

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Дисциплины

**УЧЕТ И КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО
НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ**

Направление подготовки	38.04.01 – Экономика
Направленность (профиль) программы	Учет, анализ и аудит в отраслях экономики
Уровень высшего образования	Магистратура
Форма обучения	очная

**Санкт-Петербург
2020**

Содержание

1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины	3
2. Структура ФОС по дисциплине	5
3. Показатели и критерии оценки компетенций	8
4. Шкала оценивания результата	10
5. Перечень заданий по дисциплине	11
6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания	16
7. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями	18

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

1.1. Фонд оценочных средств предназначен для оценки результатов обучения по учебной дисциплине «Учет и контроль расчетов с бюджетом по налогам и платежам».

Рабочей программой дисциплины (модуля) предусмотрено формирование следующих компетенций:

Таблица – 1.1.1. Перечень формируемых дисциплиной компетенций

Код компетенции	Наименование компетенции
ПК-10	Способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом
ДПК-5	Способностью планировать и распределять работы между участниками аудиторской группы, осуществлять надзор выполнения задания по аудиту в организациях отраслей экономики, обобщать и документально оформлять его результаты

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

1.3.

Таблица – 1.2.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Этапы формирования компетенций ¹	Наименование дисциплины	Планируемые результаты обучения/индикаторы достижения компетенций (показатели освоения компетенции)
1	2	3
ПК-10	Учет и контроль расчетов с бюджетом по налогам и платежам	<p>Декомпозиция II</p> <p>Знать: цели и задачи прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов с учетом налоговых расчетов и платежей; методы прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов с учетом налоговых расчетов и платежей 3 (II) (ПК-10)</p> <p>Уметь: определять влияние налоговых расчетов и платежей на деятельность хозяйствующих субъектов; разрабатывать варианты прогнозов основных социально-экономических показателей с учетом налоговых</p>

Этапы формирования компетенций ¹	Наименование дисциплины	Планируемые результаты обучения/индикаторы достижения компетенций (показатели освоения компетенции)
1	2	3
		расчетов и платежей У (II) (ПК-10) Владеть: навыками прогнозирования основных социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов с учетом налоговых расчетов и платежей В (II) (ПК-10)
ДПК-5	Учет и контроль расчетов с бюджетом по налогам и платежам	Знать: законодательно-нормативные документы в области учета и аудита расчетов с бюджетом по налогам и платежам; принципы и методы организации работы участников аудиторской группы, осуществления надзора выполнения задания в области аудита расчетов с бюджетом по налогам и платежам; внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, влияющие на надзор при выполнении заданий. 3 (ДПК-5) Уметь: планировать аудит расчетов с бюджетом по налогам и платежам аудит на основе организации работы участников аудиторской группы, осуществлять контроль за выполнением работ участниками аудиторской группы в процессе осуществления аудита консолидированной отчетности; обобщать и документально оформлять результаты аудита консолидированной отчетности на основе результатов участников аудиторской группы У (ДПК-5) Владеть: методами планирования и организации аудита консолидированной отчетности, осуществления контроля за выполнением работ участниками аудиторской группы в процессе осуществления аудита расчетов с бюджетом по налогам и платежам; навыками обобщения и документального оформления результатов аудита расчетов с бюджетом по налогам и платежам на основе результатов участников аудиторской группы В (ДПК-5)

1.4. Входной уровень знаний, умений, опыта деятельности, требуемых для формирования компетенции:

- осуществляет поиск информации о научных исследованиях;
- интерпретирует и обобщает результаты научных исследований;
- самостоятельно оценивает преимущества и недостатки реализации результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями в области финансового учета и отчетности;
- излагает результаты научных исследований в виде доклада или статьи;
- структурирует и последовательно излагает информацию о полученных результатах проведенного исследования при подготовке доклада;
- разрабатывает мероприятия по реализации проектов по учетно-аналитическим и контрольным вопросам;

- осуществляет выбор методики реализации разработанных проектов по учетно-аналитическим и контрольным вопросам;
- разрабатывает, выбирает и обосновывает предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ по учетно-аналитическим и контрольным вопросам;
- знаком с цифровыми технологиями, применяемыми при внутреннем контроле экономическими субъектами;
- знает правила защиты экономической информации;
- владеет основными методами осуществления внутреннего контроля;
- применяет современные цифровые технологии обработки информации при проведении внутреннего контроля;
- использует цифровые технологии при проведении внутреннего контроля.

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 наименование тем и/или разделов/тем ²	Формы текущего контроля успеваемости Формы промежуточной аттестации	Объекты оценивания	Вид занятия / Наименование оценочных средств	Форма проведения оценки Устная/письменная
1	2	3	4	5
Тема 1. Налоговая система и налогообложение в Российской Федерации	Текущий контроль	Знание сущности научной проблемы и научной задачи, современные методики расчета и анализа социально-экономических показателей, способы обобщения и оценки результатов научных исследований. Умение выявлять проблемы экономического характера и делать основные выводы, представлять результаты в виде аналитического отчета или научной статьи. Владение навыками самостоятельной работы с экономической, научной литературой и организации научных дискуссий.	СЗ: Доклад	Устная
Тема 2. Учет косвенных и	Текущий	Знание законодательства и перспектив развития по расчетам косвенных и	ПЗ: Решени	Устно/Письменная

имущественных налогов и перспективы его развития	контроль	<p>имущественных налогов, методов выбора источников информации и методики экономических расчетов, принципы осуществления консультационного проекта по расчетам косвенных и имущественных налогов.</p> <p>Умение формировать объективную информацию по косвенным и имущественным налогам, анализировать данные отчетности и делать выводы о планировании и выполнении консультационного проекта.</p> <p>Владение методами сбора и анализа экономических данных, способами документирования и оформления результатов, способами оценки и анализа рисков при выполнении консультационного проекта по расчету косвенных и имущественных налогов.</p>	е задач	
Тема 3. Учет налога на прибыль, обоснование и постановка налогового учета и перспективы его развития	Текущий контроль	<p>Знание законодательства и перспектив развития по расчету налога на прибыль, методов выбора источников информации и методики экономических налоговых расчетов, принципы осуществления консультационного проекта по обоснованию и постановке налогового учета.</p> <p>Умение формировать объективную информацию по налогу на прибыль, анализировать данные отчетности и делать выводы о планировании и выполнении консультационного проекта.</p> <p>Владение методами сбора и анализа экономических данных, способами документирования и оформления результатов, способами оценки и анализа рисков при выполнении консультационного проекта по расчету налога на прибыль и формированию налогового учета.</p>	ПЗ:Решение задач	Устно/Письменная
Тема 4. Учет налогов и платежей на использование природных ресурсов	Текущий контроль	<p>Знание законодательства и перспектив развития по расчету налогов и платежей на использование природных ресурсов, методов выбора источников информации, принципы осуществления консультационного проекта по обоснованию расчетов.</p> <p>Умение формировать объективную информацию по учету налогов и платежей на использование природных ресурсов, анализировать данные отчетности и делать выводы о планировании и выполнении консультационного проекта.</p> <p>Владение методами сбора и анализа экономических данных, способами документирования и оформления результатов, способами оценки и анализа рисков при выполнении консультационного проекта по расчету налогов и платежей на использование природных ресурсов</p>	СЗ:Дискуссия	Устная
Тема 5. Учет социальных	Текущий	Знание законодательства и перспектив развития по учету социальных платежей и	ПЗ:Решение	Устно/Письменная

платежей и расчетов по ним с бюджетом	контроль	расчетов по ним с бюджетом, методов выбора источников информации и методики экономических расчетов, принципы осуществления консультационного проекта по обоснованию и расчету социальных платежей. Умение формировать объективную информацию по расчетам социальных платежей, анализировать данные отчетности и делать выводы о планировании и выполнении консультационного проекта. Владение методами сбора и анализа экономических данных, способами документирования и оформления результатов, способами оценки и анализа рисков при выполнении консультационного проекта по расчету социальных платежей.	е задач	
Тема 6. Специальные налоговые режимы и их применение на предприятиях малого бизнеса	Текущий контроль	Знание законодательства и перспектив развития по специальным налоговым режимам, методов выбора источников информации и методики экономических расчетов, принципы осуществления консультационного проекта по обоснованию и расчету платежей для предприятий малого бизнеса. Умение формировать объективную информацию по расчетам налогов при применении специальных налоговых режимов, анализировать данные отчетности и делать выводы о планировании и выполнении консультационного проекта. Владение методами сбора и анализа экономических данных, способами документирования и оформления результатов, способами оценки и анализа рисков при выполнении консультационного проекта по расчету оптимальных платежей при применении специальных налоговых режимов.	ПЗ:Решение задач	Устная
Тема 7. Выполнение функций налогового агента коммерческими организациями и проблемные вопросы их реализации	Текущий контроль	Знание законодательства и перспектив развития по функциям налогового агента, методов выбора источников информации и методики экономических расчетов, принципы осуществления консультационного проекта по обоснованию и расчету платежей при выполнении функции налогового агента. Умение формировать объективную информацию по расчетам налогов при выполнении функции налогового агента, анализировать данные отчетности и делать выводы о планировании и выполнении консультационного проекта. Владение методами сбора и анализа экономических данных, способами документирования и оформления результатов, способами оценки и анализа рисков при выполнении консультационного проекта по расчету оптимальных платежей при выполнении функции налогового агента.	ПЗ:Кейс	Устная
Тема 8. Актуальные	Текущий	Знание законодательства и перспектив развития в области налогообложения,	СЗ:Дискус	Устная

аспекты внутреннего аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам	контроль	локальные нормативные акты, влияющие на планирование и проведение внутреннего налогообложения по расчету налоговых обязательств. Умение планировать внутреннюю аудиторскую проверку. по расчетам налогов. Владение методами выбора и проведения аудиторских процедур проведения внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы по расчету платежей по налогам и сборам.	сия	
Все темы и разделы:	Промежуточная аттестация	Обобщенные результаты обучения по дисциплине теоретических знаний и практических навыков	Вопросы к зачету	Устная
Итоговый контроль по дисциплине³	-	Вопрос 2. Уметь: 1. Сформировать налоговую базу и рассчитать сумму налоговых обязательств. 2. Определить и раскрыть проблемы налогового учета и расчетов по налогам и сборам в организациях различных отраслей экономики. Вопрос 3. Владеть 1. Методикой проведения налогового контроля по направлениям деятельности в различных отраслях экономики. 2. Методиками проведения расчетов по налоговым обязательствам в зависимости от конкретного налога.	Вопросы к ГИА	-

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

№	Виды работ	Критерии оценивания			
		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 суждений, активное участие в работе на занятии
2	Работа на	Выполнено	Выполнено	Выполнено от	Выполнено

	практических/семинарских занятиях	менее 54%	выше 54% до 69 %	70% до 84 %	выше 85%
3	Работа на практических занятиях, решение практических задач	Отсутствие участия в обсуждении, решении, неправильное решение	Единичное высказывание, решение с ошибками	Высказывание суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение с отдельными замечаниями	Высказывание неординарных суждений, активное участие в ходе решения, правильное решение без ошибок

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

Таблица – 3.2. Обобщенные критерии оценивания 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 освоена. Студент не владеет необходимыми знаниями.	Компетенция не освоена. Обучающийся частично показывает знания, входящие в состав компетенции, понимает их необходимость, но не может их применять.	Компетенция освоена. Обучающийся показывает общие знания, входящие в состав компетенции, имеет представление об их применении, умение извлекать и использовать основную (важную) информацию из полученных знаний	Компетенция освоена. Обучающийся показывает полноту знаний, демонстрирует умения и навыки решения типовых задач.	Компетенция освоена. 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

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
				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 2 (балл до 54)	Демонстрирует непонимание проблемы. Многие требования, предъявляемые к заданию не выполнены. Демонстрируется первичное восприятие материала. Работа не закончена 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. Продemonстрировано 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 *зачет с оценкой*, 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 оценочных средств	Содержание задания
Доклад к теме 1	Темы докладов : 1.Понятие налоговой системы, классификация налогов, действующих в РФ. 2.Законодательство в области налогообложения и аудита для проведения аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам 3.Отражения в учете и отчетности налоговых обязательств. 3.Налоговое планирование, перспективы и направления развития. 4. Налоговые риски, уровень налоговой нагрузки и уровень рентабельности. 5.Учетная политика организации как элемент налогового законодательства. 6.Стандарты экономического субъекта и иные локальные акты. 7.Влияния стандартов на планирование и проведение внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам и их отражения в учете и отчетности.
Решение задач	Тема задач «Расчет налога на прибыль» Тема задач «Расчет косвенных и имущественных налогов» Тема задач «Расчет социальных платежей» Тема задач «Расчет налогов при УСН или ЕНВД»
Кейс	Название кейса «Выполнение функций налогового агента»
Дискуссия	Тема «Учет налогов и платежей за использование природных ресурсов» Тема: «Актуальные аспекты внутреннего аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам»

5.2. Контрольные точки БРС

Контрольная точка 1.

Представление доклада-презентации по выбранной студентам теме.

Темы докладов-презентаций выбираются студентам самостоятельно из следующего перечня:

1. Понятие налоговой системы, классификация налогов, действующих в РФ.
2. Законодательство в области налогообложения и аудита для проведения аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам и их отражения в учете и отчетности.
3. Налоговое планирование, налоговые риски.
4. Учетная политика организации как элемент налогового законодательства
5. Учет налога на использование природных ресурсов и направления его развития.
6. Учет водного налога и проблемные вопросы его применения.
7. Учет налога на добычу полезных ископаемых: информационное обеспечение и расчет суммы платежа.
8. Перспективы развития налогов на использование природных ресурсов и организации их учета.
9. Экологические платежи и проблемные вопросы их учета.
10. Анализ законодательной и правовой базы при осуществлении аудиторских процедур в отношении расчетов по налогам и сборам и их отражения в учете и отчетности.
11. Особенности организации и функционирования бизнеса экономического субъекта, влияющие на планирование и проведение внутренней аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам и их отражения в учете и отчетности
12. Методики планирования внутренней аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам и их отражения в учете и отчетности
13. Аудиторские процедуры при планировании и проведении внутренней аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам и их отражения в учете и отчетности.
14. Методики проведения внутренней аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам и их отражения в учете и отчетности, обобщения и документального оформления ее результатов.
15. Налоговое консультирование как вид прочей аудиторской деятельности.
16. Методики анализа и обобщения результатов по оценке налоговых рисков на основании данных налоговой отчетности и при реализации результатов проекта по налоговому консультированию.
17. Методики планирования и выполнения проекта по налоговому консультированию.

Если студент желает осветить тему, которая отсутствует в перечне, необходимо согласовать ее с преподавателем.

Время выступления по теме – 5-7 минут.

Количество слайдов в презентации – не менее 8.

Текст доклада составляется студентом на основе анализа нормативных актов, научных публикаций и опубликованных в сети Интернет данных. Текст доклада оформляется в соответствии с требованиями Положения о структуре и оформлении письменных научных работ обучающимися СПбГЭУ.

Текст доклада проверяется преподавателем на плагиат. Допустимый порог заимствований – 40 %.

Дата выступления студента определяется преподавателем. За 1 неделю до выступления текст доклада и презентация направляются преподавателю на проверку.

Контрольная точка 2

Контрольная точка 2 представляет собой контрольную работу, в рамках которой студенты решают 3 задания:

Задание 1. Теоретическое.

Студенту будет предложено дать определение какому-либо изученному в рамках курса понятию, либо указать на особенность исчисления налоговой базы, применения налоговой ставки и т.п.

Задание 2. Тестовое.

Студенту будет предложен бланк тестовых вопросов, состоящий из 10 тестов. Необходимо выбрать правильный ответ.

Задание 3. Практическое.

Студенту будет предложено практическое задание по расчету определенного налога в организациях для самостоятельного решения.

5.3. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета и состоит из 2-х частей:

1. Теоретический вопрос
2. Практическое задание

Перечень вопросов к зачету:

1. Понятие налоговой системы, классификация налогов, действующих в РФ.
2. Налоговое планирование, налоговые риски.
3. Учетная политика организации как элемент налогового законодательства.
4. Особенности формирования информационного обеспечения по расчету косвенных налогов.
5. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности косвенных налогов.
6. Перспективы развития косвенных налогов.
7. Расчет налога на имущество организаций: налогооблагаемая база, применение налоговых ставок.

8. Расчет транспортного налога организаций: налогооблагаемая база, применение налоговых ставок.
9. Учет налога на землю: объект налогообложения, документальное оформление прав и оценка земельного участка, применение налоговых ставок.
10. Перспективы развития имущественных налогов.
11. Расчет налога на прибыль: налогооблагаемая база, применение налоговых ставок.
12. Организация налогового учета по расчету налога на прибыль.
13. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности налога на прибыль.
14. Перспективы развития налога на прибыль и организации его учета.
15. Учет налога на использование природных ресурсов и направления его развития.
16. Учет водного налога и проблемные вопросы его применения.
17. Учет налога на добычу полезных ископаемых: информационное обеспечение и расчет суммы платежа.
18. Перспективы развития налогов на использование природных ресурсов и организации их учета.
19. Экологические платежи и проблемные вопросы их учета.
20. Нормативное регулирование социальных платежей: в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования и Фонды обязательного медицинского страхования.
21. Расчет социальных платежей: облагаемая база, применение ставок. Организация учета по расчетам социальных платежей.
22. Отражение в бухгалтерском учете и отчетности социальных платежей.
23. Перспективы развития учета социальных платежей.
24. Обоснование применения специальных налоговых режимов.
25. Расчет единого налога при применении УСН, ЕНВД и ЕСХН: налогооблагаемые базы, применение налоговых ставок.
26. Особенности формирования информационного обеспечения по расчету УСН, ЕНВД и ЕСХН.
27. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности УСН, ЕНВД и ЕСХН.
28. Перспективы развития специальных налоговых режимов.
29. Понятие налогового агента, его функции, обязанности и ответственность.
30. Выполнение функций налогового агента коммерческими организациями по платежам в бюджет.
31. Особенности учета налога на доходы физических лиц: объект налогообложения, налогооблагаемая база, льготы по налогу, налоговые вычеты, налоговые ставки, расчет налога.
32. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности выполнения функций налогового агента.

33. Особенности организации и функционирования бизнеса экономического субъекта, влияющие на планирование и проведение внутренней аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам и их отражения в учете и отчетности.
34. Методики планирования внутренней аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам и их отражения в учете и отчетности.
35. Аудиторские процедуры при планировании и проведении внутренней аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам и их отражения в учете и отчетности.
36. Методики проведения внутренней аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам и их отражения в учете и отчетности, обобщения и документального оформления ее результатов.
37. Налоговое консультирование как вид прочей аудиторской деятельности.
38. Методики анализа и обобщения результатов по оценке налоговых рисков на основании данных налоговой отчетности и при реализации результатов проекта по налоговому консультированию.
39. Методики планирования и выполнения проекта по налоговому консультированию, обобщения и документального оформления его результатов.

Контрольные задания (примеры типовых заданий решаемых задач):

Пример 1 типового задания:

Рассчитать НДС к уплате:

Организация ООО применяет общий режим налогообложения и осуществляет операции, облагаемые НДС. За налоговый период были подписаны акты оказанных услуг на сумму 1200000рублей, в том числе НДС 20%, счета – фактуры выданы своевременно. На расчетный счет за это же время поступил предварительный платеж (аванс) в сумме 420000 рублей, в том числе НДС 20%. Для оказания услуг были приобретены и приняты к учету материалы в сумме 120000рублей. В том числе НДС 20%. К юбилейной дате сотруднику организации был подарен ценный подарок. Подарок был куплен за 12000 рублей у частного предпринимателя, применяющего УСН.

Пример 2 типового задания:

Рассчитать сумму налога на прибыль:

Организация ООО применяет общий режим налогообложения и оказывает услуги. За налоговый период были подписаны акты оказанных услуг на сумму 12000000рублей, в том числе НДС 20%. На расчетный счет организации за это же время поступил предварительный платеж (аванс) в сумме 4200000рублей, в том числе НДС 20%. Для оказания услуг были израсходованы материалы в сумме 540000рублей. Начислена оплата труда в сумме 1900000рублей. Отчисления на страхование по несчастному случаю и

травматизму по соответствующему классу профессионального риска – 0,8%. Потреблены коммунальные услуги на сумму 1200000 рублей, в том числе НДС 20%. За налоговый период начислена арендная плата в сумме 2400000 рублей. Списаны по авансовому отчету представительские расходы в сумме 176000 рублей. Изготовлены в типографии календари (иные виды рекламы) и розданы потенциальным клиентам, рекламные расходы на это мероприятие составили 500000 рублей.

Пример 3 типового задания:

На основании приведенных данных рассчитайте резерв по сомнительным долгам в налоговом учете, на который можно уменьшить налог на прибыль:

По итогам проведенной инвентаризации на конец налогового периода ЗАО в соответствии с учетной политикой организации формирует резерв по сомнительным долгам в налоговом учете. Дебиторская задолженность включает просроченные обязательства со сроком возникновения: 25 дней – 120 000 руб., 54 дня – 820 000 руб., 102 дня – 800 000 руб.

По итогам налогового периода выручка составила 6000000 рублей.

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/ учебный отдел института в сроки, определенные внутренними распорядительными документами Университета (факультета, *института*).

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 балльно-рейтинговой 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 нозологиям		Методы обучения
С нарушениями и зрения	Слепые. Способ восприятия информации: осязательно-	<i>Аудиально-кинестетические</i> , предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания. Могут использоваться при условии, что визуальная информация будет адаптирована для лиц с

	слуховой	нарушениями зрения:
	Слабовидящие. Способ восприятия информации: зрительно- осязательно- слуховой	<i>визуально-кинестетические</i> , предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания; аудио-визуальные, основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие; <i>аудио-визуально-кинестетические</i> , базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятие.
С нарушениям и слуха	Глухие. Способ восприятия информации: зрительно- осязательный	<i>визуально-кинестетические</i> , предполагающие передачу и восприятие учебной информации при помощи зрения и осязания. Могут использоваться при условии, что аудиальная информация будет адаптирована для лиц с нарушениями слуха:
	Слабослышащие . Способ восприятия информации: Зрительно- осязательно- слуховой	<i>аудио-визуальные</i> , основанные на представлении учебной информации, при которых задействовано зрительное и слуховое восприятие; <i>аудиально-кинестетические</i> , предусматривающие поступление учебной информации посредством слуха и осязания; <i>аудио-визуально-кинестетические</i> , базирующиеся на представлении информации, которая поступает по зрительному, слуховому и осязательному каналам восприятие.
С нарушениям и опорно-двигательног о аппарата	Способ восприятия информации: зрительно- осязательно- слуховой	<ul style="list-style-type: none"> – <i>визуально-кинестетические</i>; – <i>аудио-визуальные</i>; – <i>аудиально-кинестетические</i>; – <i>аудио-визуально-кинестетические</i>.

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 нозологиям	Образовательные ресурсы				
	Электронные				Печатные
	мультимедиа	графические	аудио	текстовые, электронные аналоги печатных изданий	

С нарушениями зрения	Слепые	АФ	АЭ (например, создание материальной модели графического объекта (3Dмодели))	+	АЭ (например, аудио описание)	АЭ (например, печатный материал, выполненный рельефно-точечным шрифтом Л.Брайля)
	Слабовидящие	АФ	АФ	+	АФ	АФ
С нарушениями слуха	Глухие	АФ	+	АЭ (например, текстовое описание, гипер-ссылки)	+	+
	Слабослышащие	АФ	+	АФ	+	+
С нарушениями опорно-двигательного аппарата		+	+	+	+	+

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

Категории обучающихся по нозологиям	Форма контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями зрения	<ul style="list-style-type: none"> – <i>устная проверка:</i> 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	<ul style="list-style-type: none"> – <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	<ul style="list-style-type: none"> – <i>письменная проверка, с использованием специальных технических средств</i> (альтернативных средства ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; – <i>устная проверка, с использованием специальных технических средств</i> (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; – <i>с использованием компьютера и специального ПО</i> (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 ОВЗ 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 ОВЗ 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 контрольной точкой по завершению изучения раздела или темы дисциплины, 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.