатах выполнения предыдущих индивидуальных заданий студента по данной дисциплине.

В отдельных случаях (например, в случае переаттестации дисциплины) промежуточная аттестация в виде зачета по дисциплине может проводиться с проведением аттестационного испытания по билетам. Билет содержит теоретические вопросы (ТВ) для проверки усвоенных знаний, практические

задания (ПЗ) для проверки освоенных умений и комплексные задания (КЗ) для контроля уровня приобретенных владений всех заявленных дисциплинарных компетенций.

Билет формируется таким образом, чтобы в него попали вопросы и практические задания, контролирующие уровень сформированности *всех* заявленных дисциплинарных компетенций.

2.3.1. Типовые вопросы и задания для зачета по дисциплине

Типовые вопросы для контроля усвоенных знаний:

1. Особенности разработки рабочего плана счетов в налоговом учете
2. Формирование справочников учета.
3. Сравнительная характеристика информационных технологий в налоговом учете
4. Понятие налогового учета. Отличия налогового учета от финансового
5. Способы организации налогового учета
6. Отличительные особенности регистров налогового учета.
7. Классификация доходов. Налоговый учет доходов.
8. Классификация расходов. Налоговый учет расходов.
9. Понятие постоянных разниц. Виды постоянных разниц. Причины возникновения постоянных разниц.
10. Понятие временных разниц. Виды временных разниц. Причины возникновения временных разниц.
11. Понятие ПНР, ПНД. Записи по начислению ПНР, ПНД, алгоритм расчета величин ПНР, ПНД.
12. Понятие ОНА, ОНО. Записи по начислению ОНА, ОНО, алгоритм расчета величин ОНА, ОНО
13. Понятие условного расхода (дохода) по налогу на прибыль. Бухгалтерские записи по начислению условного дохода (расхода) по налогу на прибыль.
14. Понятие текущего налога на прибыль. Алгоритм расчета текущего налога на прибыль.

Типовые вопросы и практические задания для контроля освоенных умений:

1. На основе приведенных данных необходимо определить вид расходов и порядок их отражения в системе налогового учета.
2. На основе приведенных данных необходимо заполнить регистры налогового учета.
3. Привести типовую корреспонденцию по учету ОНА, ОНО.

Типовые комплексные задания для контроля приобретенных владений:

1. Рассчитать на основе приведенных данных сумму текущего налога на прибыль. Пояснить, за счет чего сумма налога отличается от условного расхода по налогу на прибыль.
2. Составить налоговую отчетность.
3. На основе приведенных данных составить бухгалтерские проводки по начислению ПНР, ПНД, ОНА, ОНО.

2.4.2.2. Шкалы оценивания результатов обучения на зачете

Оценка результатов обучения по дисциплине в форме уровня сформированности компонентов *знать, уметь, владеть* заявленных компетенций проводится по 4-х балльной шкале оценивания.

Типовые шкала и критерии оценки результатов обучения при сдаче зачета для компонентов *знать, уметь и владеть* приведены в общей части ФОС образовательной программы.

3. Критерии оценивания уровня сформированности компонентов и компетенций

3.1. Оценка уровня сформированности компонентов компетенций

При оценке уровня сформированности компетенций в рамках выборочного контроля при зачете считается, что *полученная оценка за компонент проверяемой в билете компетенции обобщается на соответствующий компонент всех компетенций, формируемых в рамках данной учебной дисциплины.*

Общая оценка уровня сформированности всех компетенций проводится путем агрегирования оценок, полученных студентом за каждый компонент формируемых компетенций, с учетом результатов текущего и рубежного контроля в виде интегральной оценки по 4-х балльной шкале. Все результаты контроля заносятся в оценочный лист и заполняются преподавателем по итогам промежуточной аттестации.

Форма оценочного листа и требования к его заполнению приведены в общей части ФОС образовательной программы.

При формировании итоговой оценки промежуточной аттестации в виде зачета используются типовые критерии, приведенные в общей части ФОС образовательной программы.