

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС
Факультет экономики и финансов
Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНА
кафедрой налогообложения и учета
Протокол от «03» мая 2017 г. № 8

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

(Б1.Б.39)

краткое наименование дисциплины – не устанавливается
по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
специализация: "Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах"
квалификация выпускника: Экономист
форма обучения: очная

Год набора - 2017

Новосибирск, 2017

Авторы – составители:

Старший преподаватель кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности Жигулин С.А.

Заведующий кафедрой налогообложения, учета и экономической безопасности к.э.н., доцент Р.И. Шумяцкий

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2.	Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО	5
3.	Содержание и структура дисциплины	5
4.	Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	8
5.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	31
6.	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	34
6.1.	Основная литература.	34
6.2.	Дополнительная литература.	34
6.3.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.	35
6.4.	Нормативные правовые документы.	35
6.5.	Интернет-ресурсы.	36
6.6.	Иные источники.	36
7.	Материально – техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	39

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

1.1. Дисциплина (Б1.Б.39 Налоговый учет и отчетность обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК ОС-5	Способность применять нормативные правовые акты, обеспечивающие функционирование отраслей экономики	ОПК ОС-5.1	Способность определять параметры поиска необходимых нормативных правовых актов
		ОПК ОС-5.2	Способность выбирать отдельные нормы, регулирующие конкретные экономические отношения в различных отраслях экономики

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Таблица 2

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
	ОПК ОС-5.1, ОПК ОС-5.2	на уровне знаний: - знать основные принципы и задачи формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности; - знать порядок организации аудиторского контроля в организациях различных отраслей и организационно-правовых форм.
		на уровне умений: - понимание и применение нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации; - определение влияния результатов контроля и ревизии на показатели отчетности организации; - определение подходов к анализу результатов контроля, выявлению причин и последствий нарушений и недостатков, подготовке предложений по их устранению и предупреждению в соответствии с законодательством.
		на уровне навыков:

		<ul style="list-style-type: none"> - применение контрольных функций бухгалтерского учета в организации и проведение внутреннего контроля; - оценка оформления первичных учетных документов и интерпретации данных форм бюджетной отчетности на соответствие действующему законодательству.
--	--	--

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» (Б1.Б.39) изучается:

– студентами очной формы обучения в 7 и 8 семестрах 4 курса;

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 З.Е.

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем: лекций – 62 часа, лабораторных и практических занятий – 76 часов и на самостоятельную работу 87 часов.

Место дисциплины

Освоение дисциплины связано с компетенциями, которые осваиваются параллельно:

ПК-6 Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности;

ПК-25 Способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита;

ПСК-2 Способность осуществлять администрирование и контроль деятельности в области закупок для государственных и муниципальных нужд и опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области экономической теории, финансов, бухгалтерского и налогового учета.

Содержание и структура дисциплины

Таблица 4

№ п/п	Наименование тем, модулей (разделов)	Объем дисциплины, час.				Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающегося с преподавателем по видам учебных занятий			
			л/э о,	лр/эо,	пз/э о,	

			ДОТ	ДОТ	ДОТ			
Очная форма обучения								
Раздел 1	Теория налогового учета		12		18		16	
Тема 1.1.	Система налогового учета, ее основные элементы и принципы организации		5		10		9	Д
Тема 1.2.	Учетная политика организации в целях налогообложения		7		8		7	О
Раздел 2	Организация налогового учета		16		24		22	
Тема 2.1.	Налоговый учет по налогу на прибыль		8		12		10	ПЗ, Т
Тема 2.2.	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов		4		6		6	С
Тема 2.3.	Налоговый учет по иным налогам		4		6		6	С
Итого			28		42		38	
Промежуточная аттестация								Зач
Раздел 3	Учет разниц, возникающих в налоговом и бухгалтерском учете		34		34		49	
Тема 3.1.	Взаимосвязь показателя отражающего прибыль (убыток) в целях бухгалтерского и налогового учета		14		14		20	Т
Тема 3.2.	Формирование показателей в налоговой отчетности		14		14		20	ПЗ
Тема 3.3.	Ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговой отчетности		6		6		9	З
Итого			34		34		49	
Итоговая аттестация		27					27	Экз
Всего:		252	62		76		87	252 ак.час.
								7з.е
								189 ас.час.

Примечание: Д – доклад; О – опрос; ПЗ – практическое задание; С – сообщение; Т – тестирование; З – задача; Зач – зачет; Экз – экзамен.

¹ При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом

Содержание дисциплины

Раздел 1. Теория налогового учета.

Тема 1.1. Система налогового учета, ее основные элементы и принципы организации.

Понятие налогового учета. Цели и задачи налогового учета. Объекты налогового учета. Функции налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета. Место налогового учета в системе управления предприятия. Принципы налогового учета.

Возникновение налогового учета в системе финансовых отношений. Этапы формирования системы налогового учета в Российской Федерации. Основные направления совершенствования системы налогового учета.

Тема 1.2. Учетная политика организации в целях налогообложения.

Основные факторы, влияющие на выбор учетной политики. Этапы процесса формирования учетной политики.

Принципы и правила формирования учетной политики. Элементы учетной политики и альтернативные способы учета по каждому из элементов.

Раздел 2. Организация налогового учета.

Тема 2.1. Налоговый учет по налогу на прибыль.

Правовая основа ведения налогового учета по налогу на прибыль. Регистры налогового учета: назначение и основные правила ведения. Порядок ведения налогового учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. Группировка и распределение расходов. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом. Налоговый учет резервов на предстоящие расходы. Отраслевые и другие особенности ведения налогового учета при исчислении налога на прибыль организаций. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организации на основе данных аналитических регистров налогового учета.

Тема 2.2. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов.

Особенности организации системы налогового учета по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Правовая основа ведения налогового учета по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Особенности организации системы налогового учета по единому налогу на вмененный доход. Правовая основа ведения налогового учета по единому налогу на вмененный доход. Особенности организации системы налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу. Правовая основа ведения налогового учета по единому сельскохозяйственному налогу.

Тема 2.3. Налоговый учет по иным налогам.

Особенности организации системы налогового учета по налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.

Правовая основа ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.

Раздел 3. Учет разниц, возникающих в налоговом и бухгалтерском учете.

Тема 3.1. Взаимосвязь показателя отражающего прибыль (убыток) в целях бухгалтерского и налогового учета.

Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Применение Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Определение текущего налога на прибыль.

Тема 3.2. Формирование показателей в налоговой отчетности.

Порядок и сроки представления отчетности. Изучение различных форм налоговой отчетности. Контрольные соотношения. Исправление ошибок в представленной налоговой отчетности. Особенности заполнения налоговой декларации по различным видам налогов: налогу на прибыль организаций, налогам, уплачиваемым при применении специальных налоговых режимов, налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, имущественным налогам.

Тема 3.3. Ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговой отчетности.

Применение штрафных санкций за нарушение порядка ведения налогового учета, представления налоговых деклараций, предусмотренных налоговым законодательством и законодательством об административных правонарушениях.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.Б 39 «Налоговый учет» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Для проведения занятий

Таблица 5

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Раздел 1. Теория налогового учета	

Тема 1.1.	Система налогового учета, ее основные элементы и принципы организации	Доклад
Тема 1.2.	Учетная политика организации в целях налогообложения	Опрос
Раздел 2. Организация налогового учета		
Тема 2.1.	Налоговый учет по налогу на прибыль	Письменное задание, тестирование
Тема 2.2.	Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов	Сообщение
Тема 2.3.	Налоговый учет по иным налогам	Сообщение
Раздел 3. Учет разниц, возникающих в налоговом и бухгалтерском учете		
Тема 3.1.	Взаимосвязь показателя отражающего прибыль (убыток) в целях бухгалтерского и налогового учета	Тестирование
Тема 3.2.	Формирование показателей в налоговой отчетности	Письменное задание
Тема 3.3.	Ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговой отчетности	Задача

4.1.2. Зачет и экзамен проводятся в форме устного/письменного ответа на вопросы и устного/письменного выполнения практических заданий.

4.2 Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

4.2.1 Типовые вопросы, выносимые на самостоятельное изучение, для устного/письменного теоретического опроса.

Раздел 1. Теория налогового учета.

Тема 1.1. Система налогового учета, ее основные элементы и принципы организации.

1. Теория налогового учета, понятие и функции налогового учета, основные задачи и методология налогового учета.
2. Место налогового учета в системе управления предприятия.
3. Принципы налогового учета.
4. Нормативное регулирование налогового учета.

Тема 1.2. Учетная политика организации в целях налогообложения.

1. Этапы процесса формирования учетной политики.
2. Принципы и правила формирования учетной политики.
3. Альтернативные способы учета по каждому из элементов учетной политики.
4. Влияние учетной политики на величину налоговых обязательств.

Раздел 2. Организация налогового учета.

Тема 2.1. Налоговый учет по налогу на прибыль.

1. Классификация и группировка расходов в налоговом учете.
2. Организация налогового учета по элементам расходов.
3. Налоговый учет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, по договорам цессии, договорам доверительного управления имуществом, при реализации ценных бумаг.

Тема 2.2. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов.

1. Порядок ведения книги учета доходов и расходов.
2. Совмещение упрощенной системы налогообложения с общеустановленной системой налогообложения и ЕНВД.
3. Исполнение обязанности налогового агента при применении специальных налоговых режимов.

Тема 2.3. Налоговый учет по иным налогам.

1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.
2. Порядок формирования и представления отчетности по налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.
3. Особенности налогообложения от кадастровой стоимости объектов недвижимости.

Раздел 3. Учет разниц, возникающих в налоговом и бухгалтерском учете.

Тема 3.1. Взаимосвязь показателя отражающего прибыль (убыток) в целях бухгалтерского и налогового учета.

1. Понятие постоянных и временных разниц.
2. Понятие отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.
3. Учет вычитаемой временной разницы и налогооблагаемой временной разницы.

Тема 3.2. Формирование показателей в налоговой отчетности.

1. Состав налоговых деклараций по налогам: налогу на прибыль организаций, налогам, уплачиваемым при применении специальных налоговых режимов, налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, имущественным налогам.
2. Применение централизованного порядка представления налоговых деклараций и уплаты налогов.

3. Исправление ошибок допущенных при заполнении налоговых деклараций.

Тема 3.2. Ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговой отчетности.

1. Процедура применения налоговой ответственности за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговых деклараций.
2. Процедура применения административной ответственности за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговых деклараций.

4.2.2 Примерные темы докладов.

1. Теория налогового учета, понятие и функции налогового учета, основные задачи и методология налогового учета
2. Соотношение бухгалтерского и налогового учета. Перспективы развития налогового учета
3. Учетная политика организации в целях налогообложения.
4. Система налогового учета: принципы ведения налогового учета на предприятии.
5. Бухгалтерский учет и налогообложение: проблемы взаимодействия.
6. Первичный отчетный документ как основа налогового учета.
7. Ответственность за искажение данных отчетности.
8. Выявление и исправление ошибок в представляемой налоговой отчетности.
9. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций: особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций.
10. Основные правила и принципы организации системы налогового учета по налогу на прибыль организаций.
11. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль: признание доходов.
12. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость.
13. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль: признание расходов.
14. Налоговая отчетность налогоплательщиков по налогу на добавленную стоимость.
15. Налоговая отчетность налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций.
16. Налоговая отчетность налогоплательщиков по НДС.
17. Налоговая отчетность налогоплательщиков по подоходному налогу с физических лиц.
18. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций: особенности ведения налогового учета доходов и расходов банков.
19. Налоговый учет в упрощенной системе налогообложения.

20. Налоговый учет при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
21. Налоговый учет при исчислении подоходного налога с физических лиц.
22. Налоговый учет при исчислении налога на добычу полезных ископаемых.

Критерии оценки (в баллах):

- «5» баллов выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом по теме доклада. Тема доклада раскрыта с разных сторон. При подготовке доклада использовалось множество источников. Доклад основывается как на собственном мнении, так и мнениях множества авторов. В докладе присутствует аналитическая составляющая, продемонстрированы элементы творческого, неординарного подхода. Доклад сопровождается качественным презентационным материалом;

- «4» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на уровне выше среднего. В целом наблюдается владение материалом, в ряде случаев выявлены межпредметные связи. Владение понятийным аппаратом по теме доклада. Тема доклада раскрыта односторонне. При подготовке доклада использовалось не более трех источников. Доклад основывается в основном на мнениях 2-3 авторов. В докладе присутствует аналитическая составляющая. Доклад сопровождается презентационным материалом;

- «3» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на среднем уровне. Наблюдается владение на среднем уровне понятийным аппаратом по теме доклада. Тема доклада раскрыта односторонне. При подготовке доклада использовался, как правило, один источник. Доклад основывается в основном на мнении одного автора. В докладе отсутствует аналитическая составляющая. Доклад сопровождается минимальным презентационным материалом;

- «2» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на минимальном уровне. Наблюдается отсутствие владения понятийным аппаратом по теме доклада. Тема доклада не раскрыта. При подготовке доклада источники и мнения авторов не использовались. В докладе отсутствуют аналитическая составляющая и презентационные материалы.

4.2.3. Примерные вопросы для опросов обучающихся

1. Понятие налогового учета.
2. Соотношение налогового и бухгалтерского учета.

3. Принципы налогового учета.
4. Возникновение налогового учета в системе финансовых отношений.
5. Этапы формирования системы налогового учета в Российской Федерации.
6. Основные направления совершенствования системы налогового учета
7. Основные факторы, влияющие на выбор учетной политики.
8. Этапы процесса формирования учетной политики.
9. Принципы и правила формирования учетной политики.
10. Элементы учетной политики и альтернативные способы учета по каждому из элементов.
11. Постановка налогового учета. Модели организации налогового учета. Регистры налогового учета.
12. Состав, структура и классификация регистров налогового учета.
13. Порядок ведения регистров налогового учета.
14. Основные требования к регистрам налогового учета.
15. Учетная политика организации для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций.
16. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения (кассовый метод и метод начисления).
17. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль.
18. Схема налогового учета по налогу на прибыль организаций.
19. Состав показателей декларации по налогу на прибыль.
20. Порядок расчета и порядок уплаты суммы налога и авансовых платежей по налогу на прибыль.
21. Основные направления совершенствования налогового учета по налогу на прибыль организаций.
22. Налоговый учет по налогу на имущество организаций.
23. Состав показателей и порядок заполнения декларации по налогу на имущество организаций.
24. Налоговый учет по транспортному налогу. Расчет транспортного налога.

Критерии оценки (в баллах):

- «5» баллов выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом по теме проводимого опроса. При подготовке к опросу студентом использовались множество источников. Ответ студента о теме опроса основывается как на собственном мнении, так и мнениях множества авторов. В ответе по теме опроса студентом продемонстрированы элементы творческого, неординарного подхода;
- «4» баллов выставляется студенту, если воспроизведено большая часть учебного материала, выявлены отдельные элементы межпредметных связей. Приемлемое владение понятийным аппаратом по теме проводимого опроса. При подготовке к опросу студентом использовалось 2-3 источника. Ответ студента о теме опроса основывается как на собственном мнении, так и мнениях 1-2 авторов;

- «3» баллов выставляется студенту, если воспроизведено незначительная часть учебного материала. Минимально допустимый уровень владения понятийным аппаратом по теме проводимого опроса. При подготовке к опросу студентом использовался только один источник. Ответ студента о теме опроса основывается, как правило, на мнении одного автора;
- «2» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на минимальном уровне. Наблюдается отсутствие владения понятийным аппаратом по теме проводимого опроса. Ответ по теме опроса не раскрыт.

4.2.4. Примерные задания для решения на практическом занятии:

Задание 1. На основе предложенных данных выполните следующие задания:

- 1) Определить тип разницы.
- 2) Определить бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль.
- 3) Отообразить на счетах бухгалтерского учета расчеты по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Исходные данные:

Доходы и расходы	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Причина расхождения
Выручка от реализации продукции	1 700 000	1 700 000	X
Расходы на рекламу	300 000	250 000	Превышение предельно допустимых расходов
Управленческие расходы	135 000	170 000	Разные способы признания
Признанные неустойки за нарушение условий договоров	12 000	-	Не выполнения условия признания
Недостачи, документы по которым в суд не поданы	5 700	-	Не выполнения условия признания
Налог на имущество	3 600	3 600	-
Проценты по кредитам	14 500	12 000	Превышение предельно допустимых расходов
Перенос убытка на будущее	-	30 000	Разные способы признания

Ставка налога на прибыль 20%

Задание № 2. Определите суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в бюджет по соответствующим строкам уплаты, при условии, что суммы расчетных авансовых платежей по срокам 30.01.2017, 28.02.2017, 28.03.2017 равны 50 000 рублей по каждому из сроков при следующих условиях.

В январе 2017 г. промышленная организация приобрела новое оборудование стоимостью 150 000 руб. Срок службы оборудования 5 лет. За I квартал 2017 получена прибыль в сумме 7 000 000 рублей. Остаток перенесенного убытка на 01.01.2017 составил 35 000 000 рублей.

Задание № 3.

В I квартале 2017 года организацией приобретено оборудование стоимостью 800 тыс.руб. Оплата за оборудование произведена векселем банка номинальной стоимостью 700 тыс.руб. Также организацией приобретены компьютеры общей стоимостью 200 тыс.руб. в оплату за которые выписан собственный вексель.

Выручка от реализации товаров составила 10 млн.руб. Стоимость товаров – 7 млн.руб. По договору цессии произведена переуступка прав требования долга за товары реализованные в 2016 году в сумме 300 тыс.руб. доход от переуступки составил 280 тыс.руб.

Определите сумму налога на прибыль за I квартал 2017 года и ежемесячные авансовые платежи на II квартал 2017 года. Укажите конкретные сроки уплаты налога за указанные периоды.

Задание № 4.

Организацией по договору подряда, период действия которого 14 месяцев, оказан услуга стоимостью 5000 тыс.руб. Договор заключен в феврале 2016 года и окончен – в апреле 2017 года и не предусматривает этапов его осуществления. Затраты по оказанию услуги составили 3500 тыс.руб. , в т.ч. за I кв. 2016 г. - 350 тыс.руб., полугодие 2016 г. – 700 тыс.руб., 9 мес. 2016 – 2100 тыс.руб., за 2016 год – 2900 тыс.руб., I кв. 2017 г. - 200 тыс.руб., полугодие 2017 - 400 тыс.руб.

Учетной политикой организации в целях налогообложения предусмотрено, что при применении равномерного принципа признания доходов распределение доходов производится в пропорции к произведенным расходам.

Определите сумму налога на прибыль за 2016 год, за I квартал и полугодие 2017 года.

Задание № 5.

Доходы от реализации у организации за 2016 год составили 22 млн.руб., расходы – 17 млн.руб., в т.ч. от переуступки прав требования долга доходы – 3 млн.руб., стоимость переуступаемого долга – 3,8 млн.руб.

По данным бухгалтерского учета остаточная стоимость основных средств составляет:

На 01.01.2016 – 500 тыс.руб.

На 01.02.2016 – 800 тыс.руб.

На 01.03.2016 – 780 тыс.руб.

На 01.04.2016 – 750 тыс.руб.

На 01.05.2016 – 820 тыс.руб.
На 01.06.2016 – 950 тыс.руб.
На 01.07.2016 – 1250 тыс.руб.
На 01.08.2016 – 1100 тыс.руб.
На 01.09.2016 – 1000 тыс.руб.
На 01.10.2016 – 980 тыс.руб.
На 01.11.2016 – 930 тыс.руб.
На 01.12.2016 – 750 тыс.руб.
На 31.12.2016 – 900 тыс.руб.

Определите сумму налога на прибыль и налога на имущество организаций за 2016 год.

Критерии оценки (в баллах):

- «5» баллов выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом и понятийным аппаратом дисциплины. Практическое задание решено в полном объеме и с правильным ответом. Продемонстрирована способность к самостоятельному нестандартному решению практического задания, использованию творческого, неординарного подхода;

- «4» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на уровне выше среднего. На приемлемом уровне владение материалом и понятийным аппаратом дисциплины. Логика решения практического задания верна, решение практического задания и ответ является неверными. Продемонстрирована способность к самостоятельному нестандартному решению практического задания;

- «3» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на среднем уровне. На уровне ниже среднего продемонстрировано владение материалом и понятийным аппаратом дисциплины. Логика решения практического задания частично верна, решение практического задания и ответ является неверными;

- «2» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на минимальном уровне. На минимальном уровне продемонстрировано владение материалом и понятийным аппаратом дисциплины. Логика решения практического задания, решение и ответ является неверными.

4.2.5. Примерные темы для подготовки обучающимися сообщений.

1. Налоговый учет неотделимых улучшений.
2. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы».
3. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов».

4. Налоговый учет по налогу на имущество организаций в части налогообложения объектов недвижимости от их кадастровой стоимости.
5. Налоговый учет по транспортному налогу.
6. Порядок определения налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых.
7. Налоговый учет в отношении контролируемых иностранных компаний.

Критерии оценки (в баллах):

- «5» баллов выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом по теме сообщения. Тема сообщения раскрыта с разных сторон. При подготовке сообщения использовалось множество источников. Сообщение основывается как на собственном мнении, так и мнениях множества авторов. В сообщении присутствует аналитическая составляющая, продемонстрированы элементы творческого, неординарного подхода. Сообщение сопровождается качественным презентационным материалом;

- «4» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на уровне выше среднего. В целом наблюдается владение материалом, в ряде случаев выявлены межпредметные связи. Владение понятийным аппаратом по теме сообщения. Тема сообщения раскрыта односторонне. При подготовке сообщения использовалось не более трех источников. Сообщение основывается в основном на мнениях 2-3 авторов. В сообщении присутствует аналитическая составляющая. Сообщение сопровождается презентационным материалом;

- «3» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, сформированы на среднем уровне. Наблюдается владение на среднем уровне понятийным аппаратом по теме сообщения. Тема сообщения раскрыта односторонне. При подготовке сообщения использовался, как правило, один источник. Сообщение основывается в основном на мнении одного автора. В сообщении отсутствует аналитическая составляющая. Сообщение сопровождается минимальным презентационным материалом;

- «2» балла выставляется студенту, если компетенции, предусмотренные рабочей программой дисциплины, не сформированы. Наблюдается отсутствие владения понятийным аппаратом по теме сообщения. Тема сообщения не раскрыта. При подготовке сообщения источники и мнения авторов не использовались. В сообщении отсутствуют аналитическая составляющая и презентационные материалы.

4.2.6. Примерные тестовые задания.

1. Совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей

группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности принятая в организации:

- а) учетная политика организации
- б) учетная политика для целей налогообложения
- в) рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
- г) регистры налогового учета организации

2. Совокупность способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности:

- а) учетная политика организации
- б) учетная политика для целей налогообложения
- в) рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
- г) регистры налогового учета организации

3. Налоговый учет ведется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей:

- а) налогообложения организации в целом
- б) налогообложения прибыли организаций
- в) налогообложения фонда оплаты труда

4. Учетная политика для целей налогообложения должна быть сформирована в виде:

- а) отдельного документа
- б) одного из разделов учетной политики для целей бухгалтерского учета
- в) раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета или отдельного документа

5. Оказать влияние на размер налоговых обязательств может изменение следующего положения учетной политики

- а) дата признания дохода
- б) порядок проведения инвентаризации имущества
- в) порядок проведения переоценки имущества

6. Создание резервов для целей налогообложения прибыли организаций является инструментом оптимизации налогов, поскольку:

- а) приводит к изменению момента возникновения налогового обязательства
- б) приводит к изменению размера налогового обязательства
- в) приводит к изменению места возникновения налогового обязательства

7. Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированных в соответствии с

требованиями налогового законодательства, без распределения по счетам бухгалтерского учета – это:

- а) аналитические регистры налогового учета
- б) синтетические регистры налогового учета
- в) журналы налогового учета

8. Налоговый учет предназначен для обобщения информации для определения налоговой базы:

- а) по налогу на прибыль организаций
- б) по налогу на прибыль организаций и НДС
- в) по всем налогам

9. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения принимается с начала:

- а) нового налогового периода, т.к. другого варианта нет
- б) вступления в силу изменений в законодательство, т.к. другого варианта нет
- в) нового налогового периода или не ранее вступления в силу изменений законодательства

10. Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов состоит :

- а) только из постоянных разниц
- б) только из временных разниц
- в) из постоянных и временных разниц*

11. Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах называются _____ разницами

12. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- а) вычитаемые и налогооблагаемые
- б) постоянные, условно-постоянные и переменные
- в) лимитированные и безлимитные

13. Вычитаемые временные разницы образуются в результате применения:

- а) разных способов расчета амортизации для целей бухучета и налогообложения прибыли
- б) отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль;
- в) различного порядка определения момента признания доходов и расходов

14. К образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах приводят:

- а) вычитаемые временные разницы
- б) лимитированные временные разницы
- в) налогооблагаемые временные разницы
- г) переменные временные разницы

15. К образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах приводят:

- а) вычитаемые временные разницы
- б) лимитированные временные разницы
- в) налогооблагаемые временные разницы
- г) переменные временные разницы

16. Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах является:

- а) отложенным налоговым активом
- б) отложенным налоговым пассивом
- в) отложенным налоговым обязательством

17. Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах является:

- а) отложенным налоговым активом
- б) отложенным налоговым балансом
- в) отложенным налоговым обязательством

18. Использование положений налоговой учетной политики, приводящих к возникновению налоговых обязательств в более позднем периоде, может привести к возникновению в бухучете отложенного налогового _____

19. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, определяемая как:

- а) инвентаризационная стоимость имущества
- б) первоначальная стоимость имущества по данным бухгалтерского учета
- в) остаточная стоимость имущества по данным бухгалтерского учета
- г) остаточная стоимость имущества по данным налогового учета

20. В случае принятия налогоплательщиком решения о применении амортизационной премии налоговая база по налогу на имущество организаций:

- а) будет уменьшена на сумму амортизационной премии
- б) останется неизменной
- в) будет увеличена на сумму амортизационной премии

21. В случае принятия решения о применении амортизационной премии для целей налогообложения:

- а) оно должно быть отражено в учетной политике для целей налогообложения
- б) оно должно быть отражено в учетной политике для целей бухгалтерского учета
- в) оно может нигде не отражаться, поскольку применяется по умолчанию

22. При определении суммы расходов на производство и реализацию перечень прямых расходов налогоплательщиком определяется:

- а) самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения
- б) самостоятельно в учетной политике для целей бухгалтерского учета
- в) в соответствии с перечнем, закрепленным налоговым законодательством

23. Налогоплательщики, оказывающие услуги, для целей налогообложения прибыли сумму прямых расходов относят в расходы:

- а) без распределения на остатки незавершенного производства
- б) с распределением на остатки незавершенного производства
- в) в зависимости от принятого решения в учетной политике для целей налогообложения

24. Учетная политика организации влияет на отнесение процентов по долговым обязательствам к расходам, учитываемым для целей налогообложения прибыли:

- а) только в части определения момента признания расходов
- б) в части размера признаваемых расходов, независимо от финансовых условий
- в) при отсутствии сопоставимых долговых обязательств, выданных в том же квартале

25. Налогоплательщики вправе перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли:

- а) уведомив налоговый орган одновременно с представлением налоговой декларации
- б) уведомив налоговый орган не позднее 31 декабря перед началом налогового периода
- в) приняв соответствующее положение в учетной политике для целей налогообложения

26. Для расчета доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение организации, в учетной политике определяется один из следующих показателей – расходы на оплату труда или _____ численность работников

27. При наличии нескольких обособленных подразделений уплата налога на прибыль организаций на территории субъекта Российской Федерации производится в централизованном порядке:

- а) в случае принятия соответствующего решения законодательными органами региона
- б) в случае принятия соответствующего решения налогоплательщиком
- в) в случае принятия соответствующего решения налоговым органом

Критерии оценки (в баллах):

- «5» баллов выставляется студенту, если количество правильных ответов на тестовые задания (тесты) составляет от 85 до 100 процентов;
- «4» баллов выставляется студенту, если количество правильных ответов на тестовые задания (тесты) составляет от 65 до 84 процентов;
- «3» баллов выставляется студенту, если количество правильных ответов на тестовые задания (тесты) составляет от 50 до 64 процентов;
- «2» баллов выставляется студенту, если количество правильных ответов на тестовые задания (тесты) составляет менее 50 процентов.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Таблица 6

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-21	Способность составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	ПК-21.2	Способность определять направления финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления

	самоуправления		
--	----------------	--	--

4.3.2 Вопросы для подготовки к зачету (экзамену).

1. Учетная политика организации для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций.
2. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения (кассовый метод и метод начисления).
3. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль.
4. Схема налогового учета по налогу на прибыль организаций.
5. Порядок расчета и порядок уплаты суммы налога и авансовых платежей по налогу на прибыль.
6. Срок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, срок подачи деклараций по налогу на прибыль
7. Основные направления совершенствования налогового учета по налогу на прибыль организаций.
8. Учетная политика организации для целей налогообложения НДС.
9. Метод счетов-фактур. Формирование книги покупок и книги продаж.
10. Методы раздельного учета по НДС.
11. Методы определения момента определения налоговой базы по НДС. Порядок определения налоговой базы при исчислении НДС.
10. Основные направления совершенствования налогового учета по НДС.
11. Проблемы организации налогового учета по налогу на доходы физических лиц.
12. Налоговый учет по налогу на имущество.
13. Налоговый учет по транспортному налогу.
14. Учетная политика и организация налогового учета налогоплательщика при применении упрощенной системы налогообложения.
15. Налоговая база по единому налогу и порядок ее расчета.
16. Порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу и других форм налоговой отчетности.
17. Учетная политика налогоплательщика при применении специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход.

18. Порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
19. Особенности организации налогового учета при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).
20. Проблемы организации налогового учета при применении специальных налоговых режимов.
21. Основные направления совершенствования организации налогового учета при применении специальных налоговых режимов.
22. Особенности налогового учета в бюджетных организациях

Показатели и критерии оценивания компетенций по этапам их формирования

Таблица 7

Наименование раздела	Код компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Оценка (баллы)
Тема 1.1. Система налогового учета, ее основные элементы и принципы организации	ПК-21	<p>Понимает сущность и значение налогового учета. Определяет место налогового учета в системе управления предприятием. Знает нормативное регулирование налогового учета, принципы учета</p> <p>Имеет представление о истории возникновения и развития налогового учета.</p>	<p>Раскрыта сущность налогового учета и его место в системе управления предприятием, перечислены принципы налогового учета. Показано умение произвести оценку влияния способов ведения налогового учета на величину налоговых обязательств. Указаны источники сбора данных налоговой и финансовой статистики, а также методы исследования налоговой и финансовой отчетности. Продемонстрированы навыки формирования информационных обзоров в финансово-контрольной сфере.</p>	5
			<p>Продемонстрированы частичные знания сущности налогового учета и его места в системе управления предприятием. Показано некоторое умение произвести оценку влияния способов ведения налогового учета на величину налоговых обязательств. Указаны некоторые источники сбора данных налоговой и финансовой статистики, а также методы исследования налоговой и финансовой отчетности. Продемонстрированы некоторые навыки формирования информационных обзоров в финансово-контрольной сфере.</p>	4

			<p>Продемонстрированы частичные знания сущности налогового учета и его места в системе управления предприятием. Показано некоторое умение произвести оценку влияния способов ведения налогового учета на величину налоговых обязательств. Указаны некоторые источники сбора данных налоговой и финансовой статистики, а также методы исследования налоговой и финансовой отчетности.</p>	3
			<p>Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.</p>	2
Тема 1.2. Учетная политика организации в целях налогообложения	ПК-21	<p>Знает основные факторы, влияющие на выбор учетной политики. Определяет этапы процесса формирования учетной политики. Понимает принципы и правила формирования учетной политики. Определяет элементы учетной политики и альтернативные способы учета по каждому из элементов.</p>	<p>Продемонстрирован достаточный уровень усвоения понятийного аппарата. Показано знание принципов и правил формирования учетной политики. Перечислены факторы, влияющие на выбор учетной политики.</p>	5
			<p>Продемонстрирован частичный уровень знаний понятийного аппарата. Показано некоторые знания принципов и правил формирования учетной политики. Перечислены отдельные факторы, влияющие на выбор учетной политики.</p>	4
			<p>Продемонстрирован частичный уровень знаний понятийного аппарата. Показано некоторые знания принципов и правил формирования учетной политики.</p>	3
			<p>Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.</p>	2
Тема 2.1. Налоговый учет по налогу на прибыль	ПК-21	<p>Знает особенности учетной политики организации для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Знает и может выбирать и применять на практике методы признания доходов и расходов для</p>	<p>Продемонстрировано свободное владение терминологией. Показано умение увязывать теорию налогового учета с практикой его ведения. Продемонстрированы знания порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядка и сроков представления налоговой декларации по налогу и сроков его уплаты. Показаны навыки по формированию предложений по совершенствованию налогового учета по налогу на прибыль организаций.</p>	5

		<p>целей налогообложения (кассовый метод и метод начисления). Умеет определять налоговую базу по налогу на прибыль. Понимает порядок расчета и уплаты в бюджет налога. Может осуществлять расчет суммы налога на прибыль. Умеет формулировать направления совершенствования налогового учета по налогу на прибыль организаций</p>	<p>Продемонстрировано частичное владение терминологией. Показано частичное умение увязывать теорию налогового учета с практикой его ведения. Продемонстрированы определенные знания порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядка и сроков представления налоговой декларации по налогу и сроков его уплаты. Показаны некоторые навыки по формированию предложений по совершенствованию налогового учета по налогу на прибыль организаций.</p>	4
			<p>Продемонстрировано частичное владение терминологией. Показано частичное умение увязывать теорию налогового учета с практикой его ведения. Продемонстрирован частичный уровень знаний порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядка и сроков представления налоговой декларации по налогу и сроков его уплаты.</p>	3
			<p>Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.</p>	2
Тема 2.2. Налоговый учет при применении специальных режимов	ПК-21	<p>Знает виды специальных режимов, применяемых организациями. Умеет рассчитывать налоговую базу, примет налоговые ставки и определять сумму налога к уплате в рамках специальных режимов. Владеет навыком по заполнению налоговых деклараций. Умеет выявлять проблемы, связанные с применением специальных режимов. Умеет предлагать направления совершенствования организации налогового учета при применении</p>	<p>Продемонстрировано свободное владение терминологией. Показано умение увязывать теорию налогового учета с практикой его ведения. Продемонстрированы знания порядка определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым при применении специальных налоговых режимов, порядка и сроков представления налоговых деклараций, сроков уплаты налогов. Показаны навыки по формированию предложений по совершенствованию налогового учета при применении специальных налоговых режимов.</p>	5
			<p>Продемонстрировано частичное владение терминологией. Показано частичное умение увязывать теорию налогового учета с практикой его ведения. Продемонстрированы частичные знания порядка определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым при применении специальных налоговых режимов, порядка и сроков представления налоговых деклараций, сроков уплаты налогов. Показаны некоторые навыки по формированию предложений по совершенствованию налогового учета при применении специальных налоговых режимов</p>	4

		специальных налоговых режимов	<p>Продemonстрировано частичное владение терминологией. Показано частичное умение увязывать теорию налогового учета с практикой его ведения.</p> <p>Продemonстрированы частичные знания порядка определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым при применении специальных налоговых режимов, порядка и сроков представления налоговых деклараций, сроков уплаты налогов.</p>	3
			<p>Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.</p>	2
Тема 2.3 Налоговый учет по иным налогам	ПК-21	<p>Знает особенности исчисления иных налогов (НДПИ, транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)</p> <p>Умеет рассчитывать налоговую базу по налогам, применять налоговые льготы, рассчитывать сумму налога к уплате.</p> <p>Умеет формулировать направления совершенствования налогового учета по налогам.</p>	<p>Продemonстрировано свободное владение терминологией. Показано умение увязывать теорию налогового учета с практикой его ведения.</p> <p>Продemonстрированы знания порядка определения налоговой базы по иным налогам (НДПИ, транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог), порядка и сроков представления налоговых деклараций, сроков уплаты налогов.</p> <p>Показаны навыки по формированию предложений по совершенствованию налогового учета по иным налогам.</p>	5
			<p>Продemonстрировано частичное владение терминологией. Показано частичное умение увязывать теорию налогового учета с практикой его ведения.</p> <p>Продemonстрированы частичные знания порядка определения налоговой базы по иным налогам (НДПИ, транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог), порядка и сроков представления налоговых деклараций, сроков уплаты налогов.</p> <p>Показаны навыки по формированию предложений по совершенствованию налогового учета по иным налогам.</p>	4
			<p>Продemonстрировано частичное владение терминологией. Показано частичное умение увязывать теорию налогового учета с практикой его ведения.</p> <p>Продemonстрированы частичные знания порядка определения налоговой базы по иным налогам (НДПИ, транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог), порядка и сроков представления налоговых деклараций, сроков уплаты налогов.</p>	3

			Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса	2
Тема 3.1. Взаимосвязь показателя отражающего прибыль (убыток) в целях бухгалтерского и налогового учета	ПК-21	Владеет понятием постоянных и временных разниц, понятием отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Знает порядок определения вычитаемой временной разницы и налогооблагаемой временной разницы.	Продемонстрировано знание и владение терминологией. Показано умение производить расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, определять вычитаемую временную разницу и налогооблагаемую временную разницу. Показы навыки формирования бухгалтерской и налоговой отчетности.	5
			Продемонстрировано частичное знание и владение терминологией. Показано частичное умение производить расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, определять вычитаемую временную разницу и налогооблагаемую временную разницу. Показы частичные навыки формирования бухгалтерской и налоговой отчетности.	4
			Продемонстрировано частичное знание и владение терминологией. Показано частичное умение производить расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, определять вычитаемую временную разницу и налогооблагаемую временную разницу.	3
			Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.	2
Тема 3.2. Формирование показателей в налоговой отчетности	ПК-21	Знает порядок и сроки представления отчетности. Имеет представление о различных формах налоговой отчетности и основных контрольных	Продемонстрировано знание и владение терминологией. Показано умение заполнения показателей различных форм налоговой отчетности. Продемонстрированы знания основных контрольных соотношений показателей налоговых деклараций и умение выявлять типичные ошибки в представленной налоговой отчетности. Показаны навыки заполнения налоговых деклараций по различным видам налогов.	5

		соотношения их показателей. Умеет выявлять типичные ошибки в представленной налоговой отчетности. Знает особенности заполнения налоговых деклараций по различным видам налогов: налогу на прибыль организаций, налогам, уплачиваемым при применении специальных налоговых режимов, налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, имущественным налогам.	Продемонстрировано частичное знание и владение терминологией. Показано частичное умение заполнения показателей различных форм налоговой отчетности. Продемонстрированы частичные знания основных контрольных соотношений показателей налоговых деклараций и умение выявлять типичные ошибки в представленной налоговой отчетности. Показаны частичные навыки заполнения налоговых деклараций по различным видам налогов	4
			Продемонстрировано частичное знание и владение терминологией. Показано частичное умение заполнения показателей различных форм налоговой отчетности. Продемонстрированы отдельные знания основных контрольных соотношений показателей налоговых деклараций и умение выявлять типичные ошибки в представленной налоговой отчетности.	3
			Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.	2
Тема 3. Ответственность за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговой отчетности	ПК-21	Знает процедуру применения налоговой и административной ответственности за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговых деклараций. Знает размер штрафных санкций. Владеет нормативной правовой базой по вопросам применения штрафных санкций.	Продемонстрировано знание процедуры применения налоговой и административной ответственности за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговых деклараций. Показано знание размера штрафных санкций и владение нормативной правовой базой по вопросам применения штрафных санкций.	5
			Продемонстрировано частичное знание процедуры применения налоговой и административной ответственности за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговых деклараций. Показано частичное знание размера штрафных санкций и владение нормативной правовой базой по вопросам применения штрафных санкций.	4
			Продемонстрировано частичное знание процедуры применения налоговой и административной ответственности за нарушение порядка ведения налогового учета и представления налоговых деклараций. Показано частичное знание размера штрафных санкций.	3

			Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний в рамках вопроса.	2
--	--	--	--	---

4.4. Методические материалы промежуточной аттестации.

4.4.1. Методические указания для обучающихся по работе с тестовыми заданиями.

Перед ответом на тестовые задания необходимо внимательно прочитать условия вопроса, затем с учетом формата и логики вопроса приступить к ответу путем проставления отметки шариковой ручкой синего или черного цвета. Пользоваться карандашом не допускается, результаты тестов будут соответствовать оценке «неудовлетворительно».

После ответов на все тестовые задания нужно выполнить самопроверку. При выявлении ошибки в ответе необходимо зачеркнуть неправильный ответ и указать правильный. Если вид задания был в ином формате, то зачеркнуть неправильный ответ и рядом с неправильным ответом оформить правильный ответ.

При решении заданий с необходимостью вычислений необходимо пользоваться калькулятором.

4.4.2. Методические материалы по сдаче экзамена.

Оценка успеваемости обучающихся по очной форме проводится на устном экзамене.

Участие студента в научно-исследовательской деятельности (участие в конференциях, научные публикации, участие в конкурсах и олимпиадах, соответствующих тематике дисциплины под руководством преподавателя) может быть поощрено премиальными баллами.

Студент обязан явиться на экзамен в указанное в расписании время. Опоздание на экзамен не допускается. В порядке исключения на экзамен могут быть допущены лица, предъявившие оправдательные документы, связанные с причинами опоздания. При этом задание должно быть выполнено во время, отведенное на сдачу экзамена всему потоку/группе.

Во время проведения экзамена студентам запрещается иметь при себе и использовать средства связи. Использование материалов, а также попытка общения с другими студентами или иными лицами, в том числе с применением электронных средств связи, несанкционированные перемещения и т.п. являются основанием для удаления студента из аудитории и последующего проставления оценки «неудовлетворительно».

4.4.3. Методические указания для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья имеют возможность изучать дисциплину по индивидуальному плану, согласованному с преподавателем и деканатом.

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья по индивидуальному плану предполагаются: изучение дисциплины с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий; индивидуальные консультации с преподавателем (разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала), индивидуальная самостоятельная работа.

В процессе обучения студентам из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья информация предоставляется в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа (с возможностью увеличения шрифта).

В случае необходимости информация может быть представлена в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Дисциплина «Налоговый учет» предназначена для того, чтобы дать теоретические представления об организации и ведения налогового учета и составления налоговой отчетности.

Кроме того, дисциплина «Налоговый учет» ориентирована на получение практических навыков по формированию налоговых регистров, определению налогооблагаемой базы как налоговым, так и в бухгалтерском учете.

В процессе освоения дисциплины «Налоговый учет» используются следующие методы обучения:

- лекционные занятия;
- практические (семинарские) занятия;

- самостоятельная работа обучающихся.

Реализация компетентного подхода в рамках курса «Налоговый учет» предусматривает использование в учебном процессе лекционных занятий в традиционной форме, а также в форме диалога, дискуссий, разбора конкретных ситуаций и примеров из практики. В ходе лекционных занятий раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки обучающихся к практическим (семинарским) занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы. Для развития основных знаний умений и навыков лекционный курс состоит из традиционных лекций, лекций проблемного типа, лекций-дискуссий.

Практические (семинарские) занятия позволяют более детально проработать наиболее важные темы курса. Целью практических (семинарских) занятий является контроль за степенью усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия. Практические занятия предполагают активную работу обучающихся с целью формирования и развития профессиональных навыков студентов, навыков исследовательской работы и творческого подхода к решению поставленных задач.

Для развития компетенций будущих руководителей, наряду с традиционными, применяются активные методы обучения:

- командная работа по решению практических ситуаций;
- творческие задания;
- групповые дискуссии по теоретическим и практическим проблемам налогообложения и налогового контроля;
- мозговой штурм по формированию гипотез и поиску решения проблем налогового администрирования в современных экономических условиях.
- доклады с мультимедиа презентациями по вопросам.

Основными методами развития навыков командной работы являются метод конкретных практических ситуаций, суть которого заключается в его направленности на развитие компетентности в принятии решений в условиях, максимально приближенных к реальности. Главная особенность метода в том, что участники во время работы над конкретной учебной ситуацией находятся не в пассивной роли получателя информации, а оказываются в центре процесса решения проблемы. Метод рассмотрения практических ситуаций играет важную роль в активизации процесса обучения студентов, сближении с реальной практикой, повышении эффективности профессиональной подготовки, развитии навыков командной работы и лидерских качеств налоговых менеджеров.

Основные этапы работы над конкретной практической ситуацией:

- подготовка и организация работы (подготовка аудитории, формирование команд, распределение ролей в командах);
- введение (вводная дискуссия - «разогрев» группы, чтение, изучение практической ситуации группой, ответы на вопросы);
- анализ практической ситуации в группах, определение проблемы, идентификация обладателя проблемы, идентификация релевантных факторов;
- обсуждение альтернативных решений членами группы;
- оценка и отбор вариантов решений;
- презентация решений команд;
- рефлексия результатов работы команд и обратная связь.

Профессиональные навыки, формируемые в процессе работы над учебной ситуацией: выявление, определение и решение проблем; работа с информацией – осмысление контекст и значения деталей ситуации; анализ и синтез информации; работа с предположениями и заключениями; развитие альтернативного мышления; оценка альтернатив; принятие решений; навыки межличностной и групповой коммуникации; понимание проблем реализации принятых решений; соотнесение теории с учебной ситуацией и с реальной практикой; представление результатов работы.

Личностные лидерские качества, важные для руководителя, в том числе, налогового и/или финансового органа, развиваются и воспитываются в образовательной среде и в процессе групповой работы над практическими ситуациями, разработкой проектов, публичной защите групповых решений.

Учебным планом для студентов предусмотрена самостоятельная работа, которая способствует более полному усвоению теоретических знаний, выработке навыков аналитической работы с литературой.

Самостоятельная работа студентов включает следующие виды: подготовку к практическим (семинарским) занятиям в соответствии с вопросами, представленными в рабочей программе дисциплины, изучение нормативно-правовых актов, работа с информационными ресурсами (сайтами), изучение учебного материала, отнесенного к самостоятельному освоению, выполнение домашних заданий, выполнение расчетных заданий.

Формами контроля самостоятельной работы являются устные опросы, решение заданий, выступление с докладами и сообщениями, а также защита презентаций к ним

При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя. Также предусмотрено проведение консультаций студентов в ходе изучения материала дисциплины в течение семестра.

5.1. Методические указания для обучающихся по подготовке к занятиям, устным опросам.

Для наилучшего усвоения материала студент обязательно должен посещать все лекционные и семинарские занятия, что будет способствовать

постепенному накоплению знания, максимальному развитию умений и навыков. Кроме того студент обязан выполнять все виды самостоятельной работы. При подготовке к семинарам студент готовит темы и вопросы, в том числе выносимые на самостоятельное изучение, при необходимости составляет конспект, тезисы доклада, выполняет расчетные домашние задания, готовит доклад или сообщение и презентацию к ним.

К каждой теме семинара студент готовит вопросы, раскрытие которых позволит передать ее содержание. Подготовка к аудиторным занятиям предполагает изучение текстов лекций, а также рекомендованных литературных источников (основной и дополнительной литературы). Проработку материалов лекций целесообразно осуществлять в течение 2-3 дней после её проведения. С этой целью необходимо просмотреть записи и подчеркнуть заголовки и самые ценные положения разными цветами (применение разноцветных пометок делают важные положения более наглядными, и облегчают визуальное запоминание), внимательно изучить ключевые слова темы занятия. Отдельные темы курса предполагают дополнительную проработку материала, доработку лекций, составление конспектов. При подготовке к лекции дискуссии преподаватель может рекомендовать обучающимся предварительное изучение материалов периодических изданий, а также подготовку примеров из практики.

При подготовке докладов и сообщений студентам рекомендуется пользоваться рекомендуемыми литературными источниками, а также информацией из Интернет-источников. Цель выполнения докладов и сообщений – выработка у студента опыта самостоятельного получения углубленных знаний по одной из проблем (тем) курса. Выполнение данного вида работы имеет большое значение: во-первых, она закрепляет и углубляет знания студентов по изучаемой дисциплине; во-вторых, приобщает студентов к самостоятельной творческой работе с экономической литературой, приучает находить в ней основные дискуссионные и положения, относящиеся к рассматриваемой проблеме; подбирать, обрабатывать и анализировать конкретный материал и на его основе делать обоснованные выводы; в-третьих, студент учится последовательно и экономически грамотно излагать свои мысли при анализе проблем, изложенных в научной литературе, связывать общие теоретические положения с конкретной действительностью; в-четвертых, студент приобретает опыт подготовки выступлений и докладов на семинарских занятиях, участия в дискуссиях и научных практических конференциях. При подготовке доклада или сообщения студент также готовит список вопросов по выбранной теме. Подготовленные вопросы могут быть использованы с целью экспресс-опроса студентов, слушающих доклад или как вариант проверки подготовки студента к занятию. Опрос может происходить как в устной, так и в письменной форме. Студент имеет право пользоваться подготовленным текстом доклада, но не читать его полностью. Рекомендовано использование мультимедиа-презентации при изложении материала.

При обучении на заочной форме большее количество часов отведено учебным планом на самостоятельное изучение материала.

Студент должен посетить установочные лекции, на которых излагается цель, задачи и содержание курса, выдается задание на контрольную работу, приводятся рекомендации и критерии оценивания. В ходе лекционных занятий раскрываются базовые вопросы в рамках каждого модуля дисциплины. Обозначаются ключевые аспекты тем, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала. Материалы лекций являются опорной основой для подготовки обучающихся к практическим (семинарским) занятиям и выполнения заданий самостоятельной и контрольной работ, а также к промежуточной аттестации по дисциплине. Для развития основных знаний умений и навыков лекционный курс состоит из традиционных лекций и лекций-дискуссий.

Практические (семинарские) занятия позволяют более детально проработать наиболее важные темы курса. Целью практических (семинарских) занятий является контроль за степенью усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия.

Проработку материалов учебников и учебных пособий целесообразно осуществлять в течение сессии, а также несколько раз в течение времени, отведенного на самостоятельную работу. Необходимо внимательно изучить ключевые слова темы, просмотреть материал, законспектировать его, подчеркнуть заголовки и самые ценные положения. Отдельные темы курса предполагают дополнительную проработку материала с использованием периодических изданий, а также подготовку примеров из практики.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента проводится в виде:

- подготовки к аудиторным занятиям: к практическим (семинарским), и при необходимости, к лекционным занятиям;
- изучения литературы, нормативно-правовых актов, справочно-правовых систем, материалов из интернет-источников;
- самостоятельного изучения отдельных тем дисциплины;
- подготовки докладов и презентаций к ним;
- выполнения заданий для самостоятельной работы;
- подготовки к экзамену.

5.2. Методические указания для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья имеют возможность изучать дисциплину по индивидуальному плану, согласованному с преподавателем и деканатом.

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья по индивидуальному плану предполагаются: изучение дисциплины с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий; индивидуальные консультации с преподавателем (разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала), индивидуальная самостоятельная работа.

В процессе обучения магистрантам из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья информация предоставляется в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа (с возможностью увеличения шрифта).

В случае необходимости информация может быть представлена в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Изучение дисциплины с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий включает в себя:

изучение содержания дисциплины в процессе самостоятельной работы с учебно-методическими материалами, размещёнными в электронных ресурсах научной библиотеки и в СДО «Прометей» Сибирского института управления – филиала РАНХиГС;

электронное тестирование в режиме Самопроверка для закрепления изученного материала;

консультирование обучающихся при помощи электронных ресурсов по содержанию учебной дисциплины и подготовке к промежуточной аттестации.

Индивидуальные консультации с преподавателем проводятся по отдельному расписанию, утвержденному заведующим кафедрой (в соответствии с индивидуальным графиком занятий обучающегося).

Индивидуальная самостоятельная работа обучающихся проводится в соответствии с рабочей программой дисциплины и индивидуальным графиком занятий.

Текущий контроль по дисциплине осуществляется в соответствии с фондом оценочных средств, в формах адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающихся.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

6.1. Основная литература.

1. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская — Электрон. дан. — Ростов-на-Дону : Феникс, 2016. — 378 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа:

<http://www.iprbookshop.ru/59393.html>, требуется авторизация (дата обращения : 03.08.2016). — Загл. с экрана.

2. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — Электрон. дан. — Москва : Юрайт, 2016. — 341 с. - Доступ из ЭБС издательства «Юрайт». — Режим доступа : <https://www.biblio-online.ru/book/6E7A10E2-FA87-4402-9ADB-76E022D3364B>, требуется авторизация (дата обращения : 03.08.2016). — Загл. с экрана.

3. Романова, И. Б. Налоговый учет: методология и модели [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И. Б. Романова, Е. М. Белый. – Электрон. дан. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с– Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа :

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2016). - Загл. с экрана.

6.2. Дополнительная литература.

1. Дрожжин, Л.П. Совершенствование организации ведения бухгалтерского учета и отчетности на предприятии малого бизнеса [Электронный ресурс] / Л.П. Дрожжин. - Москва : Лаборатория книги, 2012. - 131 с. - Доступ из Унив. б-ки ONLINE. - Режим доступа:

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=142326>, требуется авторизация (дата обращения: 13.08.2016). - Загл. с экрана.

2. Елкина, О. С. Налоговый учет, отчетность и аудит [Электронный ресурс] : курс лекций / О. С. Елкина. – Электрон. дан. - Омск : Ом. гос. ун-т, 2012. - 288 с– Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа :

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=237154>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2016). - Загл. с экрана.

3. Зинкович, С. В. Нормируемые расходы. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] / С. В. Зинкович. — Электрон. дан. — Москва : Эксмо, 2010.— 120 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/1018>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2016). - Загл. с экрана.
4. Комарова, Е.И. Налоги и налогообложение банков и страховых компаний [Электронный ресурс] : практикум : учебное пособие / Е.И. Комарова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет». - Оренбург : Оренбургский государственный университет, 2014. - 104 с. - Доступ из Унив. б-ки ONLINE. - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=260641>, требуется авторизация (дата обращения: 13.08.2016). - Загл. с экрана.
5. Лубкова, О. В. Признание прочих доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете [Электронный ресурс] : практ. пособие / О. В. Лубкова, С. А. Уткина. — Электрон. дан. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 149 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/5792>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2016). - Загл. с экрана.
6. Оканова, Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности [Электронный ресурс] : учебно-практическое пособие / Т.Н. Оканова. - Москва : Юнити-Дана, 2013. - 288 с. - Доступ из Унив. б-ки ONLINE. - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119484>, требуется авторизация (дата обращения: 13.08.2016). - Загл. с экрана.
7. Сергеева, Т. Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]: практ. пособие / Т. Ю. Сергеева. — Электрон. дан. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2010.— 172 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/1025>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2016). - Загл. с экрана.
8. Уткина, С. А. Ошибки в бухгалтерском и налоговом учетах. Способы их обнаружения и исправления [Электронный ресурс] / С. А. Уткина, Е. В. Шестакова, А. Г. Голубева. — Электрон. дан.— Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 278 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/5009>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2016). - Загл. с экрана.

6.3. Нормативные правовые документы.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. По состоянию на 1 января 2016 года. [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс : [справочно-поисковая система].

6.4. Интернет-ресурсы.

1. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: [официальный сайт] / Федеа.налог.служба.- Электрон.дан.- М., 2005-2013.- Режим доступа: <http://www.nalog.ru>, свободный.
2. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: [официальный сайт] / Федер.служба.гос.статистики.- Электрон.дан.- М., 2001-2013.- Режим доступа: <http://gks.ru>, свободный.

6.5 Иные источники

Иные источники не используются

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа. Экран, компьютер с подключением к локальной сети института, и выходом в Интернет, звуковой усилитель, антиподаватель, мультимедийный проектор, столы аудиторские, стулья, трибуна настольная, доска аудиторская

Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа. Столы аудиторские, стулья, трибуна, доска аудиторская

Помещения для самостоятельной работы обучающихся.
Компьютерные классы. Библиотека, имеющая места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет: компьютеры с выходом в Интернет., автоматизированную библиотечную информационную систему и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Университетская Информационная Система РОССИЯ», «Электронная библиотека диссертаций РГБ», «Научная электронная библиотека eLIBRARY», «EBSCO», «SAGE Premier». Система федеральных образовательных порталов «Экономика. Социология. Менеджмент», «Юридическая Россия», Сервер органов государственной власти РФ, Сайт Сибирского Федерального округа и др. Экран, компьютер с подключением к локальной сети филиала и выходом в Интернет, звуковой усилитель, мультимедийный проектор, столы аудиторские, стулья, трибуна, доска аудиторская. Наборы виртуального демонстрационного оборудования, наглядные учебные пособия.

Специализированный кабинет для занятий с маломобильными группами (студенты с ограниченными возможностями здоровья): Экран, компьютеры с подключением к локальной сети института и выходом в Интернет, звуковой усилитель, мультимедийный проектор, столы аудиторские, стулья, трибуна настольная, доска аудиторская, офисные кресла.