

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ
Директор Таганрогского института
имени А. П. Чехова (филиала)
РГЭУ (РИНХ)
_____ С. А. Петрушенко
«25» мая 2026 г.

**Рабочая программа дисциплины
Налоги и налогообложение организации**

Направление подготовки
44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)
Направленность (профиль) программы бакалавриата
44.03.04.03 Экономика и управление организацией

Для набора 2026 года

Квалификация
Бакалавр

КАФЕДРА экономики и гуманитарно-правовых дисциплин**Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Курс	2		3		Итого	
	уп	рп	уп	рп		
Лекции	4	4	4	4	8	8
Практические	4	4	4	4	8	8
Итого ауд.	8	8	8	8	16	16
Контактная работа	8	8	8	8	16	16
Сам. работа	64	64	60	60	124	124
Часы на контроль			4	4	4	4
Итого	72	72	72	72	144	144

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 03.03.2026, протокол № 9.

Программу составил(и): канд. экон. наук, Доц., Лысенко Е.А.

Зав. кафедрой: Сердюкова Ю.А.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	понимания налогообложения как инструмента реализации социально-экономической направленности Конституции России; прочной основы для формирования финансового мышления в области налогов и налогообложения; умения и навыков учёта налоговых платежей при принятии управленческих решений.
-----	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1:	Способен реализовывать программы профессионального обучения, СПО по учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям), практикам
ПК-1.1:	Демонстрирует знание преподаваемой области научного знания и (или) профессиональной деятельности; требований ФГОС СПО и иных нормативных документов, регламентирующих содержание профессионального образования (профессионального обучения) и организацию образовательного процесса; требований охраны труда при проведении учебных занятий и (или) организации деятельности обучающихся на практике по освоению профессии рабочего, должности служащего; тенденций развития образования, общей политики образовательных организаций СПО и ДПО; информационных аспектов деятельности педагога
ПК-1.2:	Использует педагогически обоснованные формы, методы и приемы организации деятельности обучающихся по освоению учебного предмета, курса, дисциплины (модуля), на практике
ПК-1.3:	Демонстрирует владение методикой проведения учебных занятий по учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям) образовательной программы; методами организации самостоятельной работы обучающихся по учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям) образовательной программы
ПК-2:	Способен разрабатывать, обновлять программное и учебно-методическое обеспечение учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практик и планировать занятия
ПК-2.1:	Демонстрирует знание требований ФГОС СПО, содержания примерных (типовых) программ; требований профессиональных стандартов по соответствующему виду профессиональной деятельности; требований и методических основ разработки программно-методического обеспечения учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практик; современного состояния области науки и (или) профессиональной деятельности, соответствующей преподаваемым учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям), практикам; структуры общих и профессиональных компетенций, формируемых в процессе обучения и профессионального воспитания рабочих (специалистов), а также характеристик воспитательных отношений: ценностей, культуры обучающихся
ПК-2.2:	Разрабатывает программную документацию по учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям), практикам; разрабатывает учебно-методическое обеспечение учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практик; планирует занятия по преподаваемым учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям), практикам; анализирует проведение учебных занятий и организацию самостоятельной работы обучающихся, вносит коррективы в рабочую программу, план изучения учебного предмета, курса, дисциплины (модуля), образовательные технологии, задания для самостоятельной работы, собственную профессиональную деятельность.
ПК-2.3:	Демонстрирует владение методикой работы с учебно-программной документацией; методами анализа учебно-методического обеспечения учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практик
ПК-4:	Способен использовать педагогически обоснованные формы, методы и средства контроля в процессе промежуточной и итоговой аттестации
ПК-4.1:	Демонстрирует знание современных подходов к контролю и оценке результатов профессионального образования и профессионального обучения; методики разработки и применения контрольно-измерительных и контрольно-оценочных средств, интерпретации результатов контроля.
ПК-4.2:	Контролирует и оценивает процесс и результаты выполнения и оформления учебных, выпускных квалификационных работ, отчетов о практике; контролирует и оценивает работу обучающихся на учебных занятиях, самостоятельную работу, успехи и затруднения в освоении программы учебного предмета, курса, дисциплины (модуля), определяет их причины, индивидуализирует и корректирует процесс обучения и воспитания; разрабатывает контрольные задания, оценочные средства, участвует в работе оценочных комиссий.
ПК-4.3:	Демонстрирует владение методикой проведения текущего контроля, оценки динамики подготовленности и мотивации обучающихся в процессе изучения учебного предмета, курса, дисциплины (модуля)
УК-2:	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
УК-2.1:	Определяет круг задач в рамках поставленной цели, определяет связи между ними
УК-2.2:	Планирует реализацию задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм
УК-2.3:	Выполняет задачи в зоне своей ответственности в соответствии с запланированными результатами и точками контроля, при необходимости корректирует способы решения задач

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:**Знать:**

- теоретические и практические подходы к механизмам принятия решений органами государственного регулирования в системе налогообложения (соотнесено с индикатором ПК-1);
- основные требования к оценке, анализу и обработке экономических и социальных данных, необходимых для решения поставленных экономических задач в системе налогообложения (соотнесено с индикатором ПК-1);
- принципы организаций налоговой системы различных форм собственности, принципы функционирования налоговой системы, основы налоговой деятельности предприятий (соотнесено с индикатором ПК-1);
- основные концепции и подходы к определению отдельных объектов аудиторской проверки (соотнесено с индикатором ПК-2);
- методические приемы проверки отдельных объектов аудита и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (соотнесено с индикатором ПК-2);
- показатели деятельности организации и особенности влияния факторов внешней и внутренней среды на динамику их изменения (соотнесено с индикатором ПК-4);
- систему категорий и методов, направленных на возможность преподавания дисциплины "Налоги и налогообложение" (соотнесено с индикатором ПК-4).

Уметь:

- использовать методы и инструменты налогообложения на практике, в том числе прогнозирования, программирования и планирования (соотнесено с индикатором ПК-1);
- осуществлять оценку, анализ и обработку экономических и социальных данных, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности (соотнесено с индикатором ПК-1);
- оценивать инструментарий налоговой системы организации управленческих процессов (соотнесено с индикатором ПК-1);
- оценивать потребность в ресурсах и планировать их использование с учетом налоговых платежей при решении задач в профессиональной деятельности (соотнесено с индикатором ПК-2);
- анализировать нормы действующего законодательства и правильно их толковать (соотнесено с индикатором ПК-2);
- разрабатывать план и программу объектов аудиторской проверки организаций (соотнесено с индикатором ПК-2);
- анализировать и сопоставлять различные экономические данные по предприятию (соотнесено с индикатором ПК-4);
- анализировать информационные источники (сайты, форумы, периодические издания, связанные с темой налогообложения, использовать в преподавании экономических дисциплин в образовательных учреждениях различного уровня, существующие программы и учебно-методические материалы (соотнесено с индикатором ПК-4).

Владеть:

- анализом функций, направлений деятельности институтов государственных и муниципальных органов управления в системе налогообложения (соотнесено с индикатором ПК-1);
- навыками решения практических задач по анализу экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности в системе налогообложения (соотнесено с индикатором ПК-1);
- приемами оценки, анализа и обработки экономических и социальных данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, формированию предпринимательской деятельности и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями налоговой системы (соотнесено с индикатором ПК-1);
- навыками анализа финансово-бухгалтерской информации;
- методами принятия управленческих решений после проведения анализа бухгалтерской информации предприятий, ведомств (соотнесено с индикатором ПК-2);
- навыки бизнес-планирования (соотнесено с индикатором ПК-2);
- методики анализа информации об объекте исследования (соотнесено с индикатором ПК-2);
- навыками сбора, обработки и анализа необходимых экономических данных, используемых для решения профессиональных задач (соотнесено с индикатором ПК-4);
- профессионального умения и навыки по использованию образовательных технологий в процессе организации учебно-методической и воспитательной деятельности обучающихся (соотнесено с индикатором ПК-4);
- навыками организации самообразования, технологиями приобретения, использования и обновления социально-политических, экономических и профессиональных знаний в области налогообложения, преподавания экономических дисциплин в образовательных учреждениях различного уровня (соотнесено с индикатором ПК-4).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**Раздел 1. Федеральные, региональные и местные налоги в Российской Федерации и порядок их расчетов**

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Экономическое содержание налогов. Налоговый контроль 1. Экономическая природа и сущность налогов 2. Функции налогов, основные принципы налогообложения. 3. Законодательные акты о налогах и сборах 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. 5. Налоговая декларация и налоговый контроль.	Лекционные занятия	2	4	ПК-4 ПК-2 ПК-1 УК-2 ПК-4.1 ПК-4.2

					ПК-4.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
1.2	Налоговые органы РФ и налогоплательщики как основные участники налоговых правоотношений. Акцизы: характеристика элементов налога. Расчет общей суммы налога на добавленную стоимость. Составление счета-фактуры, заполнение книги продаж и книги покупок. Расчет налогового вычета и сумм налога подлежащего уплате в бюджет. Расчет акциза по твердой и комбинированной ставке. Расчет НДС по подакцизным товарам.	Практические занятия	2	1	ПК-4 ПК-2 ПК-1 УК-2 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
1.3	Работа с учебником, федеральными законодательными актами РФ: Налоговый кодекс (часть 1, глава 1), подготовка тем к докладу: 1. Возникновение и развитие налогообложения. 2. Понятие, классификация и функции налогов и сборов. 3. Признаки налогов и принципы налогообложения. 4. Понятие, предмет и метод налогового права. 5. Принципы налогового права и его источники. 6. Налоговые правоотношения: понятие и структура Основные положения теории налогообложения. Налоговый учет История развития налогообложения. Развитие учений о налогообложении. Развитие налогообложения в России. Эволюция научных взглядов на соотношение налога, сбора и пошлины. Определить ответственность налогоплательщика за нарушение налогового Законодательства: расчет пени для физических/юридических лиц, расчет штрафа за несвоевременное представление налоговой декларации	Самостоятельная работа	2	25	ПК-4 ПК-2 ПК-1 УК-2 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
1.4	НДФЛ, характеристика элементов и методика расчета. Расчет общей суммы налога в бюджет. Формирование доходов и расходов для целей налогообложения по налогу. Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДФЛ. Расчет стандартных, социальных, имущественных, профессиональных вычетов Определение налоговой базы и исчисление транспортного налога. Расчет водного налога по разным налоговым базам. Расчет НДС по различным объектам обложения Расчет налога на имущество организаций Расчет налога на игорный бизнес для различных объектов налогообложения Расчет налога на имущество физических лиц	Практические занятия	2	1	ПК-4 ПК-2 ПК-1 УК-2 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
1.5	1). Проработка лекционного материала по теме "Налог на добавленную стоимость. Характеристика элементов налога" 2). Подготовка к практическому занятию "Акцизы: характеристика элементов налога". 3). Изучение тем: 1. Понятие акцизов и подакцизных товаров. Плательщики акцизов. 2. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. 3. Налоговый период и налоговые ставки. 4. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога. 5. Федеральные специальные марки. 6. Налогоплательщики и объект налогообложения. 7. Порядок определения налоговой базы. 8. Налоговые вычеты. 9. Налоговый период и налоговые ставки 10. Представительство в налоговых отношениях	Самостоятельная работа	2	39	ПК-4 ПК-2 ПК-1 УК-2 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
Раздел 2. Специальные налоговые режимы. Страховые взносы во внебюджетные фонды					

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	<p>Специальные налоговые режимы. Страховые взносы</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Патентная система налогообложения. 2. Налог на профессиональный доход. 3. Упрощенная система налогообложения. 4. Единый сельскохозяйственный налог. 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 6. Плательщики взносов. Их права и обязанности. 7. Порядок расчета страховых взносов лицами, производящими выплаты другим физическим лицам. 8. Порядок расчета страховых взносов лицами, не производящими выплаты другим физическим лицам. 	Лекционные занятия	3	4	ПК-4 ПК-2 ПК-1 УК-2 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
2.2	<p>Сравнение налоговых режимов Расчет патента для различных видов деятельности. Расчет ЕСХН, УСН Расчет налога на профессиональный доход Оптимизация налогообложения</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговая выгода. 2. Налоговые риски налогоплательщика. 3. Налоговое бремя. 4. Оффшоры в оптимизации налогообложения. 	Практические занятия	3	4	ПК-4 ПК-2 ПК-1 УК-2 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
2.3	<ol style="list-style-type: none"> 1). Проработка лекционного материала по теме "Специальные налоговые режимы" 2). Подготовка к практическому занятию "Сравнение налоговых режимов". 3). Изучение тем: <ol style="list-style-type: none"> 1. Специальные режимы налогообложения, предусмотренные Налоговым кодексом. 2. Упрощенная система налогообложения. Порядок перехода налогоплательщиков на режим. 3. Особенности применения упрощенной системы налогообложения с использованием патента. 4. Система налогообложения для сельхозпроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Плательщики ЕСХН. Основные элементы обложения ЕСХН. 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности применения режима. 	Самостоятельная работа	3	20	ПК-4 ПК-2 ПК-1 УК-2 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
2.4	<p>Общественная опасность нарушений законодательства о налогах и сборах. Понятие и виды нарушений законодательства о налогах и сборах. Понятие, особенности и признаки налоговых правонарушений. Налоговые преступления. Нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административных</p>	Практические занятия	2	2	ПК-4 ПК-2 ПК-1 УК-2 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
2.5	<ol style="list-style-type: none"> 1). Проработка лекционного материала по теме "Страховые взносы. Механизм правового регулирования налоговых отношений " 2). Подготовка к практическому занятию "Оптимизация налогообложения. Общественная опасность нарушений законодательства о налогах и сборах". 3). Изучение тем: <ol style="list-style-type: none"> 1. Таможенные пошлины по экспорту и импорту: <ul style="list-style-type: none"> - формирование таможенной стоимости, - плательщики; 	Самостоятельная работа	3	40	ПК-4 ПК-2 ПК-1 УК-2 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-2.1 ПК-2.2

	- понятие таможенного тарифа, виды ставок таможенных пошлин; - система льгот и преференций при взимании таможенных платежей; - порядок уплаты таможенных пошлин, платежей и сборов. 2. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности. 3. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. 4. Сферы применения государственной пошлины				ПК-2.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3
2.6	Подготовка к промежуточной аттестации	Зачет	3	4	ПК-4 ПК-2 ПК-1 УК-2 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Перов, Александр Владимирович, Толкушин, А. В.	Налоги и налогообложение: учеб. пособие	М.: Юрайт, 2007	10 экз.
2	Цельх, Л. А.	Налоговый учет: мировой опыт: науч. изд.	Таганрог: Изд-во ТТИ, 2012	25 экз.
3	Дворецкий А. Л.	Налоговая система государства. Налоги и их виды	Москва: Лаборатория книги, 2012	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=141294

5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Семенов В. А.	Обособленные подразделения: как вести бухгалтерский и налоговый учет: монография	Москва: Лаборатория книги, 2010	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=96600
2	Лупкиова Е. В.	Налоговый учет и отчетность как основа экономической безопасности: практикум для студентов специальности 080501 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения: практикум	Тюмень: Тюменский государственный университет, 2019	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573700
3	Озеров В. А.	Финансовая реформа в России или кто платит у нас налоги и как переложить их на другие плечи	Санкт-Петербург: Лань, 2017	https://e.lanbook.com/book/94007

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

База статистических данных Росстата. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/statistic>

5.3. Перечень программного обеспечения

Гарант (учебная версия)
Libreoffice

5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
УК-2: Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений			
<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - основы налогового законодательства РФ; - права и обязанности налогоплательщиков; - структуру и элементы налогообложения (объект, база, ставка, льготы); - сроки уплаты налогов и представления отчетности. 	<p>Демонстрирует знание предмета в пределах изученных вопросов</p>	<p>Полнота и содержательность ответа, подбор корректных примеров. Способность грамотно ответить на вопросы</p>	<p>О – опрос (1.1-4.6), Э – вопросы к экзамену (1-22)</p>
<p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - идентифицировать объекты налогообложения; - определять перечень задач для достижения цели налогового планирования. 	<p>Демонстрирует умение использования знаний на примере практического вопроса или задачи</p>	<p>Полнота раскрытия темы. Логика изложения. Умение приводить примеры.</p>	<p>Т – тест (1-19) З – задачи (1-4)</p>
<p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками расчета налоговой нагрузки; - методикой определения круга задач для минимизации налоговых рисков в рамках закона. 	<p>Показывает навык использования необходимой информации в соответствии с поставленной задачей</p>	<p>Критический анализ ситуаций по расчетным данным. Аргументированное представление выводов.</p>	<p>З – задачи (5-11)</p>
ПК-1: Способен реализовывать программы профессионального обучения, СПО по учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям), практикам			
<p><i>Знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - содержание и структуру дисциплины «Налоги и налогообложение»; - действующую нормативную базу для составления учебных программ; - актуальные изменения в налоговом законодательстве для обновления контента. 	<p>Демонстрирует знание предмета в пределах изученных вопросов</p>	<p>Полнота и содержательность ответа, подбор корректных примеров. Способность грамотно ответить на вопросы.</p>	<p>О – опрос (5.1-6.6) Э – вопросы к экзамену (23-40)</p>
<p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить лекционные и практические занятия по налогообложению; - разъяснять порядок исчисления и уплаты налогов на конкретных 	<p>Демонстрирует умение использования знаний в пределах изученных вопросов</p>	<p>Полнота раскрытия темы. Логика изложения. Умение приводить примеры</p>	<p>Т – тест (20-40) З – задачи (10-14)</p>

<p>примерах; - использовать кейсы и задачи для закрепления материала.</p>			
<p>Владеть: - навыками подбора дидактического материала по налогам; - методикой проведения семинаров по решению задач на расчет НДС, налога на прибыль, НДФЛ.</p>	<p>Показывает навык сбора необходимой информации в соответствии с поставленной задачей</p>	<p>Критический анализ ситуаций по расчетным данным. Аргументированное представление выводов.</p>	<p>3 – задачи (15-20) Сквозная задача</p>
<p>ПК-2: Способен разрабатывать, обновлять программное и учебно-методическое обеспечение учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практик и планировать занятия</p>			
<p>Знать: - механизмы проектирования образовательного процесса по налоговым дисциплинам; - требования ФГОС к формированию компетенций в области налогообложения; - современные образовательные технологии (деловые игры по налоговым проверкам).</p>	<p>Демонстрирует знание предмета в пределах изученных вопросов</p>	<p>Полнота и содержательность ответа, подбор корректных примеров. Способность грамотно ответить на вопросы.</p>	<p>О – опрос (1.1-4.6), Э – вопросы к экзамену (1-22)</p>
<p>Уметь: - разрабатывать рабочие программы и ФОС по налогообложению; - планировать занятия, включая расчетные задачи и тесты; - обновлять методические материалы в соответствии с изменениями в НК РФ.</p>	<p>Демонстрирует умение использования знаний в пределах изученных вопросов</p>	<p>Полнота раскрытия темы. Логика изложения. Умение приводить примеры.</p>	<p>Т – тест (20-40) 3 – задачи (10-14)</p>
<p>Владеть: - навыками составления учебно-методических комплексов (УМК) по налоговым дисциплинам; - навыками использования данных бухгалтерского учета для создания учебных заданий по налогам.</p>	<p>Показывает навык сбора необходимой информации в соответствии с поставленной задачей</p>	<p>Критический анализ ситуаций по расчетным данным. Аргументированное представление выводов.</p>	<p>3 – задачи (15-20) Сквозная задача</p>
<p>ПК-4: Способен использовать педагогически обоснованные формы, методы и средства контроля в процессе промежуточной и итоговой аттестации</p>			
<p>Знать: - базовые правила исчисления налогов для составления контрольно-измерительных материалов; - систему сбора и обработки информации финансового характера для разработки средств контроля; - виды оценочных средств (тесты, задачи, кейсы) по налогообложению.</p>	<p>Демонстрирует знание предмета в пределах изученных вопросов</p>	<p>Полнота и содержательность ответа, подбор корректных примеров. Способность грамотно ответить на вопросы.</p>	<p>О – опрос (1.1-6.6), Э – вопросы к экзамену (1-40)</p>

<p><i>Уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать обоснованные формы, методы и средства контроля для промежуточной и итоговой аттестации по налогам; - составлять задания, проверяющие умение рассчитывать налоги и заполнять декларации. 	<p>Демонстрирует умение использования знаний в пределах изученных вопросов</p>	<p>Полнота раскрытия темы. Логика изложения. Умение приводить примеры.</p>	<p>3 – задачи (1-20) Сквозная задача</p>
<p><i>Владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками использования педагогически обоснованных форм контроля в процессе аттестации; - методикой проверки навыков расчета налоговой базы и сумм налогов, причитающихся к уплате. 	<p>Показывает навык сбора необходимой информации в соответствии с поставленной задачей</p>	<p>Критический анализ ситуаций по расчетным данным. Аргументированное представление выводов.</p>	<p>3 – задачи (1-20) Сквозная задача</p>

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (зачтено)

0-49 баллов (не зачтено)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к зачету

1. Понятие налогов, сборов, страховых взносов и их экономическая сущность.
2. Налоговая система Российской Федерации.
3. Налоговая политика государства.
4. Законодательство о налогах и сборах в РФ.
5. Понятие налогового администрирования.
6. Принципы организации и деятельности налоговых органов Российской Федерации.
7. Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере.
8. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
9. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
10. Механизм исчисления и уплаты акцизов.
11. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
12. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
13. Характеристика основных элементов системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
14. Характеристика основных элементов упрощенной системы налогообложения. Автоматизированная упрощенная система налогообложения.
15. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.
16. Механизм налогообложения доходов физических лиц.
17. Особенности налогообложения имущества физических лиц.
18. Налог на профессиональный доход как специальный налоговый режим для самозанятых граждан.
19. Понятие и сущность налогового контроля в Российской Федерации. Манифест ФНС России «Разумное истребование».
20. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
21. Манифест ФНС России как концепция политики в области качества.
22. Единый налоговый счет как порядок учета начислений и платежей по налогам и страховым взносам.
23. Цифровые сервисы ФНС России для взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.

Задание к зачету включает 1 теоретический вопрос (вопросы к зачету) и 1 практико-ориентированное задание из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания».

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за зачетное задание – 100 (50 баллов максимально за теоретический вопрос, 50 баллов максимально за практико-ориентированное задание).

Критерии оценивания теоретического вопроса.

Критерии оценивания теоретического вопроса	Баллы
Изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе	41-50
Наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы	26-40
Неполный ответ на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы	1-25
Ответ не связан с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы	0
<i>Максимальный балл за ответ на теоретический вопрос</i>	<i>50</i>

Критерии оценивания практико-ориентированного задания.

Критерии оценивания практико-ориентированного задания	Баллы
Практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы	41-50
Практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны	26-40
Практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – но неполные или отсутствуют	1-25
Практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение	0
<i>Максимальный балл за решение практико-ориентированного задания</i>	<i>50</i>

Итоговый результат формируется из суммы набранных баллов за выполнение зачетного задания (1 теоретический вопрос и 1 практико-ориентированное задание) и соответствует шкале:

- 50-100 баллов (зачтено);
- 0-49 баллов (не зачтено).

Тестовые задания

Банк тестовых заданий по разделам

Раздел 1 «Основы налогообложения и налогового администрирования»

1. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований называется
 - а) налогом
 - б) сбором
 - в) страховым взносом
 - г) пошлиной
2. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности называется
 - а) налогом
 - б) сбором
 - в) страховым взносом
 - г) пеней
3. В Российской Федерации установлены следующие виды налогов и сборов:
 - а) федеральные
 - б) региональные
 - в) местные
 - г) территориальные
4. Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации называются
 - а) федеральными
 - б) региональными
 - в) местными
 - г) территориальными
5. Налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации называются
 - а) федеральными
 - б) региональными

- в) местными
 - г) территориальными
6. Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований называются
- а) федеральными
 - б) региональными
 - в) местными
 - г) территориальными
7. К федеральным налогам и сборам относятся:
- а) налог на добавленную стоимость
 - б) акцизы
 - в) налог на доходы физических лиц
 - г) транспортный налог
8. К федеральным налогам и сборам относятся:
- а) налог на прибыль организаций
 - б) налог на добычу полезных ископаемых
 - в) водный налог
 - г) земельный налог
9. К региональным налогам относятся:
- а) налог на имущество организаций
 - б) налог на игорный бизнес
 - в) транспортный налог
 - г) земельный налог
10. К местным налогам и сборам относятся:
- а) земельный налог
 - б) налог на имущество физических лиц
 - в) торговый сбор
 - г) транспортный налог
11. Физические лица, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц в целях налогообложения называются ... лицами.
- а) взаимозависимыми
 - б) сопоставительными
 - в) зависимыми
 - г) взаимоподчинёнными
12. Налогоплательщики имеют право:
- а) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах
 - б) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов
 - в) на соблюдение и сохранение налоговой тайны
 - г) уплачивать законно установленные налоги
13. Налогоплательщики обязаны:
- а) уплачивать законно установленные налоги
 - б) встать на учет в налоговых органах
 - в) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты)
 - г) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц
14. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения называется
- а) налоговой базой
 - б) налоговой ставкой
 - в) налоговым процентом
 - г) налоговой льготой
15. Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога называется ... налогообложения.

- а) объектом
 - б) элементом
 - в) субъектом
 - г) ставкой
16. Предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере называются
- а) налоговой базой
 - б) налоговой ставкой
 - в) налоговым процентом
 - г) налоговой льготой
17. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены:
- а) сущность, функции и назначение налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога, налоговые льготы и преференции
 - б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога
 - в) объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, порядок контроля и взимания налога
18. Законодательство о налогах и сборах включает в себя:
- а) федеральные, региональные и местные законы, нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти в области налогообложения и финансов
 - б) НК РФ, федеральные законы о налогах и сборах, страховых взносах, законы о налогах субъектов РФ, нормативные правовые акты по местным налогам и сборам, принятые представительными органами муниципальных образований
 - в) НК РФ, федеральные законы о налогах и сборах и законы о налогах субъектов РФ, нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти
19. К основным элементам налога относятся:
- а) все элементы налога, установленные законодательством Российской Федерации
 - б) элементы, без которых не могут считаться определенными налоговое обязательство и порядок его исчисления
 - в) элементы налога, которые существенно не влияют на степень определенности налогового обязательства, но их отсутствие снижает гарантии четкого исполнения налогового обязательства
20. Деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на исполнение законодательства по налогам и сборам, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля называется
- а) налоговое администрирование
 - б) налоговое регулирование
 - в) налоговый контроль
 - г) налоговое стимулирование
21. Преимуществами единого налогового счета являются:
- а) общие реквизиты для всех налогов и регионов
 - б) отсутствие срока давности для осуществления возврата
 - в) начисление пени на отрицательное сальдо ЕНС
 - г) разные сроки для отчетности
22. Единый срок уплаты налогов
- а) 28 число месяца
 - б) 25 число месяца
 - в) 1 число месяца
 - г) 30 число месяца
23. Единый срок сдачи отчетности
- а) 25 число месяца
 - б) 28 число месяца
 - в) 1 число месяца
 - г) 30 число месяца
24. Установите последовательность распределения перечисленной суммы единого налогового платежа
- а) Приоритет 1 1) Недоимка по НДСЛ начиная с наиболее раннего срока уплаты
 - б) Приоритет 2 2) Начисления по НДСЛ с текущим сроком уплаты

- | | |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| в) Приоритет 3 | 3) Недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам начиная с наиболее раннего срока уплаты |
| г) Приоритет 4 | 4) Начисления по иным налогам, сборам, страховым взносам с текущим сроком уплаты |
| д) Приоритет 5 | 5) Пени, проценты и штрафы |

Раздел 2 «Налогообложение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации»

25. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:
- организации
 - индивидуальные предприниматели, находящиеся на общем режиме налогообложения
 - индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы
 - лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
26. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, если за квартал сумма выручки без учета налога не превысила в совокупности _____ рублей.
- один миллион
 - два миллиона
 - один миллиард
 - два миллиарда
27. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:
- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации
 - выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
 - передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения
28. Налоговый период по НДС устанавливается как
- месяц
 - квартал
 - полугодие
 - год
29. Действующие ставки НДС:
- 0 процентов
 - 10 процентов
 - 18 процентов
 - 20 процентов
30. Расчетная ставка НДС:
- налоговая база \times 10 процентов
 - налоговая база \times 20 процентов
 - $(\text{налоговая база} \times 20) / (20 + 100)$
 - $(\text{налоговая база} \times 10) / (10 + 100)$
31. Налогоплательщиками акцизов при совершении операций, подлежащих налогообложению, признаются:
- организации
 - физические лица
 - индивидуальные предприниматели
 - лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза
32. Подакцизными товарами признаются:
- табачная продукция
 - автомобильный бензин
 - дизельное топливо
 - молочные продукты
33. Различают следующие ставки акцизов:
- твердые
 - адвалорные
 - комбинированные
 - прогрессивные

34. Ставки акцизов, устанавливаемые в процентах к налоговой базе:
- а) твердые
 - б) адвалорные
 - в) комбинированные
 - г) прогрессивные
35. Ставки акцизов, устанавливаемые в рублях и копейках за единицу измерения подакцизного товара или его технической характеристики:
- а) твердые
 - б) адвалорные
 - в) комбинированные
 - г) прогрессивные
36. Датой реализации подакцизных товаров признается:
- а) день отгрузки (передачи)
 - б) день оплаты
 - в) день представления банковской гарантии в налоговый орган
 - г) день перечисления суммы акциза в бюджет
37. Налоговый период по акцизам:
- а) календарный месяц
 - б) календарный квартал
 - в) календарный год
 - г) устанавливается в зависимости от вида подакцизного товара
38. Налогоплательщиками налога на прибыль организации являются:
- а) физические лица
 - б) российские организации
 - в) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации
 - г) консолидированная группа налогоплательщиков
39. Расходами для целей налогообложения налогом на прибыль организации признаются:
- а) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
 - б) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
 - в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
 - г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы
40. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:
- а) материальные расходы
 - б) расходы на оплату труда
 - в) суммы начисленной амортизации
 - г) собственные расходы сотрудников
41. К материальным расходам относятся:
- а) расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве
 - б) суммы начисленных амортизационных отчислений по производственному оборудованию
 - в) расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели
 - г) расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями
42. Налоговым периодом по налогу на прибыль организации признается:
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) календарный год
 - г) календарный год или иной период, установленный законодательными актами региональных органов власти
43. Общая налоговая ставка по налогу на прибыль организации в Российской Федерации:
- а) 24%
 - б) 20%
 - в) 25%
 - г) 10%
44. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями вправе _____ перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.
- а) принудительно
 - б) добровольно
 - в) в обязательном порядке

- г) частично
45. Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате
- а) налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности)
 - б) налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности)
 - в) транспортного налога
 - г) налога на доходы физических лиц, выступая в качестве налоговых агентов
46. Объектом налогообложения при исчислении ЕСХН признаются
- а) доходы
 - б) доходы, уменьшенные на величину расходов
 - в) вмененные доходы
 - г) объемы выручки от реализации
47. При определении налоговой базы по ЕСХН доходы и расходы определяются
- а) ниспадающим итогом с начала налогового периода
 - б) нарастающим итогом с начала отчетного периода
 - в) ниспадающим итогом с начала отчетного периода
 - г) нарастающим итогом с начала налогового периода
48. Налоговым периодом по ЕСХН признается
- а) календарный год
 - б) полугодие
 - в) квартал
 - г) месяц
49. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается в размере процентов. а)
- 20
 - б) 15
 - в) 10
 - г) 6
50. Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате
- а) налога на прибыль организаций
 - б) налога на имущество организаций
 - в) налога на добавленную стоимость
 - г) налога на доходы физических лиц
51. Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате
- а) налога на доходы физических лиц
 - б) транспортного налога
 - в) налога на имущество физических лиц
 - г) налога на добавленную стоимость
52. Объектом налогообложения при применении УСН признаются:
- а) вмененный доход
 - б) доходы
 - в) доходы, уменьшенные на величину расходов
 - г) потенциально возможный годовой доход
53. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере ____процента налоговой базы, которой являются доходы.
- а) 0,5
 - б) 1,0
 - в) 1,5
 - г) 2,0
54. В Ростовской области для субъектов малого предпринимательства установлена налоговая ставка по УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов в размере ____процентов
- а) 1
 - б) 6
 - в) 10
 - г) 15
55. Объектами налогообложения в части налога на имущество организаций признаются:
- а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств

- б) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)
 - в) объекты, признаваемые объектами культурного наследия
 - г) космические объекты
56. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать ____процента.
- а) 2,2
 - б) 0,3
 - в) 1,5
 - г) 1,0

Раздел 3 «Налогообложение физических лиц в Российской Федерации»

57. Налоговым резидентом признается физическое лицо, фактически находящееся в Российской Федерации
... .
- а) не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - б) не менее 90 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - в) не менее 60 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - г) не менее 30 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
58. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц от источников в Российской Федерации относятся:
- а) дивиденды и проценты, полученные от российской организации
 - б) страховые выплаты при наступлении страхового случая
 - в) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав
 - г) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации
59. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц от источников в Российской Федерации относятся:
- а) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации
 - б) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в Российской Федерации
 - в) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации
 - г) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации
60. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:
- а) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации
 - б) страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от иностранной организации
 - в) доходы от использования за пределами Российской Федерации авторских или смежных прав
 - г) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации
61. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:
- а) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации
 - б) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося за пределами Российской Федерации
 - в) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств
 - г) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации
62. При определении налоговой базы при исчислении НДФЛ учитываются доходы налогоплательщика, полученные им в
- а) денежной форме
 - б) натуральной форме
 - в) виде материальной выгоды, определяемой в соответствии НК РФ
 - г) интеллектуальной форме
63. Налоговым периодом по НДФЛ признается
- а) месяц
 - б) квартал

- в) полгода
г) календарный год
64. При наличии права собственности на объект недвижимого имущества, полученного налогоплательщиком в порядке наследования или по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником этого налогоплательщика в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации в соответствии с НК РФ устанавливается минимальный предельный срок владения таким объектом ...
- а) один год
б) три года
в) пять лет
г) семь лет
65. Если доходы налогоплательщика от продажи объекта недвижимого имущества меньше, чем кадастровая стоимость этого объекта по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на продаваемый объект недвижимого имущества, умноженная на понижающий коэффициент, в целях налогообложения налогом доходы налогоплательщика от продажи указанного объекта принимаются равными кадастровой стоимости этого объекта по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на соответствующий объект недвижимого имущества, умноженной на понижающий коэффициент ...
- а) 0,1
б) 0,3
в) 0,5
г) 0,7
66. Стандартный налоговый вычет в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода, при определении размера налоговой базы распространяется на категории налогоплательщиков:
- а) лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС
б) инвалиды Великой Отечественной войны
в) инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы
г) Герои Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней
67. Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода, при определении размера налоговой базы распространяется на категории налогоплательщиков:
- а) Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней
б) инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп
в) лиц, эвакуированных (в том числе выехавших добровольно) в 1986 году из зоны отчуждения Чернобыльской АЭС
г) на первого ребенка
68. Стандартный налоговый вычет у родителя на первого ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
б) 1400
в) 3000
г) 12000
69. Стандартный налоговый вычет у родителя на второго ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
б) 1400
в) 2800
г) 12000
70. Стандартный налоговый вычет у родителя на третьего и каждого последующего ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
б) 1400
в) 3000
г) 6000

71. Имущественный налоговый вычет предоставляется в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков, или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, не превышающем в целом _____ рублей.
- а) 1000000
 - б) 250000
 - в) 350000
 - г) 100000
72. Имущественный налоговый вычет предоставляется в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного имущества (за исключением ценных бумаг, жилых домов, квартир), находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом _____ рублей.
- а) 1000000
 - б) 250000
 - в) 350000
 - г) 100000
73. Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ представляется налогоплательщиком не позднее _____ года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- а) 30 апреля
 - б) 30 марта
 - в) 30 февраля
 - г) 30 января
74. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются:
- а) физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии с НК РФ
 - б) физические лица, оформляющие право собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии с НК РФ
 - в) физические лица, не обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии с НК РФ
75. Объектом налогообложения налогом на имущество признается расположенное в пределах муниципального образования следующее имущество:
- а) жилой дом
 - б) квартира, комната
 - в) гараж, машино-место
 - г) имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома
76. Налоговая база в отношении квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости
- а) 10 квадратных метров площади
 - б) 20 квадратных метров общей площади
 - в) 40 квадратных метров общей площади
 - г) 50 квадратных метров общей площади
77. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) полгода
 - г) календарный год
78. Налоговая база по земельному налогу определяется как
- а) кадастровая стоимость земельных участков
 - б) инвентаризационная стоимость земельных участков
 - в) рыночная стоимость земельных участков
 - г) оценочная стоимость земельных участков
79. Налоговая база при исчислении земельного налога, в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка,
- а) пропорционально его доле в общей долевой собственности
 - б) в равных долях
 - в) в зависимости от возраста

80. Налоговым периодом по земельному налогу для налогоплательщиков – физических лиц признается
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) полгода
 - г) календарный год
81. Налоговая база при начислении транспортного налога физическим лицам определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как
- а) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
 - б) паспортная статическая тяга реактивного двигателя
 - в) валовая вместимость в регистровых тоннах
 - г) единица транспортного средства

Раздел 4 «Налоговый контроль в Российской Федерации»

82. Объект налогового контроля
- а) действия налогоплательщиков, плательщиков сборов по исчислению и уплате налогов и сборов
 - б) бухгалтерские книги, отчетность, налоговые декларации и иные документы, связанные с исчислением и уплаты налогов и сборов
 - в) налоговые органы
 - г) в отдельных случаях таможенные органы
83. Предмет налогового налога
- а) бухгалтерские книги, отчетность, налоговые декларации и иные документы, связанные с исчислением и уплаты налогов и сборов
 - б) действия налогоплательщиков, плательщиков сборов по исчислению и уплате налогов и сборов
 - в) налоговые органы
 - г) в отдельных случаях таможенные органы
84. Цели налогового контроля
- а) выявление налоговых правонарушений
 - б) обеспечение неотвратимости наступления ответственности за налоговые правонарушения
 - в) прогнозирование налоговых поступлений
 - г) анализ системы управления
85. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации предоставляет налоговым органам наложить санкции на налогоплательщика
- а) штраф 1000 руб.
 - б) штраф 300 руб.
 - в) НК РФ не предусмотрено установление штрафов за данное нарушение
 - г) штраф 200 руб.
86. Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере
- а) 10 тысяч рублей
 - б) 40 тысяч рублей
 - в) 30 тысяч рублей
 - г) 50 тысяч рублей
87. Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере
- а) 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей
 - б) 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 10 тысяч рублей
 - в) 5 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей
 - г) 5 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 10 тысяч рублей
88. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере
- а) 5 процентов не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей

- б) 10 процентов не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей
 - в) 5 процентов не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления
 - г) 5 процентов не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не менее 1 000 рублей
89. Неуплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений влечет взыскание штрафа в размере
- а) 20 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - б) 10 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - в) 5 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - г) 30 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
90. Неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений влечет взыскание штрафа в размере
- а) 20 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - б) 10 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - в) 5 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - г) 30 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
91. Неправомерное удержание или перечисление в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере
- а) 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
 - б) 10 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
 - в) 30 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
 - г) 5 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
92. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов или иных сведений, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений влечет взыскание штрафа в размере
- а) 200 рублей за каждый непредставленный документ
 - б) 100 рублей за каждый непредставленный документ
 - в) 500 рублей за каждый непредставленный документ
 - г) 1000 рублей за
93. Объект камеральной налоговой проверки
- а) налоговая декларация, представленная налогоплательщиком в налоговую инспекцию
 - б) физическое лицо
 - в) иностранные граждане
 - г) юридическое лицо
94. Срок проведения камеральной налоговой проверки в общем случае
- а) три месяца со дня представления налоговой декларации
 - б) четыре месяца со дня представления налоговой декларации
 - в) шесть месяцев со дня представления налоговой декларации
 - г) девять месяцев со дня представления налоговой декларации
95. В случае установления нарушений в ходе камеральной налоговой проверки
- а) составляется акт налоговой проверки
 - б) заявление налогоплательщика
 - в) пояснительная записка о нарушении
 - г) выставляется счет за проведение проверки
96. В случае выявления нарушений по результатам камеральной налоговой проверки составляется акт в течении
- а) 10 рабочих дней с момента завершения камеральной проверки
 - б) 30 дней с момента завершения камеральной проверки
 - в) 5 дней с момента завершения камеральной проверки
 - г) 15 дней с момента завершения камеральной проверки
97. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении

- а) одного месяца со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение
 б) трех месяца со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение
 в) пяти дней со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение
 г) десяти дней со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение
98. Период проведения выездной налоговой проверки
 а) не более двух месяце
 б) не более одного месяца
 в) не менее двух месяце
 г) не менее одного месяца
99. Общий срок приостановления выездной налоговой проверки не может превышать
 а) шести месяцев
 б) двух месяцев
 в) четырех месяцев
 г) трех месяцев
100. По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме _____ налоговой проверки.
 а) акт
 б) квитанцию
 в) договор
 г) расписку

Инструкция. Обучающемуся предлагается дать ответы на 40 тестовых заданий закрытого типа, сгенерированных случайным образом из представленных выше.

Критерии оценивания. Максимальное количество баллов – 40. За выполненные тестовые задания обучающийся может получить от 0 до 40 баллов:

Критерии оценивания выполнения одного тестового задания	Баллы
Обучающийся ответил правильно на тестовое задание	1
Обучающийся не ответил правильно на одно тестовое задание	0
<i>Максимальный балл за выполнение тестового задания</i>	<i>1</i>

Практико-ориентированные задания

Задание 1.

Условие. Доход физического лица нарастающим итогом составил А млн руб. Из него был удержан налог на доходы физических лиц. Физлицом приобретена квартира за 5,5 млн руб. Налоговый орган подтвердил право на использование имущественного налогового вычета в размере 2 млн руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму удержанного налога на доходы физических лиц и сумму налога, подлежащую возврату из бюджета. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности физического лица.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	3,0	3,2	3,4	3,6	3,8	4	4,2	4,4	4,6

Задание 2.

Условие. Организация в отчетном периоде отгрузила продукции на сумму А руб. (в том числе НДС), а оплату поставленной продукции получила в сумме В руб. (в том числе НДС). В этот же период организацией приобретено материалов на сумму С руб. (в том числе НДС).

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности организации.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	1500000	1575000	1653750	1736438	1823259	1914422	2010144	2110651	2216183
В	1200000	1260000	1323000	1389150	1458608	1531538	1608115	1688521	1772947
С	548000	575400	604170	634378,5	666097,4	699402,3	734372,4	771091	809645,6

Задание 3.

Условие. Имеются следующие данные о деятельности организации за налоговый период:

- выручка от реализации без НДС – А млн руб.;
- материальные расходы – В млн руб.
- расходы на оплату труда – С млн руб.;
- сумма амортизационных отчислений – D млн руб.;
- прочие расходы предприятия – Е млн руб.;
- внереализационные расходы – F млн руб.;
- внереализационные доходы – G млн руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате бюджет, а также определить чистую прибыль налогоплательщика. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности организации.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	37,0	38,9	40,8	42,8	44,9	47,1	49,5	52,0	54,6
В	13,4	14,1	14,8	15,5	16,3	17,1	18,0	18,9	19,8
С	9,0	9,5	10,0	10,5	11,0	11,6	12,2	12,8	13,4
D	5,5	5,8	6,1	6,4	6,7	7,0	7,4	7,8	8,2
Е	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
F	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
G	1,8	1,9	2,0	2,1	2,2	2,3	2,4	2,5	2,6

Задание 4.

Условие. Организация, перешедшая на специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в налоговом периоде получила доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции А тыс. руб., внереализационных доходов – В тыс. руб. Расходы организации, признаваемые в соответствии с НК РФ, составили С тыс. руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности организации.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	21000,0	22050,0	23152,5	24310,1	25525,6	26801,9	28142,0	29549,1	31026,6
В	4500,0	4725,0	4961,3	5209,4	5469,9	5743,4	6030,6	6332,1	6648,7
С	16000,0	16800,0	17640,0	18522,0	19448,1	20420,5	21441,5	22513,6	23639,3

Задание 5.

Условие. Физическое лицо имеет заработную плату в размере А рублей в месяц. При этом у него на иждивении двое несовершеннолетних детей. Поданы документы на использование стандартного налогового вычета.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму налога на доходы физического лица при условии применения стандартного налогового вычета налога, подлежащего уплате. Определить сумму налога на доходы физического лица без применения стандартного налогового вычета.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	43000,0	45150,0	47407,5	49777,9	52266,8	54880,1	57624,1	60505,3	63530,6

Задание 6.

Условие. У организации в собственности есть офисный центр, который облагается по кадастровой стоимости. Его кадастровая стоимость, подлежащая применению, – 100 000 000 руб. Ставка налога на имущество в регионе по таким объектам – 2%.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму налога на имущество организаций и авансовых платежей по кадастровой стоимости. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности организации.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Вариант для расчета	Показатель	
	А	В
1	100000000,0	2,0
2	105000000,0	2,0
3	110250000,0	2,0
4	115762500,0	2,0
5	121550625,0	2,0
6	127628156,3	2,0
7	134009564,1	2,0
8	140710042,3	2,0
9	147745544,4	2,0

Задание 7.

Условие. Организация применяет общую систему налогообложения. На балансе организации находится имущество, налоговая база по которому определяется по среднегодовой стоимости. Ставка налога согласно региональному законодательству – 2,2%. Льгот по налогу на имущество у организации нет. Балансовая стоимость особняка с учетом начисленной амортизации за год составила:

- 1 января - А тыс. руб.;
- 1 февраля - В руб.;
- 1 марта –С руб.;
- 1 апреля – D руб.;
- 1 мая – E руб.;
- 1 июня – F руб.;
- 1 июля – G руб.;
- 1 августа –H руб.;
- 1 сентября –I руб.;
- 1 октября – J руб.;
- 1 ноября – K руб.;
- 1 декабря – L руб.;
- 31 декабря – M руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму налога на имущество организаций и авансовых платежей по среднегодовой стоимости. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности организации.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета
------------	---------------------

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	6664,0	6997,2	7347,1	7714,5	8100,2	8505,2	8930,5	9377,0	9845,9
B	6636,2	6968,0	7316,4	7682,2	8066,3	8469,6	8893,1	9337,8	9804,7
C	6608,4	6938,8	7285,7	7650,0	8032,5	8434,1	8855,8	9298,6	9763,5
D	6580,6	6909,6	7255,1	7617,9	7998,8	8398,7	8818,6	9259,5	9722,5
E	6552,8	6880,4	7224,4	7585,6	7964,9	8363,1	8781,3	9220,4	9681,4
F	6525,0	6851,3	7193,9	7553,6	7931,3	8327,9	8744,3	9181,5	9640,6
G	6497,2	6822,1	7163,2	7521,4	7897,5	8292,4	8707,0	9142,4	9599,5
H	6469,4	6792,9	7132,5	7489,1	7863,6	8256,8	8669,6	9103,1	9558,3
I	6441,6	6763,7	7101,9	7457,0	7829,9	8221,4	8632,5	9064,1	9517,3
J	6413,8	6734,5	7071,2	7424,8	7796,0	8185,8	8595,1	9024,9	9476,1
K	6386,0	6705,3	7040,6	7392,6	7762,2	8150,3	8557,8	8985,7	9435,0
L	6358,2	6676,1	7009,9	7360,4	7728,4	8114,8	8520,5	8946,5	9393,8
M	6330,4	6646,9	6979,2	7328,2	7694,6	8079,3	8483,3	8907,5	9352,9

Задание 8.

Условие. В сентябре налогового периода организация произвела автомобильный бензин и дизельное топливо. В этом же периоде передала нефтепродукты структурному подразделению для реализации:

- автомобильный бензин 5 класса – А тонны;
- автомобильный бензин 4 класса – В тонн;
- дизтопливо – С тонн.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму акциза по каждому виду нефтепродукта, подлежащую уплате в бюджет.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	3,0	3,2	3,4	3,6	3,8	4,0	4,2	4,4	4,6
B	6,0	6,3	6,6	6,9	7,2	7,6	8,0	8,4	8,8
C	8,0	8,4	8,8	9,2	9,7	10,2	10,7	11,2	11,8

Задание 9.

Условие. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы». За I квартал:

- доходы - 6 000 000 руб.;
- уплаченные страховые взносы - 139 500 руб.;
- выплаченные за счет своих средств больничные за первые три дня болезни - 12 000 руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму авансового платежа по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности организации.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Вариант для расчета	Показатель		
	A	B	C
1	6000000,0	139500,0	12000,0
2	6300000,0	146475,0	12600,0
3	6615000,0	153798,8	13230,0
4	6945750,0	161488,7	13891,5
5	7293037,5	169563,1	14586,1
6	7657689,4	178041,3	15315,4
7	8040573,9	186943,4	16081,2
8	8442602,6	196290,6	16885,3
9	8864732,7	206105,1	17729,6

Задание 10.

Условие. Организация занимается производством и продажей пластиковой посуды. За последний квартал был выполнен крупный заказ – продано А комплектов посуды для пикника по цене В рублей за штуку без НДС. Затраты на материалы составили С рублей на один комплект, однако приобретались они у фирмы, работающей по упрощенке, то есть без НДС.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму НДС, которую нужно уплатить в бюджет по итогам квартала. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности организации.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	4570	4799	5038	5290	5555	5833	6124	6430	6752
В	320	336	353	370	389	408	429	450	473
С	110	116	121	127	134	141	148	155	163

Задание 11.

Условие. Гражданин зарегистрировал права на земельный участок, расположенный в Ростовской области. Кадастровая стоимость участка, определенная в соответствии с правилами, составляет А тысяч рублей. Налоговая ставка для данного земельного участка предусмотрена в размере 0,3%.

Вопросы задания:

1. Определить сумму земельного налога, которую гражданин должен уплатить в бюджет при условии владения участком:
 - а) полный календарный год.
 - б) только с октября календарного года.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	2400,4	2520,4	2646,4	2778,7	2917,6	3063,5	3216,7	3377,5	3546,4

Задание 12.

Условие. Гражданин продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно А года, за В млн. руб. Его заработок по основному месту работы составляет С тыс. руб. в месяц. В декабре гражданину была выплачена материальная помощь в размере D тыс. руб., в марте начислены дивиденды в сумме Е тыс. руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Вопросы задания:

1. Определить сумму НДФЛ за отчетный налоговый период с доходов гражданина как физического лица.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	1	2	3	4	5	6	2	3	4
В	2,2	2,3	2,4	2,5	2,6	2,7	2,8	2,9	3,0
С	38,0	39,9	41,9	44,0	46,2	48,5	50,9	53,4	56,1
D	10,0	10,5	11,0	11,6	12,2	12,8	13,4	14,1	14,8
Е	120,0	126,0	132,3	138,9	145,8	153,1	160,8	168,8	177,2

Задание 13.

Условие. Индивидуальный предприниматель решил приобрести патент на розничную торговлю для своего магазина площадью 40 кв. м. Размер потенциального дохода определен для 1 кв. м площади – А руб. Срок использования патента составляет В месяцев.

Вопросы задания:

1. Определить сумму патента, подлежащую уплате в бюджет.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	21600,0	22680,0	23814,0	25004,7	26254,9	27567,6	28946,0	30393,3	31913,0
В	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Задание 14.

Условие. Предприниматель планирует оказывать населению бытовые услуги. Значение плановых показателей составляет:

- предполагаемый размер доходов – А млн. руб.;
- предполагаемый размер расходов – В млн. руб., в том числе на оплату труда С млн. руб.;
- совокупная ставка по всем страховым взносам – 30%.

В качестве системы налогообложения предприниматель планирует применять упрощенную систему налогообложения.

Вопросы задания:

1. Определить, какая система налогообложения УСН «Доходы» со ставкой 6% или УСН «Доходы – Расходы» со ставкой 15% будет более выгодна предпринимателю.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	5,0	5,3	5,6	5,9	6,2	6,5	6,8	7,1	7,5
В	3,0	3,2	3,4	3,6	3,8	4,0	4,2	4,4	4,6
С	1,5	1,6	1,7	1,8	1,9	2,0	2,1	2,2	2,3

Задание 15.

Условие. Физическое лицо, зарегистрированное в качестве самозанятого, оказывает услуги физическим лицам, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

По результатам деятельности, физическое лицо получило следующие результаты (доходы) на 31.03:

- от оказания услуг юридическим лицам – А тысяч рублей;
- от оказания услуг физическим лицам – В тысяч рублей.

Вопросы задания:

1. Определить сумму налога на профессиональный доход.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	185,0	194,3	204,0	214,2	224,9	236,1	247,9	260,3	273,3
В	75,0	78,8	82,7	86,8	91,1	95,7	100,5	105,5	110,8

Задание 16.

Условие. Организация осуществляет деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков. Среднеотраслевая заработная плата по этому виду деятельности в городе по официальной информации Росстата составила А руб.

В отчетном году было выплачено персоналу:

- заработная плата - В тыс. руб.;
- премии - С тыс. руб.

Кроме того, компания организует бесплатное питание своих сотрудников (D рублей в месяц на каждого работника). На эти цели было истрачено - E тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников за текущий год - 10 человек.

Вопросы задания:

1. Определить риск включения организации в план выездных налоговых проверок.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
------------	---------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	35214,0	36974,7	38823,4	40764,6	42802,8	44942,9	47190,0	49549,5	52027,0
B	2978,4	3127,3	3283,7	3447,9	3620,3	3801,3	3991,4	4191,0	4400,6
C	900,0	945,0	992,3	1041,9	1094,0	1148,7	1206,1	1266,4	1329,7
D	3000,0	3150,0	3307,5	3472,9	3646,5	3828,8	4020,2	4221,2	4432,3
E	360,0	378,0	396,9	416,7	437,5	459,4	482,4	506,5	531,8

Задание 17.

Условие. Организация производит бордюрный камень. Цена в соответствии с прайс-листом за 1 штуку с учетом НДС составляет А руб. Покупатель заказал партию из В тыс. штук.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость. Указать информацию, которая должна быть отражена в счет-фактуре.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	320,0	336,0	352,8	370,4	388,9	408,3	428,7	450,1	472,6
B	27,0	28,4	29,8	31,3	32,9	34,5	36,2	38,0	39,9

Задание 18.

Условие. Организация применяет общий режим налогообложения. Заработная плата ее работника (налогового резидента РФ) составляет А руб. Аванс по зарплате в размере В руб. выплачивается 23-го числа месяца, окончательный расчет - 7-го числа следующего месяца. Работнику предоставляется стандартный вычет на двоих детей. В текущем месяце работнику начислена ежемесячная премия С руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц и сумму фактической выплаты работнику. Указать сроки перечисления налога на доходы физических лиц в бюджет и информацию, которую необходимо отразить в справке о доходах и суммах налога физического лица.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	63000,0	66150,0	69457,5	72930,4	76576,9	80405,7	84426,0	88647,3	93079,7
B	28980,0	30429,0	31950,5	33548,0	35225,4	36986,7	38836,0	40777,8	42816,7
C	10000,0	10500,0	11025,0	11576,3	12155,1	12762,9	13401,0	14071,1	14774,7

Задание 19.

Условие задания. В августе угнан принадлежащий физическому лицу легковой автомобиль с мощностью двигателя 127 л.с. Имеются документы, подтверждающие факт угона. В октябре того же года автомобиль найден и возвращен владельцу. Ставка транспортного налога для данного автомобиля установлена в размере 35 руб./л.с.

Вопросы задания:

1. Определить период нахождения автомобиля у владельца в целях исчисления транспортного налога и сумму транспортного налога, подлежащего уплате.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	25,0	26,0	27,0	29,0	30,0	32,0	33,0	35,0	37,0

Задание 20.

Условие задания. Доход гражданина от продажи в текущем году приобретенной в прошлом году квартиры составил А тыс. руб.

Кадастровая стоимость квартиры по состоянию на 1 января текущего года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на эту квартиру, составила В руб. Документально подтвержденные расходы на приобретение квартиры отсутствуют.

Вопросы задания:

1. Определить налоговую базу по налогу на доходы физических лиц.
2. Определить сумму налога на доходы физического лица, которую необходимо уплатить в бюджет.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	2100,0	2205,0	2315,3	2431,1	2552,7	2680,3	2814,3	2955,0	3102,8
В	3300,0	3465,0	3638,3	3820,2	4011,2	4211,8	4422,4	4643,5	4875,7

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов – 60 (за 20 практико-ориентированных заданий).

Для каждого практико-ориентированного задания:

Критерий оценивания	Баллы
Задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы	3
Задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны	2
Задание выполнено частично, отсутствует анализ и интерпретация полученных результатов допущены значительные ошибки, отсутствуют выводы	1
Задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение	0
<i>Максимальный балл за одно практико-ориентированное задание</i>	<i>3</i>

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

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в устной форме. Количество вопросов в задании к зачету – 2 (1 теоретический вопрос и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов проводится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются общие вопросы налогообложения и налогового администрирования, механизма налогообложения юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц в Российской Федерации, налогового контроля даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий развиваются умения расчета налоговых обязательств различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов и отражения информации в налоговой отчетности; формируются навыки обоснования принятых решений по расчету налоговых обязательств различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов на основе норм законодательства о налогах и сборах РФ.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов осуществляется в ходе занятий посредством тестирования и решения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.