

Частное образовательное учреждение высшего образования
«ИНСТИТУТ БИЗНЕСА И ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

Одобрено
решением Ученого совета
от «29» июля 2023г.
протокол № 2



УТВЕРЖДАЮ

Ректор Института бизнеса
и инновационных
технологий

А.И. Садыкова

«29» июля 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Специальность: **38.05.01 Экономическая безопасность**

Специализация: **Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов**

Квалификация: **Экономист**

Вологда
2023

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 N 970.

© Частное образовательное учреждение высшего образования
«Институт бизнеса и инновационных технологий»

Оглавление

1. Организационно-методический раздел. Аннотация	4
2. Перечень планируемых результатов обучения.....	5
3. Примерный тематический план дисциплины	6
4. Содержание учебной дисциплины	9
5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	13
6. Учебно-методическое, информационное и материально-техническое обеспечение дисциплины	14
7. Методические рекомендации для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	16
8. Методические рекомендации для преподавателя. Образовательные технологии	38
9. Обеспечение доступности освоения программы обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.	39
10. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	41
11. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта, характеризующих этапы формирования компетенций	61
Лист дополнений и изменений, внесенных в рабочую программу дисциплины.....	66

1. Организационно-методический раздел. Аннотация

Целью освоения дисциплины "Налоги и налогообложение" является формирование совокупности знаний основ налогообложения, порядка исчисления налогов и сборов РФ, рисков и угроз в сфере налогообложения.

Задачами дисциплины являются:

- подробное освещение основных действующих в Российской Федерации налогов и налоговой системы как единого целого;
- изучение специфики налогообложения различных субъектов хозяйствования, различных категорий доходов и видов экономической активности;

- формирование знаний и практических навыков в исчислении сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» включена в обязательную часть учебного плана.

Изучение дисциплины базируется на знаниях и умениях, полученных при изучении дисциплин: Экономический анализ, Финансы, Бухгалтерский учет.

Освоение дисциплины необходимо как предшествующее при изучении следующих дисциплин: Аудит, Экономическая безопасность, при прохождении преддипломной практики и выполнении выпускной квалификационной работы.

2. Перечень планируемых результатов обучения

Результаты освоения ООП: код и формулировка компетенции (в соответствии с учебным планом) или ее части	Код и формулировка индикатора достижения компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<p>ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.</p>	<p>ОПК-2.1 Осуществляет сбор данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта</p>	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> -виды налогов -закономерности функционирования современных налоговых отношений -основные термины и понятия налогов и налоговой системы -основы налогообложения -понятие налогового контроля. <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> -осуществлять сбор данных налогового учета, налоговой отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.
	<p>ОПК-2.2 Анализирует и использует данные хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта</p>	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> -виды налогов -основные термины и понятия налогов и налоговой системы -основы налогообложения -понятие налогового контроля. <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> -определять налогооблагаемые базы; -осуществлять налоговый контроль и анализировать его результаты -проводить расчеты налоговых платежей; .

3. Примерный тематический план дисциплины

Очная форма обучения - 6 семестр

Вид занятия	Часов по учебному плану
Контактная работа с преподавателем:	54
-занятия лекционного типа, в том числе:	24
практическая подготовка	0
-занятия семинарского типа:	
-семинарские/практические, в том числе:	28
практическая подготовка	0
-лабораторные, в том числе:	0
практическая подготовка	0
-консультации, в том числе по курсовой работе (проекту)	2
Самостоятельная работа:	54
в т.ч. курсовая работа (проект)	
Промежуточная аттестация:	
зачет	
Общая трудоемкость	108

Заочная форма обучения - 3 курс

Вид занятия	Часов по учебному плану
Контактная работа с преподавателем:	16
-занятия лекционного типа, в том числе:	6
практическая подготовка	0
-занятия семинарского типа:	
-семинарские/практические, в том числе:	6
практическая подготовка	0
-лабораторные, в том числе:	0
практическая подготовка	0
-консультации, в том числе по курсовой работе (проекту)	4
Самостоятельная работа:	88
в т.ч. курсовая работа (проект)	

контрольная работа	+
Промежуточная аттестация:	
зачет	4
Общая трудоемкость	108

Очная форма обучения

№	Раздел / Тема дисциплины	Количество часов по видам учебной работы					
		ВСЕГО	СР	контактная работа с преподавателем			
				занятия лекционного типа	занятия семинарского типа:		консультации, в том числе по курсовой работе (проекту)
				семинарские/практические	лабораторные		
1	Основы налоговой системы Российской Федерации	20	10	4	6	0	
2	Федеральные налоги и сборы	26	12	8	6	0	
3	Региональные налоги и сборы	22	12	4	6	0	
4	Местные налоги и сборы	18	10	4	4	0	
5	Специальные налоговые режимы	20	10	4	6	0	
	Подготовка и защита курсовой работы (проекта)						
	Промежуточная аттестация (зачет)	0	0				0
	ИТОГО	108	54	24	28	0	2
	В том числе: практическая подготовка	0		0	0	0	

Заочная форма обучения

	Количество часов по видам учебной работы
--	--

№	Раздел / Тема дисциплины	ВСЕГО	СР	контактная работа с преподавателем			консультации, в том числе по курсовой работе (проекту)
				занятия лекционного типа	занятия семинарского типа:	лабораторные	
1	Основы налоговой системы Российской Федерации	20	18	2	0	0	
2	Федеральные налоги и сборы	20	14	2	4	0	
3	Региональные налоги и сборы	22	18	2	2	0	
4	Местные налоги и сборы	18	18	0	0	0	
5	Специальные налоговые режимы	20	20	0	0	0	
Подготовка и защита курсовой работы (проекта) / подготовка контрольной работы							
Промежуточная аттестация (зачет)		4	4				0
ИТОГО		108	92	6	6	0	4
В том числе: практическая подготовка		0		0	0	0	

4. Содержание учебной дисциплины

Тема 1. Основы налоговой системы Российской Федерации

Налоги как финансово-экономическая категория. Роль налогов в современном обществе. Экономическое содержание налогов. Правовое определение налога и сбора. Признаки налога, отличия налогов от сборов.

Функции налогов: фискальная, регулирующая, контрольная, их взаимосвязь. Налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты.

Элементы налога: состав, определение и характеристика.

Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка, виды налоговых ставок. Порядок исчисления налога. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога.

Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения, разработанные А. Смитом: справедливость (соразмерность) и определенность налога, удобство и экономичность налогообложения.

Современные принципы налогообложения, их содержание.

Основные методы налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное налогообложение.

Способы уплаты налогов: по декларации, у источника выплаты дохода налоговым агентом, административный.

Налоговая декларация: понятие, порядок и форма ее представления.

Налоговая система, понятие и составные элементы. Классификация налогов, ее назначение и критерии. Прямые и косвенные налоги. Налоги с юридических и физических лиц. Налоги с имущества. Налоги, уплачиваемые при природопользовании. Налоговые системы промышленно-развитых и развивающихся стран.

Виды налогов и сборов в России. Состав, структура и особенности налоговой системы России. Принципы построения налоговой системы России. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Особенности установления региональных и местных налогов. Специальные налоговые режимы.

Налоговый кодекс Российской Федерации как основа законодательства о налогах и сборах, его значение, структура и краткое содержание. Основы построения налогов.

Состав участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики, взаимозависимые лица, налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.

Состав и структура налоговых органов, права и обязанности.

Понятие налогового обязательства: возникновение обязанности по уплате налогов и ее исполнение.

Сроки уплаты налога, условия их изменения. Отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.

Порядок взыскания налога, сбора, пени и штрафа.

Понятие налогового контроля. Формы и методы проведения налогового

контроля в России и в зарубежных странах.

Налоговые проверки и их виды. Цели и методы камеральных и выездных налоговых проверок.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: административная, уголовная, налоговые санкции.

Налоговая политика государства, понятие, ее цель и задачи. Основные направления налоговой политики в современной России.

Налоговый механизм, понятие и его структура. Налоговое планирование и контроль: цель и задачи.

Эффективность использования налогового механизма как инструмента налогового регулирования.

Тема 2: Федеральные налоги и сборы.

Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика. Плательщики налога. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база, особенности ее расчета по видам деятельности. Операции, освобождаемые от налогообложения, их классификация и назначение. Ставки налога, их применение. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Счета-фактуры при расчетах НДС. Сроки уплаты НДС.

Особенности исчисления НДС при осуществлении транспортных перевозок; при оказании услуг финансово-кредитными учреждениями.

Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и полнотой уплаты НДС. Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования НДС.

Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение. Плательщики акцизов, объект обложения. Определение налоговой базы. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты.

Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и полнотой уплаты акцизов. Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования акцизов.

Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый учет: его необходимость, значение, цель и порядок организации. Признание доходов и расходов для целей налогообложения. Доходы, учитываемые для целей налогообложения. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые для целей налогообложения: понятие и виды; расходы, связанные с производством и реализацией; ограничиваемые и не ограничиваемые в целях налогообложения.

Суммы начисленной амортизации. Амортизационные группы. Методы и порядок расчета амортизации. Внереализационные расходы. Расходы, не

учитываемые в целях налогообложения. Налоговая база. Перенос убытков на будущее. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Налог на доходы физических лиц, его сущность и значение. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Определение налоговой базы. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями. Особенности исчисления налога по отдельным видам доходов. Налоговая декларация.

Тема 3: Региональные налоги и сборы.

Налог на имущество организаций, его назначение. Плательщики налога и объект обложения. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Налог на игорный бизнес: основные понятия, плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Транспортный налог. Назначение налога. Субъекты и объекты налогообложения, налоговая база и ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 4: Местные налоги и сборы.

Земельный налог. Общая характеристика налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Кадастровая стоимость. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы по различным земельным участкам. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, порядок и сроки их уплаты.

Налог на имущество физических лиц. Плательщики, объекты налогообложения, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет. Порядок исчисления и уплаты налога на помещения и сооружения.

Тема 5: Специальные налоговые режимы.

Упрощенная система налогообложения. Критерии малого предпринимательства как субъекта налогообложения. Упрощенная система налогообложения. Порядок и условия применения. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Патентная система налогообложения.

5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная учебная литература

- 1 Налоги и налогообложение : учебник /под ред. Т.Я. Сильвестровой. –М.: ИНФРА М, 2020. - 531с. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=344863>
- 2 Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие /О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М. :РИОР : ИНФРА - М, 2020. – (Высшее образование) - 175с. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=349117>

Дополнительная учебная литература

- 3 Колесниченко, О. В. Налоговое право : учебное пособие / О.В. Колесниченко. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. — 204 с. — (Высшее образование). — <https://doi.org/10.29039/01840-8>. - ISBN 978-5-369-01840-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1541974>. – Режим доступа: по подписке.
- 4 Налоги и налогообложение. Налоговые системы. Часть 1: Учебное пособие / Зотикова О.Н., Квач Н.М., Ларионова А.А. - М.:МГУДТ, 2014. - 70 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=791920>
- 5 Петрова, Л. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Л. В. Петрова. - Москва : РУТ (МИИТ), 2018. - 177 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1896166>.
- 6 Чухнина, Г. Я. Документальное оформление выявления и раскрытия экономических и налоговых правонарушений и преступлений : практикум для студентов 38.05.01 «Экономическая безопасность» Специализация «Судебная экономическая экспертиза» / Г. Я. Чухнина. - Волгоград : ФГБОУ ВО Волгоградский ГАУ, 2020. - 84 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1289020>. – Режим доступа: по подписке.

Нормативные документы

- 7 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022)
- 8 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022)

6. Учебно-методическое, информационное и материально-техническое обеспечение дисциплины

При изучении дисциплины используется следующее учебно-методическое, информационное и материально-техническое обеспечение.

Программное обеспечение:

- тестирующие программные оболочки и контрольно-обучающие программы: АСТ-test; Nova-test;
- программы, обеспечивающие доступ в сеть Интернет («Internet explorer», «Google chrome»);
- программы, демонстрации видео материалов (проигрыватель «Windows Media Player», «Power Point»).

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

- Агрегатор научных журналов Directory of Open Access Journals: <https://www.doaj.org>
- Агрегатор дипломных работ и диссертаций Open Access Theses and Dissertations: <https://oatd.org>
- Поисковая система научных публикаций [Google Scholar](https://scholar.google.ru): <https://scholar.google.ru>
- Университетская информационная система РОССИЯ: <https://uisrussia.msu.ru/dp.php>
- Научная электронная библиотека КиберЛенинка: <https://cyberleninka.ru>
- Научная электронная библиотека: <http://elibrary.ru>
- справочно-правовая система: «Гарант»: <https://www.garant.ru>
- справочно-правовая система «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru>
- Электронно-библиотечная система Znanium.com : www.znaniy.com
- База данных Ruslana. – Режим доступа: <http://ruslana.bvdep.com/>
- <http://nigma.ru> – интеллектуальная поисковая система (по темам объединяет результаты, полученные из разных поисковых систем).

Материально-техническое обеспечение

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

- учебные аудитории, оснащенные мультимедийной техникой, позволяющей организовать отработку практических навыков обучающимися, выявить уровень сформированности компетенций методом тестирования и в других интерактивных формах;
- дидактические материалы – презентационные материалы (слайды); бланки анкет и опросов; учебные видеозаписи; комплекты схем, плакатов, стенды;

- технические средства обучения – аудио-, видео-, фотоаппаратура, иные демонстрационные средства; персональный компьютер, множительная техника (МФУ).

Для проведения текущего (рубежного) контроля и промежуточной аттестации (зачета с оценкой) методом компьютерного тестирования используются прошедшие банки тестовых заданий и лицензионная тестирующая программная оболочка типа «ACT-test», «Nova-test» и(или) другие.

**ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО И СВОБОДНО
РАСПРОСТРАНЯЕМОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ,
В ТОМ ЧИСЛЕ ОТЕЧЕСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

№ п/п	Комплект лицензионного программного обеспечения		Комплект свободно распространяемого программного обеспечения	
	лицензионное программное обеспечение	лицензионное программное обеспечение отечественного производства	свободно распространяемое программное обеспечение	свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства
1	Microsoft Excel	Антивирус Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный	Adobe Acrobat Reader DC	Яндекс.Браузер
2	Microsoft Office 365	Электронный периодический справочник "Система Гарант"	Архиватор 7z	Яндекс.Диск
3	Microsoft Word	Электронный периодический справочник "Система Консультант Плюс"		

7. Методические рекомендации для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Самостоятельная работа является одним из видов учебной деятельности обучающихся, способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать специальную литературу;
- развития познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, ответственности и организованности;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации.

Аудиторная самостоятельная работа по учебной дисциплине проводится на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию (перечень заданий приведен ниже). Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя без его непосредственного участия для обучающихся очной и заочной форм обучения.

Основными видами аудиторной самостоятельной работы являются:

- обсуждение теоретических вопросов и решение практических задач по темам дисциплины;
- работа с литературой и другими источниками информации, в том числе электронными.

Для обучающихся по заочной форме обучения результатом внеаудиторной самостоятельной работы является предоставление контрольной работы.

3.1. Методические указания к занятиям семинарского типа и самостоятельной работе

Для выполнения практических заданий необходимо ответить на вопросы для собеседования, предусмотренные фондами оценочных материалов для текущего контроля и промежуточной аттестации дисциплины «Налоги и налогообложение» по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация: «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов» (раздел 2) для каждой темы, изучив основную, дополнительную и нормативную литературу.

Тема 1. Основы налоговой системы Российской Федерации

Вопросы письменных работ на практических занятиях.

1. Как на практике проявляется фискальная функция налогов?

2. В чем экономическая сущность специальных налоговых режимов?
3. Какие виды налоговых правонарушений предусмотрены НК РФ и какова ответственность за их совершение?

Вопросы для собеседования на практических занятиях.

1. Какова экономическая сущность налогов?
2. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
3. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?
4. Какие налоги являются федеральными?
5. Какие налоги являются региональными?
6. Какие налоги являются местными?
7. Каковы основные обязанности налогоплательщиков?
8. Права налогоплательщиков.
9. Каковы основные права и обязанности налоговых органов?

Доклады-презентации

1. Развитие налогообложения в России.
2. Роль налоговых платежей в формировании местных бюджетов.
3. Роль НДС в формировании бюджета.

Тема 2. Федеральные налоги и сборы.

Вопросы для собеседования на практических занятиях.

1. Какие налоги и сборы относятся к федеральным?
2. Кто признается плательщиком НДС?
3. Каковы объекты обложения НДС?
4. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от налога на добавленную стоимость?
5. Налоговый период по НДС.
6. Порядок исчисления НДС к уплате в бюджет?
7. Кто признается плательщиком налога на прибыль организации?
8. Что является объектом обложения налогом на прибыль организаций?
9. Что понимается под обоснованными расходами?
10. Какие налоговые ставки установлены НК РФ по налогу на прибыль организаций?
11. Что является объектом налогообложения у физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации?
12. Какой вычет может быть применен физическим лицом при продаже недвижимого имущества?
13. В какие сроки физические лица подают в налоговый орган декларацию о фактически полученных ими в течение календарного года доходах и произведенных расходах?

Доклады-презентации

1. Имущественное налогообложение в РФ.
2. Дорогостоящие автомобили и транспортный налог.

Ситуационные задачи

1. Задача.

Выручка от реализации товаров в организации за три последовательных календарных месяца составила:

- январь – 600 000 руб., в т. ч. НДС;
- февраль – 800 000 руб., в т. ч. НДС;
- март – 900 000 руб., в т. ч. НДС.

Задание: может ли организация воспользоваться освобождением от исполнения обязанностей налогоплательщика с 1 апреля в соответствии со ст. 145 НК РФ?

2. Задача.

Организация произвела и реализовала в отчетном квартале по оптовым ценам (включая НДС) за безналичный расчет следующие товары:

- куртки кожаные детские, 200 шт., 3500 руб.;
- куртки кожаные для взрослых, 100 шт., 12 800 руб.;
- детскую обувь:
 - кроссовки, 50 пар, 800 руб.,
 - резиновые сапоги, 30 пар, 400 руб.

Задание: исчислите сумму НДС, полученную при реализации в отчетном квартале. Дополните условие задачи, чтобы определить сумму НДС к уплате в бюджет (ст. 173 НК РФ), а также НДС к возмещению (ст. 176 НК РФ).

3. Задача

ООО «Грит» занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За 1 квартал 202_ г.:

- реализовано продукции – 6800 шт. по цене 4953 руб. (без НДС);
- расходы, относящиеся к реализованной продукции, составили 10 460 000 руб.;
- прочие расходы – 900 000 руб.;
- потери от стихийных бедствий – 57 600 руб.;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 41 000 руб.;
- сумма списанной дебиторской задолженности – 78 030 руб.;
- штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 9900 руб.

Задание: исчислите сумму налога на прибыль за 1 квартал 202_ г. с разбивкой по бюджетам. Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

4. Задача.

Показатели деятельности организации:

- выручка организации за налоговый период – 2 900 000 руб. (включая НДС);
- себестоимость реализованной продукции – 2 700 000 руб.;
- внереализационные доходы – 650 000 руб.;
- внереализационные расходы – 541 200 руб.

В конце предыдущего года руководителем организации была утверждена смета представительских расходов в сумме 350 000 руб. Расходы на оплату труда – 626 000 руб. Фактическая сумма представительских расходов – 213 000 руб.

Задание: исчислите сумму налога на прибыль. Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

5. Задача

Выручка организации (без НДС) за реализованные товары (работы, услуги) в отчетном периоде составила 150 тыс. руб. Внереализационные доходы – 120 тыс. руб. Расходы, связанные с деятельностью предприятия – 100 тыс. руб., внереализационные расходы – 20 тыс. руб.

Задание: исчислите налог на прибыль, распределив его по бюджетам. Расшифруйте состав внереализационных доходов и расходов, в соответствии с НК РФ.

6. Задача

ООО «Парус» в 201_ г. получило за реализацию 3 700 000 руб., в том числе в I квартале – 800 000 руб., во II квартале – 700 000 руб., в III квартале – 1 200 000 руб., в IV квартале – 1 000 000 руб., в I квартале следующего года – 1 200 000 руб.

Задание: определите имеет ли ООО «Парус» право указать в учетной политике для целей исчисления налога на прибыль, что оно применяет кассовый метод? Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

7. Задача

Штатный работник ПАО «Сибиряк» В. А. Петров обучался в течение 3 месяцев на курсах делового английского языка в соответствии с договором, заключенным с образовательным учреждением, имеющим лицензию на образовательную деятельность. Стоимость обучения составила 25 000 руб. Так как В.А. Петров, согласно должностной инструкции, занимается подготовкой внешнеторговых контрактов, а также проводит переговоры с иностранными партнерами, повышение квалификации способствует его эффективной работе в ПАО «Сибиряк».

Задание: определите обоснованность включения расходов и их суммы в целях налогообложения по итогам I квартала текущего года. Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

Тема 3. Региональные налоги и сборы

Вопросы для собеседования на практических занятиях

1. Назовите плательщиков налога на имущество организаций.
2. Что является объектом обложения налогом на имущество организаций?
3. Что признается налоговой базой у различных категорий налогоплательщика?
4. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества и как определяется кадастровая стоимость?
5. Кто является плательщиком транспортного налога?
6. Перечислите основные виды объектов обложения транспортным налогом.
7. Каков порядок определения налоговой базы по транспортному налогу?

Доклады-презентации

1. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития
2. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России

Ситуационные задачи.

1. Задача.

У организации два автомобиля:

- грузовой с мощностью двигателя 260 л. с., поставлен на учет 15 марта отчетного года;
- легковой с мощностью двигателя 105 л. с.

Задание: определите сумму налога к уплате в бюджет. Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

Тема 4. Местные налоги и сборы.

Вопросы для собеседования на практических занятиях

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
3. Назовите основные льготы по земельному налогу.
4. Назовите плательщиков налога на имущество физических лиц.
5. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.
6. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
7. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?
8. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц?

Доклады-презентации

1. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития
2. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России

Ситуационные задачи

1. Задача.

Организации принадлежит участок для долговременного хранения автомобилей кадастровой стоимостью 64 105 865 руб.

Задание: исчислите сумму земельного налога за год, определите размер авансовых платежей.

2. Задача.

Ветеран Великой Отечественной войны Зябликов Г.П. приобрел в собственность половину земельного участка. Зарегистрировал его 16 апреля 2016 г. Кадастровая стоимость земельного участка - 10 570 200 рублей.

Задание: определите налоговую ставку на эту категорию земель, размер льготы. Рассчитайте земельный налог к уплате за 2016 и 2017 гг.

3. Задача.

Кадастровая стоимость квартиры составляет 3 500 000 руб., площадь ее равна 45 кв.м. Сумма налога, который оплачивали в 2015 году, составляет 500 руб. Налоговая ставка равна 0,1%. Понижающий коэффициент – 0,8, налоговый вычет составляет 20 кв.м.

Задание: рассчитайте сумму налога на имущество физического лица к уплате за 2018 год.

4. Задача.

Семья владеет квартирой с 2000 г. Отец – инвалид; сын права собственности на квартиру не имеет; мать, владеет долей в праве собственности на квартиру в размере 1/3. Общая площадь квартиры 49 кв.м. Кадастровая стоимость квартиры 7 500 000 руб. Понижающий коэффициент: 2015 г. – 0,2; 2016 г. – 0,4; 2017 г. – 0,6; 2018 г. – 0,8.

Задание: рассчитайте сумму налога на имущество матери за 2015, 2016, 2017, 2018 гг.

Тема 5. Специальные налоговые режимы

Вопросы для собеседования на практических занятиях

1. Критерии перехода организации с общей системы налогообложения на упрощенную (УСН)?
2. Что является объектом налогообложения при УСН?
3. Какие налоговые ставки действуют при УСН?
4. Какие периоды времени признаны отчетными и налоговым?
5. Причины потери права применения УСН?
6. В какие сроки уплачивается единый налог?
7. Для чего и как исчисляется минимальный налог?

8. От чего зависят ставки единого налога?

Доклады-презентации.

1. Преимущества УСН.
2. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в России.

Ситуационные задачи.

1. Задача.

Организация «Гамма» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы» с общей ставкой налога при данном объекте в размере 6%. За истекший год (налоговый период) организация получила доход в размере 2 500 000 руб. Этот показатель сложился следующим образом.

Месяц	Доход, руб.	Отчетный (налоговый) период	Доход за отчетный (налоговый) период (нарастающим итогом), руб.
Январь	180 000	I квартал	600 000
Февраль	200 000		
Март	220 000		
Апрель	250 000	Полугодие	1 300 000
Май	220 000		
Июнь	230 000		
Июль	200 000	9 месяцев	1 800 000
Август	150 000		
Сентябрь	150 000		
Октябрь	200 000	Год	2 500 000
Ноябрь	200 000		
Декабрь	300 000		

В указанном налоговом периоде организация «Гамма» уплатила страховые взносы в размере:

- 15 000 руб. - в I квартале;
- 34 500 руб. - в течение полугодия;
- 54 000 руб. - в течение 9 месяцев;

- 74 000 руб. - в течение года.

Кроме того, в текущем году организация за счет собственных средств (за первые три дня болезни работников) выплатила своим работникам пособия по временной нетрудоспособности в размере 13 000 руб.:

- в III квартале - в сумме 6000 руб.;

- в IV квартале - в сумме 7000 руб.

Задание: определите размер авансовых платежей и налога, которые организация «Гамма» должна уплатить по итогам отчетных периодов (I квартала, полугодия, 9 месяцев) и налогового периода. Заполните налоговую декларацию.

2. Задача.

У организации «Дельта», применяющей объект налогообложения «доходы минус расходы», по итогам истекшего года (налогового периода) сложились следующие показатели доходов и расходов.

Месяц	Доход минус расход, руб.	Отчетный (налоговый) период	Налоговая база, рассчитанная нарастающим итогом (сумма доходов, уменьшенных на расходы), руб.
Январь	30 000	I квартал	120 000
Февраль	40 000		
Март	50 000		
Апрель	20 000	Полугодие	230 000
Май	40 000		
Июнь	50 000		
Июль	40 000	9 месяцев	360 000
Август	30 000		
Сентябрь	60 000		
Октябрь	40 000	Год	480 000
Ноябрь	30 000		
Декабрь	50 000		

У организации нет перенесенных убытков.

Задание: определите размер авансовых платежей и налога, которые организация «Дельта» должна уплатить по итогам отчетных периодов (I

квартала, полугодия, 9 месяцев) и налогового периода. Заполните налоговую декларацию.

3.2 Методические указания к выполнению контрольной работы

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Налоги и налогообложение организаций» обучающиеся заочной формы обучения выполняют контрольную работу, в ходе выполнения которой должны изучить все темы рабочей программы.

При выполнении контрольной работы в качестве методической базы нужно использовать действующие законодательные и нормативные акты, регулирующие налоговый и бухгалтерский учет на дату сдачи контрольной работы на кафедру. Основным нормативным документом должен быть Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), части 1 и 2.

Информационной базой для выполнения контрольной работы является: отчетно-аналитическая информация организации. Организацию, на материалах которой будет выполнено задание, обучающийся определяет самостоятельно. Исходя из системы налогообложения, применяемой выбранной организацией, обучающийся выполняет одно из предложенных заданий. Это могут быть организации:

1. малые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения или единый налог на вмененный доход (задание 1).
2. организации, применяющие общий режим налогообложения (задание 2).

При выполнении контрольной работы необходимо все расчеты делать со ссылками на соответствующую статью НК РФ.

Задание контрольной работы включает:

Расчет величины налоговых обязательств по каждому из четырех налогов по всем отчетным периодам в течение одного календарного года:

- налогу на добавленную стоимость (НДС);
- налогу на прибыль организаций;
- налогу на имущество организаций;
- налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).

1. Заполнение налоговых деклараций, справок, расчетов по каждому отчетному периоду в течение одного календарного года (например, Справки о доходах физического лица за 202_г. по форме 2-НДФЛ; Реестра сведений о доходах физических лиц за 202_г. и др.);
2. Комментарии по заполнению налоговой отчетности, пояснения к расчетам.

К оформлению контрольной работы предъявляются единые требования (аналогичные требованиям, предъявляемым к оформлению курсовых и

выпускной квалификационной работы):

Контрольная работа должна быть написана грамотно, лаконичным и четким языком. Стил ь изложения должен быть деловым, без излишней эмоциональной окраски.

При оформлении контрольной:

- текст печатается на одной стороне листа белой бумаги формата А4;
- размер шрифта - 14, межстрочный интервал - 1,5;
- размеры полей: верхнее - 25 мм, правое - 20 мм, нижнее - 16 мм, левое - 25 мм;

- гарнитура - Times New Roman;

- список используемых источников приводится в конце контрольной работы в следующей очередности: кодексы, законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, инструктивный материал, остальные источники в алфавитном порядке (от А до Я).

Выполненную контрольную работу целесообразно подшить в скоросшиватель (мультифору) и представить в адрес вуза в сроки, установленные графиком учебного процесса. Обучающиеся устраняют недостатки в работе согласно замечаниям рецензента, по ней проводится устное собеседование на кафедре бухгалтерского учета и аудита.

Выполненная работа направляется на проверку и рецензирование. При положительной рецензии обучающийся допускается к собеседованию, в ходе которого проверяются его знания и умения по излагаемым вопросам. В случае отрицательной рецензии контрольная работа возвращается для доработки. При повторном представлении работы на проверку прилагается и первоначальный вариант с рецензией. Собеседование по контрольной работе проводится во время экзаменационной сессии в свободное или предусмотренное расписанием время. Обучающийся, может прийти на собеседование к преподавателю и в другое время в течение межсессионного периода, по мере готовности контрольной работы.

Задание 1

Для предприятий, применяющих специальные режимы налогообложения

Дать краткую характеристику деятельности организации. Указать, с какого времени применяется упрощенная система налогообложения (УСН). Приложить действующую в организации учетную политику.

За все отчетные периоды в течение одного календарного года необходимо представить:

1. Налоговые декларации и расчёты по всем налогам, которые платит организация:
 - налоговая декларация по единому налогу, учитываемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
2. За один из кварталов года представить Книгу учета доходов и

- расходов организации (копию).
3. К каждой декларации приложить необходимые расчеты, на основе которых декларация заполнялась.
 4. Расшифровку имеющихся основных средств с указанием даты их приобретения, балансовой и остаточной стоимости, срока полезного действия и расчета расходов по содержанию основных средств.
 5. Для исчисления НДФЛ необходимо, привести данные по 5-6 работникам своей организации.
 6. Налоговые карточки учета доходов и налога на доходы физических лиц по работникам организации.

Задание 2

Для организаций, применяющих общий режим налогообложения.

Дать краткую экономическую характеристику деятельности организации. Приложить приказ об учетной политике, действующей в данной организации (копию).

За каждый отчетный период календарного года и в целом за налоговый период необходимо представить:

- налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость;
- налоговую декларацию по налогу на прибыль организации;
- налоговую декларацию по налогу на имущество организации;
- налоговые карточки по учету доходов и налогов на доходы физических лиц по 5-6 работникам организации (по этим же работникам представить дополнительные данные);
- индивидуальную карточку учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм налогового вычета по тем же физическим лицам, по которым представлены карточки по НДФЛ;
- налоговую декларацию по транспортному налогу;
- налоговую декларацию по земельному налогу.

К каждой декларации необходимо приложить расчеты, на основе которых составлялась декларация.

3.3. Задания самостоятельной работы

При изучении дисциплины для самостоятельной работы следует руководствоваться литературой, рекомендованной данными методическими указаниями.

Тестовые задания.

Тема 1. Основы налоговой системы Российской Федерации

1. Налог — это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы

3. Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

4. Денежные отношения, проявляющиеся в процессе изъятия части стоимости валового общественного продукта в пользу общегосударственных финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством - налоговые отношения

5. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет

соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом?

6. Прогрессивное налогообложение — это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется.

7. Когда плательщик и носитель налога являются одним лицом:

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) никогда не являются

8. Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;

- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

9. Обязанность уплатить налог возникает, если:

- а) установлена налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

10. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- а) бюджетный кодекс РФ
- б) таможенный кодекс РФ
- в) налоговый кодекс РФ

11. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- а) возврат излишне уплаченных налогов
- б) постановка на учет налогоплательщиков
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

12. Изъятие посредством налогов части доходов организаций и граждан в пользу государственного бюджета – это... функция

13. Какие из названных функций являются основополагающими в налогообложении:

- а) экономическая
- б) фискальная
- в) организационная
- г) регулирующая
- д) контрольная
- е) юридическая

14. Денежные отношения, проявляющиеся в процессе изъятия части стоимости валового общественного продукта в пользу общегосударственных финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством -

15. Какие из названных функций являются основополагающими в налогообложении:

- а) экономическая
- б) фискальная
- в) организационная
- г) регулирующая
- д) контрольная

е) юридическая

16. Валовой общественный продукт в условном регионе составляет 675000 тыс. руб. Налоговые платежи в налоговом периоде сложились по прямым налогам 148500 тыс. руб., по косвенным — 94500 тыс. руб. Каков уровень налогового бремени:

- а) 36%
- б) 14%
- в) 22%

17. Установите соответствие наименование налога и административного признака:

1. Федеральные налоги.	а) Налог на добавленную стоимость;
2. Региональные налоги.	б) Налог на имущество физических лиц;
3. Местные налоги.	в) Налог на имущество организаций;
	г) Транспортный налог;
	д) Налог на прибыль организаций;
	е) Земельный налог;
	ж) Налог на доходы физических лиц.

Тема 2. Федеральные налоги и сборы.

18. В состав доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ включаются:

- а) пособия на детей до полутора летнего возраста
- б) компенсационные выплаты по командировочным расходам
- в) оплата труда по трудовому соглашению
- г) премиальные вознаграждения, вытекающие из условий трудового соглашения
- д) пособия по временной нетрудоспособности

19. Налогоплательщики обязаны сохранять данные бухгалтерского и налогового учёта и другие документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов в течение лет.

20. Верно ли утверждение, что органы законодательной или исполнительной власти устанавливают дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности и места происхождения капитала:

- а) верно
- б) неверно

21. Какие из перечисленных налогов относятся к федеральным:

- а) налог на доходы физических лиц
- б) акцизы
- в) земельный налог
- г) налог на добычу полезных ископаемых
- д) транспортный налог

22. Авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц уплачиваются налоговыми агентами:

- а) ежеквартально
- б) ежемесячно не позднее последнего числа текущего месяца
- в) ежемесячно, не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату заработной платы

23. Валовая выручка условного предприятия в налоговом периоде составила 82315 тыс.руб. Начислено налоговых платежей 30045 тыс. руб., НДСЛ 3215 тыс.руб. Каков уровень налогового бремени предприятия:

- а) 36,5%
- б) 32,6%
- в) 40,4%

24. Установите соответствие режима налогообложения и уплачиваемых налогов:

1. Общая система налогообложения.	а) Налог на добавленную стоимость;
2. Упрощенная система налогообложения.	б) 6 %, если объектом налогообложения являются доходы;
	в) Налог на имущество организаций;
	г) 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов;
	д) Налог на прибыль организаций;

25. К федеральным налогам не относится

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций;
- в) НДСЛ.

26. К косвенным налогам относятся

- а) НДСЛ;
- б) акциз;
- в) НДС.

27. Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета, если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС – 120 000 руб. Стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 236 000 руб. Ставка налога 20%.

- а) 21 600 руб
- б) 15 333 руб
- в) 14 400 руб
- г) 20 880 руб

28. По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?

- а) по ставке 20%
- б) по основной ставке
- в) по ставке 10%
- г) по ставке 18%

29. Какие операции не признаются объектом обложения НДС?

- а) выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти
- б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ
- в) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ

30. Кто составляет декларацию по НДС?

- а) покупатель
- б) налогоплательщик
- в) налоговый орган

31. Налоговый период по НДС

- а) месяц
- б) квартал
- в) месяц, квартал
- г) год

32. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0, 10, 1%
- б) 0, 10, 20%
- в) 0, 18, 20%.

33. Кто не относится к налогоплательщикам налога на прибыль?

- а) производственная фирма
- б) страховая компания
- в) игорное заведение

34. Налоговым периодом по налогу на прибыль является

- а) квартал

- б) месяц
- в) год

35. Объект налогообложения налогом на прибыль -

- а) прибыль от реализации
- б) прибыль, полученная налогоплательщиком
- в) валовая прибыль

36. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?

- а) за год
- б) нарастающим итогом с начала года
- в) за каждый квартал
- г) за каждый месяц

37. Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ

- а) год
- б) 3 года
- в) до полного использования вычета

38. Как учитывается доход в целях налогообложения НДФЛ, полученный в иностранной валюте?

- а) учитывается в той валюте, в которой получен
- б) пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на день получения дохода
- в) пересчитывается в рублях по курсу ЦБ РФ на 1 января налогового периода

39. Какие из перечисленных доходов не подлежат налогообложению?

- а) премия
- б) выплаты по временной нетрудоспособности
- в) доплата на проезд
- г) дополнительная заработная плата

Тема 3. Региональные налоги и сборы.

40. Уплачивает ли владелец транспортного средства налог, если оно находится в розыске?

- а) уплачивает
- б) уплачивает 50% от размера налога
- в) уплачивает 25% размера налога
- г) не уплачивает налог с момента подачи документа на розыск транспортного средства

41. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

- а) косвенный;

- б) прямой;
- в) местный;
- г) универсальный.

42. Ставка налога на имущество организаций равна:

- а) 1,8%
- б) 3,2%
- в) 1,5%
- г) 2,2%

43. Земля и другие объекты природопользования налогом на имущество:

- а) облагаются
- б) не облагаются

44. Объектом обложения налогом на имущество предприятий является имущество,

учитываемое на балансе в качестве:

- а) внеоборотных активов
- б) основных средств, запасов и затрат
- в) объектов основных средств
- г) оборотных активов

Тема 4. Местные налоги и сборы.

45. Земельный налог является источником доходов местного бюджета. Какие элементы налогообложения вправе устанавливать органы местного самоуправления на своей территории?

- а) объекты налогообложения
- б) налоговые ставки в разрешенных НК РФ пределах
- в) срок сдачи налоговой декларации
- г) срок уплаты налога для налогоплательщиков – физических лиц
- д) сроки уплаты налоговых платежей для налогоплательщиков – организаций

46. Налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектами налогообложения,

- а) на праве собственности
- б) на праве бессрочного пользования
- в) на праве безвозмездного пользования
- г) по договору аренды
- д) на праве пожизненного наследуемого владения

47. Не все земельные участки являются объектами налогообложения. Какие из представленных ниже земель не признаются объектами налогообложения?

- а) земля, предназначенная для строительства многоквартирного дома
- б) земля под многоквартирным домом
- в) земля, занятая военным полигоном
- г) земля, принадлежащая монастырю
- д) земля сельскохозяйственного назначения

48. Какие льготы для отдельных категорий налогоплательщиков земельного налога установлены НК РФ?

- а) необлагаемая часть налоговой базы в размере 10 000 руб.
- б) необлагаемая площадь земельного участка
- в) полное освобождение от уплаты налога
- г) частичное освобождение от уплаты налога
- д) пониженная ставка налога

49. Где имущество физических лиц облагается налогом?

- а) по месту жительства
- б) по месту нахождения имущества
- в) по месту прописки

Тема 5. Специальные налоговые режимы

50. Как определяются доходы и расходы при определении налоговой базы при УСН?

- а) определяются нарастающим итогом с начала года
- б) определяются только за календарный год
- в) определяются за каждый квартал в отдельности

Задания самостоятельной работы

Задача 1

Налоговый орган при выездной проверке пришел к выводу о том, что организация не перечислила сумму удержанного НДФЛ по месту нахождения своего обособленного подразделения. Уплата налога была произведена по месту нахождения головной организации.

Какую ответственность понесет налогоплательщик за данное налоговое правонарушение?

Задача 2

01 апреля 202_ г. организация направила в адрес налогового органа сведения о доходах физических лиц, содержащиеся на магнитном носителе, а также в виде реестра, где указаны доходы физических лиц, на бумажном носителе. Однако ввиду «нарушения структуры файла» налоговому органу не удалось считать содержащуюся на магнитном носителе информацию. Налоговый орган уведомил организацию о том, что представленные ею сведения, не могут быть приняты. Организация повторно представила сведения 15 апреля 202_ г.

Определить будет ли в данном случае организация привлечена к налоговой ответственности?

Задача 3

Организация в срок не позднее 28 апреля 202_ г. должна внести в бюджет 25 тыс. руб. налога на прибыль. Указанная сумма перечислена в бюджет 6 мая 202_ г.

Определить:

- сумму штрафа за неправомерное неперечисление налога;
- сумму пени в связи с уплатой налога в более поздние сроки по сравнению с установленным налоговым законодательством.

Задача 4

Организация несвоевременно предоставила пять документов, затребованных налоговым органом для уточнения начислений по налогу, сумма которого по очередному сроку платежа составила 2,5 тыс. руб.

Определите:

- сумму штрафа за непредставление в установленный срок документов в налоговый орган;
- сумму штрафа в случае отказа организации предоставить имеющиеся у нее документы по запросу налогового органа;
- сумму административного штрафа на должностных лиц организации;

Задача 5

В результате налоговой проверки установлено, что налоговая база по налогу на прибыль за I квартал 202_ г. составила 200 тыс. руб., тогда как по данным налогоплательщика она определена в сумме 165 тыс. руб. Расхождение – 35 тыс. руб., из которых:

- 25 тыс. руб. за счёт неправильного отнесения затрат к расходам;
- 10 тыс. руб. – неправомерное применение льгот.

Определите сумму штрафа:

- за грубое нарушение организацией правил учета, повлекшее занижение налоговой базы;
- за неполную уплату налога в результате занижения налоговой базы (неумышленно, а также в случае доказанного умысла);
- на руководителя организации в соответствии с КоАП РФ.

Задача 6

Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц должна быть сдана в налоговый орган индивидуальным предпринимателем не позднее 30 апреля 202_г. Сумма налога, подлежащего уплате – 150 тыс. руб. Налогоплательщик сдал ее 5 мая 202_г.

Определите сумму штрафа за непредставление налоговой декларации индивидуальным предпринимателем в указанный законодательством срок.

Задача 7

При отсутствии средств на расчетном счете, организацией-недоимщиком открыт второй счет, на который поступила сумма за поставленные товары в размере 500 тыс. руб. На эту сумму было закуплено производственное оборудование, после чего договор банковского счета был расторгнут. Сведения об открытии и о закрытии счета банком не представлены в налоговые органы.

Какую ответственность понесет банк за данное налоговое правонарушение?

Самостоятельная (аудиторная и внеаудиторная) работа обучающихся является одним из основных видов познавательной деятельности, направленной на более глубокое и разностороннее изучение материалов учебной дисциплины и включает: обязательное ведение конспектов лекций; подготовку выступлений (сообщений, докладов) к практическим занятиям, семинарам; подготовку письменных контрольных работ (реферата, эссе, презентации).

Результаты выполнения самостоятельной работы представляются обучающимися во время аудиторных занятий, проверяются и оцениваются преподавателем в ходе аудиторных занятий, текущего (рубежного) контроля и промежуточной аттестации.

Для повышения эффективности самостоятельной работы обучающимся рекомендуется пользоваться расширенным поиском в национальном цифровом ресурсе РУКОНТ – межотраслевой электронной библиотеке. Доступ к ресурсу осуществляется на сайте: <http://www.rucont.ru>

Важной формой самостоятельной исследовательской работы, углубленного изучения той или иной проблемы учебного курса является подготовка и написание рефератов и эссе. Данная форма самостоятельной работы является важным элементом подготовки обучающихся к оформлению и написанию дипломной работы.

Виды самостоятельной работы:

- поиск и изучение нормативных правовых актов, в том числе с использованием электронных баз данных;
- поиск и изучение научной литературы, в том числе с использованием сети Интернет;
- решение задач из практикума;
- подготовка рефератов, докладов, эссе, презентаций;

Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся по отдельным разделам и темам курса:

- составление проектов профессиональных документов;
- обобщение материалов профессиональной практики по определенным вопросам;
- подготовка к проведению ролевой игры;
- подготовка для обсуждения дискуссионных вопросов;
- составление схем, сравнительных таблиц;
- решение практических ситуаций;
- подготовка к практическим занятиям.

8. Методические рекомендации для преподавателя. Образовательные технологии

Перед началом изучения дисциплины (на первом занятии) преподаватель обязан сообщить обучающимся порядок освоения тем (разделов) дисциплины, сроки и формы отчетности, процедуры оценки системы учета уровня сформированности компетенций. Преподавание ведется методом комплексного и системно-проблемного изучения проблемных явлений и процессов, а также анализа их последствий применительно к современной профессиональной практике. Изложение материала должно строиться как с использованием теоретической подачи материала в виде лекций, так и в виде проведения семинаров (практических занятий). В ходе лекционных занятий рекомендуется использовать презентационные материалы (слайды).

На лекциях излагаются основные актуальные проблемы, раскрываются наиболее сложные вопросы дисциплины, активизируется мыслительная деятельность путем постановки проблемных вопросов и вовлечения, обучаемых в их решение, развиваются их творческие способности.

В ходе семинарских и практических занятий для реализации компетентностного подхода рекомендуется использование активных и интерактивных форм обучения (решения задач, деловых и ролевых игр, разбора конкретных ситуаций) в сочетании с внеаудиторной самостоятельной работой (подготовка устных выступлений (докладов, сообщений), что позволит углубить понимание наиболее сложных теоретических и прикладных проблем, рассмотренных в ходе лекций, и сформировать навыки и умения использования необходимых нормативных правовых актов для регулирования профессиональных ситуаций.

Преимущественной формой текущего контроля успеваемости обучающихся является тестирование, которое должно быть обязательным и которым должно быть завершено изучение каждого раздела учебной программы дисциплины.

При подготовке обучающихся к промежуточной аттестации необходимо провести консультацию по курсу и акцентировать внимание обучающихся на использовании рекомендованной основной и дополнительной литературы, содержания конспектов лекций, а также необходимости составления тезисов ответов на вопросы, выносимые на зачет.

9. Обеспечение доступности освоения программы обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Условия организации и содержание обучения и контроля знаний обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (далее – ОВЗ) определяются программой дисциплины, адаптированной при необходимости для обучения указанных обучающихся.

Организация обучения, текущей и промежуточной аттестации обучающихся с ОВЗ осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся. Исходя из психофизического развития и состояния здоровья обучающихся с ОВЗ, организуются занятия совместно с другими обучающимися в общих группах, используя социально-активные и рефлексивные методы обучения создания комфортного психологического климата в учебной группе или, при соответствующем заявлении такого обучающегося, по индивидуальной программе, которая является модифицированным вариантом основной рабочей программы дисциплины. При этом содержание программы дисциплины не изменяется. Изменяются, как правило, формы обучения и контроля знаний, образовательные технологии и учебно-методические материалы.

Обучение лиц с ОВЗ также может осуществляться индивидуально и/или с применением элементов электронного обучения. Электронное обучение обеспечивает возможность коммуникаций с преподавателем, а также с другими обучаемыми посредством вебинаров (например, с использованием программы Skype), что способствует сплочению группы, направляет учебную группу на совместную работу, обсуждение, принятие группового решения. В образовательном процессе для повышения уровня восприятия и переработки учебной информации обучающимися с ОВЗ применяются мультимедийные и специализированные технические средства приема-передачи учебной информации в доступных формах для обучающихся с различными нарушениями, обеспечивается выпуск альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт), электронных образовательных ресурсов в формах, адаптированных к ограничениям здоровья обучающихся, наличие необходимого материально-технического оснащения. Подбор и разработка учебных материалов производится преподавателем с учетом того, чтобы обучающиеся с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения – аудиально (например, с использованием программ-синтезаторов речи).

Для осуществления процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся лиц с ОВЗ фонд оценочных средств по дисциплине, позволяющий оценить достижение ими результатов обучения и уровень сформированности компетенций, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины, адаптируется для лиц с ограниченными возможностями здоровья с учетом индивидуальных психофизиологических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При необходимости

обучающимся предоставляется дополнительное время для подготовки ответа при прохождении всех видов аттестации.

Особые условия предоставляются обучающимся с ограниченными возможностями здоровья на основании заявления, содержащего сведения о необходимости создания соответствующих специальных условий.

10. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

1.1 Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень формируемых компетенций (код и содержание)	Код индикатора достижения компетенции	Этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	
		дисциплины/ практики	семестр
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	ОПК-2.1	Экономический анализ	3,4
		Экономическая безопасность	7
		Бухгалтерский учет	5
		Аудит	7
		Налоги и налогообложение	6
		Преддипломная практика	10
		Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена	10
		Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы	10
	ОПК-2.2	Финансы	4
		Бухгалтерский учет	5
		Налоги и налогообложение	6
		Ознакомительная практика	4
		Преддипломная практика	10
		Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы	10

1.2 Этапы формирования компетенций и оценочные материалы для проверки хода освоения дисциплины и достижения планируемых результатов обучения.

Перечень формируемых компетенций (код и содержание)	Перечень формируемых индикаторов достижений компетенций (код и содержание)	Этапы формирования компетенций (з, у)	Оценочные средства	Темы дисциплины, обеспечивающие этапы формирования компетенции
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и	ОПК-2.1 Осуществляет сбор	Знает: - закономерности функционирования современных налоговых	ОЗСТ 1-45 Д 1-7 ТЗ 1-15, 18,21,22,25,26,28-50	Тема 1,2,3,4,5

использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз рисков.	данных хозяйственной, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	отношений; основы налогообложения; основные термины и понятия налогов и налоговой системы; понятие налогового контроля; виды налогов	ВЗ КР	
	и, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	Умеет: - осуществлять сбор данных налогового учета, налоговой отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	ТЗ 6,17,19,23 З 2-5,8-14 ВЗ КР	Тема 1,2,3,4,5
	ОПК-2.2 Анализирует и использует данные хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и	Знает: основы налогообложения; основные термины и понятия налогов и налоговой системы; понятие налогового контроля; виды налогов	Умеет: - определять налогооблагаемые базы; - проводить расчеты налоговых платежей; - осуществлять налоговый контроль и анализировать его	ОЗСТ 8,9 ВЗ КР
			ТЗ 20,23,27 З 1,6,7 ВЗ КР	Тема 1,2,3,4,5

	прогнозировани я финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующе го субъекта	результаты		
--	--	------------	--	--

Условные обозначения:

ТЗ – тестовые задания;

З – задачи;

Д- доклады;

ОЗСТ – опросы к занятиям семинарского типа;

ВЗ – вопросы к зачету

КР – контрольная работа

Раздел 2. Содержание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации

2.1 Оценочные материалы: текущий контроль

2.1.1 Вопросы письменных работ на практических занятиях:

Тема 1. Основы налоговой системы Российской Федерации

1. Как на практике проявляется фискальная функция налогов?
2. В чем экономическая сущность специальных налоговых режимов?
3. Какие виды налоговых правонарушений предусмотрены НК РФ и какова ответственность за их совершение?

Описание оценочного материала:

Письменные ответы на вопросы (ПР)	Форма предъявления: вопросы.	
	Процедура: Обучающиеся в течение 15-20 минут в конце занятия письменно отвечают на поставленный вопрос и сдают ответы преподавателю на проверку. Результаты проверки обсуждаются на следующем занятии. В случае оценки «не зачтено» работа выполняется повторно во внеаудиторное время и сдается преподавателю на последующих занятиях.	
	Шкала оценивания /критерии:	
	«Зачтено»	Содержание ответа аргументированно, включает ссылки на нормативные акты, демонстрирует умение применять теоретический материал для практических целей, отражает сформированность профессиональной компетенции в рамках поставленной задачи.
	«Не зачтено»	Ответ носит исключительно бытовой характер, не увязан с изученным теоретическим материалом, отсутствует умение применить изученный материал для решения конкретных профессиональных задач в деловой сфере. Ответ отсутствует.

2.1.2 Вопросы для собеседования на практических занятиях.

Тема 1. Основы налоговой системы Российской Федерации

10. Какова экономическая сущность налогов?
11. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
12. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?
13. Какие налоги являются федеральными?

14. Какие налоги являются региональными?
15. Какие налоги являются местными?
16. Каковы основные обязанности налогоплательщиков?
17. Права налогоплательщиков.
18. Каковы основные права и обязанности налоговых органов?

Тема 2: Федеральные налоги и сборы.

19. Какие налоги и сборы относятся к федеральным?
20. Кто признается плательщиком НДС?
21. Каковы объекты обложения НДС?
22. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от налога на добавленную стоимость?
23. Налоговый период по НДС.
24. Порядок исчисления НДС к уплате в бюджет?
25. Кто признается плательщиком налога на прибыль организации?
26. Что является объектом обложения налогом на прибыль организаций?
27. Что понимается под обоснованными расходами?
28. Какие налоговые ставки установлены НК РФ по налогу на прибыль организаций?
29. Что является объектом налогообложения у физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации?
30. Какой вычет может быть применен физическим лицом при продаже недвижимого имущества?
31. В какие сроки физические лица подают в налоговый орган декларацию о фактически полученных ими в течение календарного года доходах и произведенных расходах?

Тема 3: Региональные налоги и сборы.

23. Назовите плательщиков налога на имущество организаций.
24. Что является объектом обложения налогом на имущество организаций?
25. Что признается налоговой базой у различных категорий налогоплательщика?
26. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества и как определяется кадастровая стоимость?
27. Кто является плательщиком транспортного налога?
28. Перечислите основные виды объектов обложения транспортным налогом.
29. Каков порядок определения налоговой базы по транспортному налогу?

Тема 4: Местные налоги и сборы.

30. Кто является плательщиком земельного налога?
31. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
32. Назовите основные льготы по земельному налогу.
33. Назовите плательщиков налога на имущество физических лиц.
34. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.
35. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
36. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?
37. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц?

Тема 5: Специальные налоговые режимы.

9. Критерии перехода организации с общей системы налогообложения на упрощенную (УСН)?
10. Что является объектом налогообложения при УСН?
11. Какие налоговые ставки действуют при УСН?
12. Какие периоды времени признаны отчетными и налоговыми?

13. Причины потери права применения УСН?
14. В какие сроки уплачивается налог?
15. Для чего и как исчисляется минимальный налог?
16. От чего зависят ставки налога?

Описание оценочного материала:

Вопросы к собеседованию по теме (ВСТ)	Форма предъявления: вопросы / темы.	
	Процедура: Индивидуальные выступления или коллективное обсуждение на практических занятиях.	
	Шкала оценивания /критерии:	
	«Зачтено»	Обучающийся знает теоретический материал, терминологию, нормативные акты, умеет применять теоретические знания для объяснения обсуждаемых явлений, процессов предлагает практические решения обсуждаемых проблем на основе синтеза изученного материала и личного опыта.
	«Не зачтено»	Обучающийся не освоил теоретический материал, не продемонстрировал умение применять знания для решения поставленных задач. Обучающийся отказался от ответа.

2.1.3 Доклады-презентации

Тема курса	Темы докладов-презентаций
Тема 1. Основы налоговой системы Российской Федерации	4. Развитие налогообложения в России. 5. Роль налоговых платежей в формировании местных бюджетов. 6. Роль НДС в формировании бюджета.
Тема 3: Региональные налоги и сборы.	7. Имущественное налогообложение в РФ 8. Дорогостоящие автомобили и транспортный налог
Тема 4: Местные налоги и сборы.	9. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития 10. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России
Тема 5. Специальные налоговые режимы	11. Преимущества УСН. 12. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в России

Описание оценочного материала:

Доклад-презентация (ДП)	Форма предъявления: темы докладов.	
	Процедура: студент выбирает тему из предложенных по согласованию с преподавателем для исключения дублирования с другими обучающимися в группе. На подготовку доклада дается две-три недели. Доклады делаются с использованием компьютерной презентации или раздаточных иллюстративных материалов. По окончании доклада выступающий отвечает на вопросы слушателей (студентов и преподавателя).	
	Шкала оценивания /критерии:	
	«Зачтено»	1) содержание доклада соответствует теме задания; 2) доклад структурирован; 3) продемонстрировано уверенное владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины; 4) аргументировано излагается собственная точка зрения; 5) компьютерная презентация хорошо читается, представляет главные пункты или иллюстрации, не содержит текст выступления. 6) докладчик не читает, а устно излагает содержание доклада,

		7) докладчик активно взаимодействует со слушателями, используя нормы делового этикета, характерные для данного типа коммуникации.
	«Не зачтено»	1) доклад не соответствует теме или не раскрывает тему; 2) докладчик допускает ошибки в теоретическом материале, понятийном аппарате; 3) докладчик только читает текст, не в состоянии комментировать слайды своими словами; 4) отсутствует визуальная поддержка доклада (презентация или раздаточный материал); 5) докладчик не в состоянии ответить на вопросы слушателей по докладу

2.1.4. Тестовые задания.

Тема 1. Основы налоговой системы Российской Федерации

1. Налог — это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы

3. Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

4. Денежные отношения, проявляющиеся в процессе изъятия части стоимости валового общественного продукта в пользу общегосударственных финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством - налоговые отношения

5. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом?

6. Прогрессивное налогообложение — это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется.

7. Когда плательщик и носитель налога являются одним лицом:

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) никогда не являются

8. Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

9. Обязанность уплатить налог возникает, если:

- а) установлена налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

10. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- а) бюджетный кодекс РФ
- б) таможенный кодекс РФ
- в) налоговый кодекс РФ

11. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- а) возврат излишне уплаченных налогов
- б) постановка на учет налогоплательщиков
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

14. Изъятие посредством налогов части доходов организаций и граждан в пользу государственного бюджета – это... функция

15. Какие из названных функций являются основополагающими в налогообложении:

- а) экономическая
- б) фискальная
- в) организационная
- г) регулирующая
- д) контрольная
- е) юридическая

14. Денежные отношения, проявляющиеся в процессе изъятия части стоимости валового общественного продукта в пользу общегосударственных финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством -

15. Какие из названных функций являются основополагающими в налогообложении:

- а) экономическая
- б) фискальная
- в) организационная
- г) регулирующая
- д) контрольная
- е) юридическая

16. Валовой общественный продукт в условном регионе составляет 675000 тыс. руб. Налоговые платежи в налоговом периоде сложились по прямым налогам 148500 тыс. руб., по косвенным — 94500 тыс. руб. Каков уровень налогового бремени:

- а) 36%
- б) 14%
- в) 22%

18. Установите соответствие наименование налога и административного признака:

4. Федеральные налоги.	h) Налог на добавленную стоимость;
5. Региональные налоги.	i) Налог на имущество физических лиц;
6. Местные налоги.	j) Налог на имущество организаций;
	k) Транспортный налог;
	l) Налог на прибыль организаций;
	m) Земельный налог;
	n) Налог на доходы физических лиц.

Тема 2. Федеральные налоги и сборы.

18. В состав доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ включаются:

- а) пособия на детей до полуторалетнего возраста
- б) компенсационные выплаты по командировочным расходам
- в) оплата труда по трудовому соглашению
- г) премиальные вознаграждения, вытекающие из условий трудового соглашения
- д) пособия по временной нетрудоспособности

19. Налогоплательщики обязаны сохранять данные бухгалтерского и налогового учёта и другие документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов в течение лет.

20. Верно ли утверждение, что органы законодательной или исполнительной власти устанавливают дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности и места происхождения капитала:

- а) верно
- б) неверно

22. Какие из перечисленных налогов относятся к федеральным:

- а) налог на доходы физических лиц
- б) акцизы
- в) земельный налог
- г) налог на добычу полезных ископаемых
- д) транспортный налог

22. Авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц уплачиваются налоговыми агентами:

- а) ежеквартально
- б) ежемесячно не позднее последнего числа текущего месяца
- в) ежемесячно, не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату заработной платы

23. Валовая выручка условного предприятия в налоговом периоде составила 82315 тыс.руб. Начислено налоговых платежей 30045 тыс. руб., НДФЛ 3215 тыс.руб. Каков уровень налогового бремени предприятия:

- а) 36,5%
- б) 32,6%
- в) 40,4%

25. Установите соответствие режима налогообложения и уплачиваемых налогов:

3. Общая система налогообложения.	е) Налог на добавленную стоимость;
4. Упрощенная система налогообложения.	ж) 6 %, если объектом налогообложения являются доходы;
	з) Налог на имущество организаций;
	и) 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов;
	к) Налог на прибыль организаций;

25. К федеральным налогам не относится

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций;
- в) НДФЛ.

26. К косвенным налогам относятся

- а) НДФЛ;
- б) акциз;
- в) НДС.

27. Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета, если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС – 120 000 руб. Стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 236 000 руб. Ставка налога 18%.

- а) 21 600 руб
- б) 14 040 руб
- в) 14 400 руб
- г) 20 880 руб

28. По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?

- а) по ставке 20%
- б) по основной ставке
- в) по ставке 10%
- г) по ставке 18%

29. Какие операции не признаются объектом обложения НДС?

- а) выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти
- б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ
- в) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ

30. Кто составляет декларацию по НДС?

- а) покупатель
- б) налогоплательщик
- в) налоговый орган

31. Налоговый период по НДС

- а) месяц
- б) квартал
- в) месяц, квартал
- г) год

32. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0, 10, 1%
- б) 0, 10, 20%
- в) 0, 18, 20%.

33. Кто не относится к налогоплательщикам налога на прибыль?

- а) производственная фирма
- б) страховая компания
- в) игорное заведение

34. Налоговым периодом по налогу на прибыль является

- а) квартал
- б) месяц
- в) год

40. Объект налогообложения налогом на прибыль -

- а) прибыль от реализации
- б) прибыль, полученная налогоплательщиком
- в) валовая прибыль

41. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?

- а) за год
- б) нарастающим итогом с начала года
- в) за каждый квартал
- г) за каждый месяц

42. Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ

- а) год
- б) 3 года
- в) до полного использования вычета

43. Как учитывается доход в целях налогообложения НДФЛ, полученный в иностранной валюте?

- а) учитывается в той валюте, в которой получен
- б) пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на день получения дохода
- в) пересчитывается в рублях по курсу ЦБ РФ на 1 января налогового периода

44. Какие из перечисленных доходов не подлежат налогообложению?

- а) премия
- б) выплаты по временной нетрудоспособности
- в) доплата на проезд
- г) дополнительная заработная плата

Тема 3. Региональные налоги и сборы.

41. Уплачивает ли владелец транспортного средства налог, если оно находится в розыске?

- а) уплачивает
- б) уплачивает 50% от размера налога
- в) уплачивает 25% размера налога

г) не уплачивает налог с момента подачи документа на розыск транспортного средства

41. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

- а) косвенный;
- б) прямой;
- в) местный;
- г) универсальный.

43. Ставка налога на имущество организаций равна:

- а) 1,8%
- б) 3,2%
- в) 1,5%
- г) 2,2%

43. Земля и другие объекты природопользования налогом на имущество:

- а) облагаются
- б) не облагаются

44. Объектом обложения налогом на имущество предприятий является имущество, учитываемое на балансе в качестве:

- а) внеоборотных активов
- б) основных средств, запасов и затрат
- в) объектов основных средств
- г) оборотных активов

Тема 4. Местные налоги и сборы.

51. Земельный налог является источником доходов местного бюджета. Какие элементы налогообложения вправе устанавливать органы местного самоуправления на своей территории?

- а) объекты налогообложения
- б) налоговые ставки в разрешенных НК РФ пределах
- в) срок сдачи налоговой декларации
- г) срок уплаты налога для налогоплательщиков – физических лиц
- д) сроки уплаты налоговых платежей для налогоплательщиков – организаций

52. Налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектами налогообложения,

- а) на праве собственности
- б) на праве бессрочного пользования
- в) на праве безвозмездного пользования
- г) по договору аренды
- д) на праве пожизненного наследуемого владения

53. Не все земельные участки являются объектами налогообложения. Какие из представленных ниже земель не признаются объектами налогообложения?

- а) земля, предназначенная для строительства многоквартирного дома
- б) земля под многоквартирным домом
- в) земля, занятая военным полигоном
- г) земля, принадлежащая монастырю
- д) земля сельскохозяйственного назначения

54. Какие льготы для отдельных категорий налогоплательщиков земельного налога установлены НК РФ?

- а) необлагаемая часть налоговой базы в размере 10 000 руб.
- б) необлагаемая площадь земельного участка
- в) полное освобождение от уплаты налога
- г) частичное освобождение от уплаты налога
- д) пониженная ставка налога

55. Где имущество физических лиц облагается налогом?

- а) по месту жительства
- б) по месту нахождения имущества
- в) по месту прописки

Тема 5. Специальные налоговые режимы

56. Как определяются доходы и расходы при определении налоговой базы при УСН?

- а) определяются нарастающим итогом с начала года
- б) определяются только за календарный год
- в) определяются за каждый квартал в отдельности

Описание оценочного материала

Тестовые задания (ТЗ)	Процедура: Тесты содержат вопросы по материалу всего курса и носят компетентностно-ориентированный характер. В целях подготовки к текущему контролю, обучающему следует просмотреть все имеющиеся материалы, представленные в печатном виде. Выполнение тестовых заданий позволяет оценить уровень знаний обучающихся и выявить возможные пробелы.
	Критерии/шкала оценивания (пример): ТЗ закрытой формы с одним правильным ответом – 1 балл ТЗ с несколькими ответами – за неполный ответ – 1 балл, за полный ответ – 2 балла ТЗ на установление последовательности – за частично правильный ответ – 1 балл, за полностью правильный ответ – 2 балла ТЗ на установление соответствия – по 0,5 балла за каждое верное соответствие ТЗ открытой формы – 2 балла. Итоговая оценка теста рассчитывается: неудовлетворительно – менее 60% максимального количества баллов за тест, удовлетворительно – от 60 до 75% максимального количества баллов за тест, хорошо – от 75 до 90% максимального количества баллов за тест, отлично – от 90% до 100% максимального количества баллов за тест.

2.1.5 Ситуационные задачи.

Тема 2: Федеральные налоги и сборы.

8. Задача.

Выручка от реализации товаров в организации за три последовательных календарных месяца составила:

- январь – 600 000 руб., в т. ч. НДС;
- февраль – 800 000 руб., в т. ч. НДС;
- март – 900 000 руб., в т. ч. НДС.

Задание: может ли организация воспользоваться освобождением от исполнения обязанностей налогоплательщика с 1 апреля в соответствии со ст. 145 НК РФ?

9. Задача.

Организация произвела и реализовала в отчетном квартале по оптовым ценам (включая НДС) за безналичный расчет следующие товары:

- куртки кожаные детские, 200 шт., 3500 руб.;
- куртки кожаные для взрослых, 100 шт., 12 800 руб.;
- детскую обувь:
 - кроссовки, 50 пар, 800 руб.,
 - резиновые сапоги, 30 пар, 400 руб.

Задание: исчислите сумму НДС, полученную при реализации в отчетном квартале. Дополните условие задачи, чтобы определить сумму НДС к уплате в бюджет (ст. 173 НК РФ), а также НДС к возмещению (ст. 176 НК РФ).

10. Задача

ООО «Грит» занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За 1 квартал 202_ г.:

- реализовано продукции – 6800 шт. по цене 4953 руб. (без НДС);
- расходы, относящиеся к реализованной продукции, составили 10 460 000 руб.;
- прочие расходы – 900 000 руб.;
- потери от стихийных бедствий – 57 600 руб.;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 41 000 руб.;
- сумма списанной дебиторской задолженности – 78 030 руб.;
- штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 9900 руб.

Задание: исчислите сумму налога на прибыль за 1 квартал 202_ г. с разбивкой по бюджетам. Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

11. Задача.

Показатели деятельности организации:

- выручка организации за налоговый период – 2 900 000 руб. (включая НДС);
- себестоимость реализованной продукции – 2 700 000 руб.;
- внереализационные доходы – 650 000 руб.;
- внереализационные расходы – 541 200 руб.

В конце предыдущего года руководителем организации была утверждена смета представительских расходов в сумме 350 000 руб. Расходы на оплату труда – 626 000 руб. Фактическая сумма представительских расходов – 213 000 руб.

Задание: исчислите сумму налога на прибыль. Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

12. Задача

Выручка организации (без НДС) за реализованные товары (работы, услуги) в отчетном периоде составила 150 тыс. руб. Внереализационные доходы – 120 тыс. руб. Расходы, связанные с деятельностью предприятия – 100 тыс. руб., внереализационные расходы – 20 тыс. руб.

Задание: исчислите налог на прибыль, распределив его по бюджетам. Расшифруйте состав внереализационных доходов и расходов, в соответствии с НК РФ.

13. Задача

ООО «Парус» в 202_ г. получило за реализацию 3 700 000 руб., в том числе в I квартале – 800 000 руб., во II квартале – 700 000 руб., в III квартале – 1 200 000 руб., в IV квартале – 1 000 000 руб., в I квартале следующего года – 1 200 000 руб.

Задание: определите имеет ли ООО «Парус» право указать в учетной политике для целей исчисления налога на прибыль, что оно применяет кассовый метод? Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

14. Задача

Штатный работник ПАО «Сибиряк» В. А. Петров обучался в течение 3 месяцев на курсах делового английского языка в соответствии с договором, заключенным с образовательным учреждением, имеющим лицензию на образовательную деятельность. Стоимость обучения составила 25 000 руб. Так как В.А. Петров, согласно должностной инструкции, занимается подготовкой внешнеторговых контрактов, а также проводит переговоры с иностранными партнерами, повышение квалификации способствует его эффективной работе в ПАО «Сибиряк».

Задание: определите обоснованность включения расходов и их суммы в целях налогообложения по тогам I квартала текущего года. Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

Тема 3: Региональные налоги и сборы.

8. Задача.

У организации два автомобиля:

- грузовой с мощностью двигателя 260 л. с., поставлен на учет 15 марта отчетного года;

- легковой с мощностью двигателя 105 л. с.

Задание: определите сумму налога к уплате в бюджет. Ответ аргументируйте ссылками на законодательство РФ.

Тема 4: Местные налоги и сборы.

9. Задача.

Организации принадлежит участок для долговременного хранения автомобилей кадастровой стоимостью 64 105 865 руб.

Задание: исчислите сумму земельного налога за год, определите размер авансовых платежей.

5. Задача.

Ветеран Великой Отечественной войны Зябликов Г.П. приобрел в собственность половину земельного участка. Зарегистрировал его 16 апреля 2016 г. Кадастровая стоимость земельного участка - 10 570 200 рублей.

Задание: определите налоговую ставку на эту категорию земель, размер льготы. Рассчитайте земельный налог к уплате за 2016 и 2017 гг.

6. Задача.

Кадастровая стоимость квартиры составляет 3 500 000 руб., площадь ее равна 45 кв.м. Сумма налога, который оплачивали в 2015 году, составляет 500 руб. Налоговая ставка равна 0,1%. Понижающий коэффициент – 0,8, налоговый вычет составляет 20 кв.м.

Задание: рассчитайте сумму налога на имущество физического лица к уплате за 2018 год.

12. Задача.

Семья владеет квартирой с 2000 г. Отец – инвалид; сын права собственности на квартиру не имеет; мать, владеет долей в праве собственности на квартиру в размере 1/3. Общая площадь квартиры 49 кв.м. Кадастровая стоимость квартиры 7 500 000 руб. Понижающий коэффициент: 2015 г. – 0,2; 2016 г. – 0,4; 2017 г. – 0,6; 2018 г. – 0,8.

Задание: рассчитайте сумму налога на имущество матери за 2015, 2016, 2017, 2018 гг.

Тема 5. Специальные налоговые режимы

13. Задача.

Организация «Гамма» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы» с общей ставкой налога при данном объекте в размере 6%. За истекший год (налоговый период) организация получила доход в размере 2 500 000 руб. Этот показатель сложился следующим образом.

Месяц	Доход, руб.	Отчетный (налоговый) период	Доход за отчетный (налоговый) период (нарастающим итогом), руб.
Январь	180 000	I квартал	600 000
Февраль	200 000		
Март	220 000		
Апрель	250 000	Полугодие	1 300 000
Май	220 000		
Июнь	230 000		
Июль	200 000	9 месяцев	1 800 000
Август	150 000		
Сентябрь	150 000		
Октябрь	200 000	Год	2 500 000
Ноябрь	200 000		
Декабрь	300 000		

В указанном налоговом периоде организация «Гамма» уплатила страховые взносы в размере:

- 15 000 руб. - в I квартале;
- 34 500 руб. - в течение полугодия;
- 54 000 руб. - в течение 9 месяцев;
- 74 000 руб. - в течение года.

Кроме того, в текущем году организация за счет собственных средств (за первые три дня болезни работников) выплатила своим работникам пособия по временной нетрудоспособности в размере 13 000 руб.:

- в III квартале - в сумме 6000 руб.;
- в IV квартале - в сумме 7000 руб.

Задание: определите размер авансовых платежей и налога, которые организация «Гамма» должна уплатить по итогам отчетных периодов (I квартала, полугодия, 9 месяцев) и налогового периода. Заполните налоговую декларацию.

16. Задача.

У организации «Дельта», применяющей объект налогообложения «доходы минус расходы», по итогам истекшего года (налогового периода) сложились следующие показатели доходов и расходов.

Месяц	Доход минус расход, руб.	Отчетный (налоговый) период	Налоговая база, рассчитанная нарастающим итогом (сумма доходов, уменьшенных на расходы), руб.
Январь	30 000	I квартал	120 000
Февраль	40 000		
Март	50 000		
Апрель	20 000	Полугодие	230 000
Май	40 000		
Июнь	50 000		
Июль	40 000	9 месяцев	360 000
Август	30 000		
Сентябрь	60 000		
Октябрь	40 000	Год	480 000
Ноябрь	30 000		
Декабрь	50 000		

У организации нет перенесенных убытков.

Задание: определите размер авансовых платежей и налога, которые организация «Дельта» должна уплатить по итогам отчетных периодов (I квартала, полугодия, 9 месяцев) и налогового периода. Заполните налоговую декларацию.

Описание оценочного материала

Ситуационные задачи (СЗ)	<p>Форма предъявления: Задачи в текстовом формате, требующие развернутого ответа с обоснованием хода рассуждений, предложений, аргументированности нормативным законодательством РФ и рекомендаций, самостоятельным принятием управленческих решений. Решение ситуационных задач осуществляется с целью проверки уровня знаний, умений, владений, понимания студентом основных методов и законов изучаемой теории при решении конкретных задач, умения применять на практике полученные знания.</p> <p>Процедура: Задачи решаются во время занятия или в период самостоятельной работы с использованием информационных материалов (таблицы, нормативные, статистические, экономико-финансовые справочные материалы).</p> <p>Шкала оценивания /критерии:</p>	
	«Отлично»	Ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. даны конкретные ссылки на статьи законодательства РФ), ответы на дополнительные вопросы верные, четкие.
	«Хорошо»	Ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного и нормативного материала), ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно четкие.
	«Удовлетворительно»	Ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием (в т.ч. нет ссылок на нормативные акты РФ), ответы на

		дополнительные вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях.
	«Неудовлетворительно»	Ответ на вопрос задачи дан не правильный. Объяснение хода ее решения дано неполное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования, ответы на дополнительные вопросы неправильные или отсутствуют.

2.1.6. Задания контрольной работы для обучающихся заочной формы обучения

Информационной базой для выполнения контрольной работы является: отчетно-аналитическая информация организации. Организацию, на материалах которой будет выполнено задание, обучающийся определяет самостоятельно. Исходя из системы налогообложения, применяемой выбранной организацией, обучающийся выполняет одно из предложенных заданий. Это могут быть организации:

1. малые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения или единый налог на вмененный доход (задание 1).
2. организации, применяющие общий режим налогообложения (задание 2).

При выполнении контрольной работы необходимо все расчеты делать со ссылками на соответствующую статью НК РФ.

Задание контрольной работы включает:

Расчет величины налоговых обязательств по каждому из четырех налогов по всем отчетным периодам в течение одного календарного года:

- налогу на добавленную стоимость (НДС);
- налогу на прибыль организаций;
- налогу на имущество организаций;
- налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).

1. Заполнение налоговых деклараций, справок, расчетов по каждому от-четному периоду в течение одного календарного года (например, Справки о доходах физического лица за 202_г. по форме 2-НДФЛ; Реестра сведений о доходах физических лиц за 202_г. и др.);

2. Комментарии по заполнению налоговой отчетности, пояснения к расчетам.

К оформлению контрольной работы предъявляются единые требования (аналогичные требованиям, предъявляемым к оформлению курсовых и вы-пускной квалификационной работы):

Контрольная работа должна быть написана грамотно, лаконичным и четким языком. Стиль изложения должен быть деловым, без излишней эмоциональной окраски.

При оформлении контрольной:

- текст печатается на одной стороне листа белой бумаги формата А4;
- размер шрифта - 14, межстрочный интервал - 1,5;
- размеры полей: верхнее - 25 мм, правое - 20 мм, нижнее - 16 мм, левое - 25 мм;
- гарнитура - Times New Roman;

- список используемых источников приводится в конце контрольной работы в следующей очередности: кодексы, законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, инструктивный материал, остальные источники в алфавитном порядке (от А до Я).

Выполненную контрольную работу целесообразно подшить в скоросшиватель (мультифору) и представить в адрес вуза в сроки, установленные графиком учебного процесса. Обучающиеся устраняют недостатки в работе согласно замечаниям рецензента, по ней проводится устное собеседование на кафедре бухгалтерского учета и аудита.

Выполненная работа направляется на проверку и рецензирование. При положительной рецензии обучающийся допускается к собеседованию, в ходе которого проверяются его знания и умения по излагаемым вопросам. В случае отрицательной рецензии контрольная работа возвращается для доработки. При повторном представлении работы на проверку прилагается и первоначальный вариант с рецензией. Собеседование по

контрольной работе проводится во время экзаменационной сессии в свободное или предусмотренное расписанием время. Обучающийся, может прийти на собеседование к преподавателю и в другое время в течение межсессионного периода, по мере готовности контрольной работы.

Задание 1

Для предприятиях, применяющих специальные режимы налогообложения

Дать краткую характеристику деятельности организации. Указать, с какого времени применяется упрощенная система налогообложения (УСН). Приложить действующую в организации учетную политику.

За все отчетные периоды в течение одного календарного года необходимо представить:

1. Налоговые декларации и расчёты по всем налогам, которые платит организация:

- налоговая декларация по единому налогу, учитываемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

2. За один из кварталов года представить Книгу учета доходов и расходов организации (копию).

3. К каждой декларации приложить необходимые расчеты, на основе которых декларация заполнялась.

4. Расшифровку имеющихся основных средств с указанием даты их приобретения, балансовой и остаточной стоимости, срока полезного действия и расчета расходов по содержанию основных средств.

5. Для исчисления НДФЛ необходимо, привести данные по 5-6 работникам своей организации.

6. Налоговые карточки учета доходов и налога на доходы физических лиц по работникам организации.

Задание 2

Для организаций, применяющих общий режим налогообложения.

Дать краткую экономическую характеристику деятельности организации. Приложить приказ об учетной политике, действующей в данной организации (копию).

За каждый отчетный период календарного года и в целом за налоговый период необходимо представить:

- налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость;
- налоговую декларацию по налогу на прибыль организации;
- налоговую декларацию по налогу на имущество организации;
- налоговые карточки по учету доходов и налогов на доходы физических лиц по 5-6 работникам организации (по этим же работникам представить дополнительные данные);

• индивидуальную карточку учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм налогового вычета по тем же физическим лицам, по которым представлены карточки по НДФЛ;

- налоговую декларацию по транспортному налогу;

- налоговую декларацию по земельному налогу.

К каждой декларации необходимо приложить расчеты, на основе которых составлялась декларация.

Описание оценочного материала:

Форма предъявления: Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.
--

Процедура: Зачет проводится в конце семестра по завершении аудиторной и самостоятельной работы по дисциплине путем собеседования.	
Критерии/шкала оценивания:	
«Зачтено»	Оценки «зачтено» заслуживает обучающийся, обнаруживший знания учебного материала от достаточных до всесторонних и глубоких, умеющий свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой. Обучающийся демонстрирует уверенное владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины, отсутствуют ошибки в употреблении терминов.
«Не зачтено»	Оценки «не зачтено» заслуживает обучающийся, не усвоивший большую часть программного материала, не ответивший на большинство основных и дополнительных вопросов, либо отказавшийся отвечать на вопросы зачета.

2.2 Оценочные материалы: промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по итогам обучения по дисциплине осуществляется в форме зачета.

Вопросы к зачету:

1. Оценка действующей налоговой системы как инструмента бюджетного регулирования.
2. Налоговый контроль как самостоятельный инструмент налогового права и инструмент своевременного полного внесения платежей в бюджет.
3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
4. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС).
5. Плательщики НДС, объект налогообложения, налоговая база.
6. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг).
7. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), его сущность и значение.
8. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база.
9. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.
10. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
11. Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования НДФЛ.
12. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
13. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
14. Плательщики налога на прибыль, объект налогообложения, налоговая база.
15. Перспективы развития налогообложения прибыли организаций.
16. Налог на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
17. Плательщики налога на имущество организаций, объект налогообложения и налоговая база.
18. Тенденции и основные направления совершенствования налога на имущество организаций.
19. Назначение транспортного налога.
20. Роль упрощенной системы налогообложения (УСН) в реформировании налоговой системы России.
21. Направления совершенствования налогообложения малого бизнеса.
22. Назначение земельного налога.
23. Плательщики налога на имущество физических лиц.
24. Объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц.

25. Ставки, льготы по налогу на имущество физических лиц.

Описание оценочного материала

Шкала оценивания/ Критерии:

«Зачтено»	Оценки «зачтено» заслуживает обучающийся, обнаруживший знания учебного материала от достаточных до всесторонних и глубоких, умеющий свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой. Обучающийся демонстрирует уверенное владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины, отсутствуют ошибки в употреблении терминов.
«Не зачтено»	Оценки «не зачтено» заслуживает обучающийся, не усвоивший большую часть программного материала, не ответивший на большинство основных и дополнительных вопросов, либо отказавшийся отвечать на вопросы зачета.

3. Методические материалы

- Налоги и налогообложение: рабочая программа дисциплины.
- Налоги и налогообложение: методические указания и задания к занятиям семинарского типа, контрольной и самостоятель

11. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта, характеризующих этапы формирования компетенций

Текущий контроль

Текущий контроль успеваемости по дисциплине осуществляется для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной деятельности обучающихся, совершенствования методики проведения занятий и проводится в ходе всех видов занятий в форме устного опроса на лекционных, семинарских и практических занятиях, выполнения устных и письменных практических заданий, в форме рубежного контроля и в форме выполнения контрольных работ.

Критерии оценки устных ответов в ходе проведения семинарских и практических занятий

Шкала оценивания и отметка	Показатели оценивания
Отлично	Содержание материала раскрыто в полном объеме, предусмотренном учебной программой. Речь последовательна, хорошо продумана, изложена грамотным языком, с точным использованием терминологии. Обучающийся продемонстрировал умение иллюстрировать материал конкретными примерами, в том числе на основе ранее изученного материала, показано умение делать обобщение, выводы, сравнение. Изложение ответа осуществляется самостоятельно, без наводящих вопросов. Обучающийся принимает активное участие в изложении или в обсуждении изучаемого материала.
Хорошо	Обучающийся не полно раскрыл содержание материала, но показано общее понимание вопроса, достаточное для дальнейшего изучения программного материала. Изложение материала недостаточно последовательное, имеются затруднения и допущены ошибки в определении понятий и в использовании терминологии, однако обучающийся активно участвует в обсуждении изучаемого материала.
Удовлетворительно	Обучающийся затрудняется в изложении

	материала, делает обобщения, выводы, сравнения с помощью преподавателя, отвечает с помощью наводящих вопросов и подсказок, затрудняется в приведении примеров. С трудом вспоминает пройденный материал, не активен, в обсуждении материала участвует эпизодически.
Неудовлетворительно	Обучающийся не раскрыл основное содержание учебного материала или содержание материала излагалось с многочисленными подсказками, показавшими незнание или непонимание большей части учебного материала, допущены путаница и ошибки в определении понятий, продемонстрировано полное неумение приводить примеры при объяснении материала, в обсуждении материала пассивен.

Рубежный контроль является одним из видов текущего контроля. Рубежный контроль осуществляется с целью систематической проверки достижения обучающимися обязательных результатов обучения по дисциплине – минимума, который необходим для дальнейшего обучения, выполнения программных требований к уровню подготовки обучающихся. Рубежный контроль проводится по завершении изучения отдельных наиболее сложных и объемных тем, разделов учебной дисциплины. Рубежный контроль проводится на практических или семинарских занятиях. Лица, не сдавшие (не прошедшие) рубежный контроль, до промежуточной аттестации не допускаются. Результаты рубежного контроля заносятся в журнал учета учебных занятий. Рубежный контроль проводится в форме письменного или автоматизированного (компьютерного) тестирования. Обучающемуся предъявляется не менее 20 тестовых вопросов. Время для выполнения задания предоставляется из расчета: 1 минута на один тестовый вопрос.

Критерии оценки результатов тестирования

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Отлично	Даны ответы не менее, чем на 90% тестовых заданий
Хорошо	Даны ответы не менее, чем на 75% тестовых заданий
Удовлетворительно	Даны ответы не менее, чем на 60% тестовых заданий
Неудовлетворительно	Даны ответы менее, чем на 60% тестовых заданий

Контрольная работа является видом текущего контроля, в отдельных случаях (если есть соответствующее указание в учебном плане) контрольная работа является формой промежуточной аттестации. Контрольные работы выполняются обучающимися в виде письменных ответов на вопросы, решения задач, выполнения контрольных (в том числе тестовых) заданий или практической проверки выполнения практических действий по составлению (корректировке) юридических документов. Выполнение контрольных работ может быть организовано в электронной форме. Содержание заданий на контрольную работу и порядок ее выполнения устанавливаются кафедрой.

**Критерии оценки результатов выполнения контрольной работы,
проведенной в форме решения практических задач**

Оценка	Критерии оценивания
Отлично	Решение задачи (выполнение задания) осуществлено верно, обучающимся продемонстрировано умение пользоваться теоретическими знаниями, приведены все необходимые ссылки на нормативно-правовые акты. Выводы достоверны и аргументированы с привлечением источников нормативно-правовой информации. Формулировки выводов четкие, понятные и обоснованные. При неоднозначности возможного решения (описания ситуации) приведены возможные варианты с указанием последствий.
Хорошо	Задача (выполнение задания) решена верно, обучающимся продемонстрировано умение пользоваться теоретическими знаниями для решения практической задачи. Однако приведены не все необходимые ссылки на нормативно-правовые акты, формулировки выводов недостаточно четкие и понятные. Аргументация выводов свидетельствует об их недостаточной достоверности и обоснованности.
Удовлетворительно	Задача в целом решена, однако отсутствуют ссылки на нормативно-правовые акты. Решение задачи осуществлено шаблонно, без должного проявления профессиональной компетентности. Отсутствует логика, точность

	и грамотность изложения решения задачи (выполнения задания). Вывод недостаточно обоснован, не содержит необходимой аргументации, поверхностный или не следует из решения задачи.
Неудовлетворительно	Задача решена неверно или решение задачи отсутствует.

При оценивании результатов письменных контрольных работ обязательно учитываются грамотность изложения, чистота и правильность оформления работ. Работа, правильно передающая содержание материала, но изложенная с грамматическими ошибками или ошибками в графическом оформлении, не может быть оценена выше, чем - удовлетворительно. За работу, выполненную с грубыми грамматическими ошибками, нелитературным языком, неграмотно или небрежно графически оформленную, выставляется оценка - неудовлетворительно.

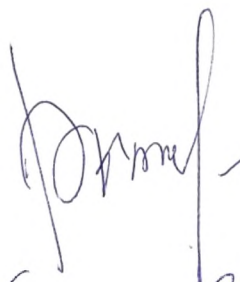
Критерии оценки результатов выполнения контрольной работы, проведенной в форме тестирования:

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Отлично	Даны ответы не менее, чем на 90% тестовых заданий
Хорошо	Даны ответы не менее, чем на 75% тестовых заданий
Удовлетворительно	Даны ответы не менее, чем на 60% тестовых заданий
Неудовлетворительно	Даны ответы менее, чем на 60% тестовых заданий

При проведении контрольной работы в смешанной форме (теоретическая часть – в форме тестирования, а практическая часть – в форме выполнения практического задания) каждая часть работы оценивается отдельно по пятибалльной шкале в соответствии с вышеуказанными критериями. Оценка за контрольную работу в целом выставляется по сумме баллов за теоретическую и практическую часть в соответствии со следующей шкалой оценивания:

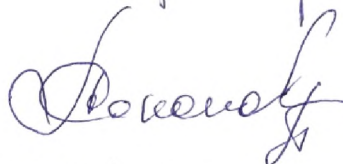
Оценка	Сумма баллов за теоретическую и практическую часть контрольной работы
Отлично	9-10
Хорошо	7-8
Удовлетворительно	5-6
Неудовлетворительно	0-4

Заведующий
кафедрой экономики



И.В. РЫЖОВ

Разработчик
Доцент кафедры экономики



А.П. СОКОЛОВ

Обсуждено и одобрено на заседании кафедры
протокол №5 от «03» июля 2023 г.

**Лист дополнений и изменений, внесенных в рабочую программу
дисциплины**

Номер изменений	Номера страниц				Всего страниц	Дата	Основание* для изменений
	изме- ненных	заме- ненных	анну- лирован- ных	новых			

*Основанием для внесения изменения является решение кафедры
(протокол № ___ от « ___ » _____ 20__ г.).