

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 27.02.2024 13:56:28
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Начальник отдела лицензирования и
аккредитации
_____ Чаленко К.Н.
« ____ » _____ 20__ г.

**Рабочая программа дисциплины
Налоги и налогообложение**

38.05.01 Экономическая безопасность
38.05.01.01 "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Для набора 2021-2023 гг.

Квалификация
Экономист

КАФЕДРА **Налоги и налогообложение****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	2 (1.2)		Итого	
Неделя	16			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	32	32	32	32
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	64	64	64	64
Контактная работа	64	64	64	64
Сам. работа	44	44	44	44
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 27.06.2023 протокол № 12.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, А.К. Мусаелян; к.э.н., доцент, М.В. Красноплахтич _____

Зав. кафедрой: к.э.н., доцент А.К. Мусаелян _____

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, М.А. Суржиков _____

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель дисциплины – получение знаний, умений и навыков в области налогообложения, необходимых для сбора, обработки, анализа данных налогового учета, налоговой отчетности, статистической отчетности налоговых органов, расчета на их основе налоговых обязательств хозяйствующих субъектов, оценки эффективности применения различных систем налогообложения в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также выявления и предупреждения наступления налоговых рисков.
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

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.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
основные понятия, термины и определения в области налогообложения; действующий механизм расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов на основе нормативно-правовой базы; состав и порядок заполнения налоговой отчетности хозяйствующего субъекта, а также состав статистической отчетности налоговых органов.
Уметь:
проводить сбор и обработку данных статистической отчетности налоговых органов о деятельности хозяйствующих субъектов; проводить расчет налоговых обязательств хозяйствующих субъектов на основе данных налогового учета.
Владеть:
навыками анализа данных статистической отчетности налоговых органов о деятельности хозяйствующих субъектов; навыками отражения данных в налоговой отчетности хозяйствующих субъектов; навыками оценки эффективности применения различных режимов налогообложения хозяйствующими субъектами, а также выявления и предупреждения налоговых рисков.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Кврс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. Основы налогообложения и налогового администрирования				
1.1	Тема "Налоговая система и налоговая политика государства" Понятие налогов, сборов, страховых взносов и их экономическая сущность. Налоговая система Российской Федерации. Налоговая политика государства. Основы законодательства о налогах и сборах в РФ. /Лек/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
1.2	Тема "Понятие налогов, сборов, страховых взносов и их экономическая сущность" Генезис налогов. Развитие научных воззрений о налогах. Экономическое содержание и функции налогов. Элементы налогообложения и основная налоговая терминология. Классификация налогов. Современные теории налоговых отношений. /Ср/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
1.3	Тема "Налоговая система Российской Федерации" Законодательное регулирование налоговых правоотношений в Российской Федерации. Структура и принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Виды налогов и полномочия органов власти в области налогообложения. /Ср/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
1.4	Тема "Налоговая политика государства" Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики. Антикризисное налоговое регулирование. Основные направления налоговой политики Российской Федерации. /Ср/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7

1.5	Тема "Налоговое администрирование: сущность и характеристика" Понятие налогового администрирования. Принципы организации и деятельности налоговых органов Российской Федерации. Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. /Лек/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
1.6	Тема "Налоговое администрирование: сущность и характеристика" Понятие налогового администрирования. Принципы организации и деятельности налоговых органов Российской Федерации. Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. /Ср/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
1.7	Тема "Основы налогообложения и налогового администрирования" Анализ динамики поступлений налогов, сборов, страховых взносов по статистическим данным профессиональной базы Федеральной налоговой службы России www.nalog.gov.ru и формирование отчета с применением пакета LibreOffice. /Пр/	2	4	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
Раздел 2. Механизм исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации					
2.1	Тема "Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" Общая характеристика налога на добавленную стоимость. Основные элементы налога на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Налоговый учет и формирование налоговой отчетности. /Лек/	2	4	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.2	Тема "Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" Общая характеристика налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанности. Объект налогообложения. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Момент определения налоговой базы. Налоговая база. Налоговые ставки. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты. Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Счет-фактура. Порядок возмещения налога. Налоговый учет и формирование налоговой отчетности. /Ср/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.3	Тема "Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" Расчет налоговых обязательств хозяйствующих субъектов по налогу на добавленную стоимость на основе данных налогового учета. Формирование налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость с применением информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и пакета LibreOffice. /Пр/	2	4	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.4	Тема "Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты акцизов" Общая характеристика акцизов и виды подакцизных товаров. Основные элементы акциза. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Налоговый учет и формирование налоговой отчетности. /Лек/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8

2.5	Тема "Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты акцизов" Общая характеристика акцизов. Виды подакцизных товаров. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизом. Налоговая база и налоговый период по акцизам. Налоговые ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты по акцизам. Срок уплаты акциза и представления налоговой декларации. /Ср/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.6	Тема "Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты акцизов" Расчет налоговых обязательств хозяйствующих субъектов по акцизам на основе данных налогового учета. Формирование налоговой отчетности по акцизам с применением информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и пакета LibreOffice. /Пр/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.7	Тема "Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций" Общая характеристика налога на прибыль организаций. Основные элементы налога на прибыль организаций. Порядок исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей. Налоговый учет и формирование налоговой отчетности. /Лек/	2	4	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.8	Тема "Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций" Общая характеристика налога на прибыль организаций. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Классификация доходов организации для целей исчисления налога на прибыль. Классификация расходов организации для целей исчисления налога на прибыль. Методы определения даты получения дохода. Налоговая база по налогу на прибыль организаций. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций. /Ср/	2	4	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.9	Тема "Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций" Расчет налоговых обязательств хозяйствующих субъектов по налогу на прибыль организаций на основе данных налогового учета. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций с применением информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и пакета LibreOffice. /Пр/	2	4	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.10	Тема "Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц" Общая характеристика налога на доходы физических лиц/ Основные элементы налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления, уплаты и декларирования по налогу на доходы физических лиц. /Лек/	2	6	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.11	Тема "Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц" Общая характеристика налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Состав доходов физических лиц. Налоговая база по НДФЛ. Система налоговых вычетов: стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты, имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты, инвестиционные налоговые вычеты. Налоговый период и налоговые ставки по НДФЛ. Порядок исчисления, уплаты и декларирования по налогу на доходы физических лиц. /Ср/	2	4	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8

2.12	Тема "Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц" Расчет налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц. Формирование налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц с применением информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и пакета LibreOffice. /Пр/	2	6	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.13	Тема "Прочие федеральные налоги и сборы" Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, формирование налоговой отчетности. Порядок исчисления и уплаты налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, формирование налоговой отчетности. Порядок исчисления и уплаты водного налога, формирование налоговой отчетности. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, формирование налоговой отчетности. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины. /Ср/	2	6	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.8
2.14	Тема "Региональные и местные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций" Характеристика основных элементов налога на имущество организаций. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций по местонахождению обособленных подразделений организации. /Лек/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
2.15	Тема "Региональные и местные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций" Характеристика основных элементов налога на имущество организаций. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций по местонахождению обособленных подразделений организации. /Ср/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
2.16	Тема "Региональные и местные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций" Расчет налоговых обязательств хозяйствующих субъектов по налогу на имущество организаций на основе данных налогового учета. /Пр/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
2.17	Тема "Прочие региональные и местные налоги и сборы" Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. /Лек/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
2.18	Тема "Прочие региональные и местные налоги и сборы" Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами. Особенности исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. /Ср/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
2.19	Тема "Прочие региональные и местные налоги и сборы" Расчет налоговых обязательств по региональным и местным налогам, сборам. /Пр/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
2.20	Тема "Специальные налоговые режимы" Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: порядок применения, исчисления и формирования налоговой отчетности. Упрощенная система налогообложения: порядок применения, исчисления и формирования налоговой отчетности. /Лек/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7

2.21	Тема "Специальные налоговые режимы" Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: условия применения, порядок исчисления и формирования налоговой отчетности. Упрощенная система налогообложения: условия применения, порядок исчисления и формирования налоговой отчетности. Патентная система налогообложения: условия применения и порядок исчисления. Налог на профессиональный доход: условия применения и порядок исчисления. /Ср/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
2.22	Тема "Специальные налоговые режимы" Расчет налоговых обязательств хозяйствующих субъектов по специальным налоговым режимам на основе данных налогового учета. Формирование налоговой отчетности по специальным налоговым режимам с применением информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и пакета LibreOffice. /Пр/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
2.23	Тема "Страховые взносы в Российской Федерации" Общая характеристика элементов страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Формирование налоговой отчетности /Лек/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
2.24	Тема "Страховые взносы в Российской Федерации" Общая характеристика элементов страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Формирование налоговой отчетности. /Ср/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
2.25	Тема "Страховые взносы в Российской Федерации" Расчет налоговых обязательств хозяйствующих субъектов по страховым взносам на основе данных налогового учета. Формирование налоговой отчетности по страховым взносам с применением информационной справочной системы "Консультант Плюс"/"Гарант" и пакета LibreOffice. /Пр/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7
Раздел 3. Налоговый контроль в Российской Федерации					
3.1	Тема "Понятие и сущность налогового контроля в Российской Федерации" Понятие налогового контроля. Налоговые проверки и иные формы налогового контроля. Налоговые риски в системе экономической безопасности. Налоговая безопасность хозяйствующих субъектов. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. /Лек/	2	4	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.9
3.2	Тема "Понятие налогового контроля в РФ. Налоговые проверки" Налоговая декларация. Учет организаций и физических лиц. Система управления налоговыми рисками и критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками. Налоговые проверки и иные формы налогового контроля. Реализация результатов налоговой проверки: оформление акта и решения. /Ср/	2	6	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.9

3.3	Тема "Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц" Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. Налоговый аудит как форма внесудебной защиты прав налогоплательщиков. Рассмотрение жалобы и порядок принятия решения по жалобе. /Ср/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.9
3.4	Тема "Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение" Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. /Ср/	2	2	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Л2.9
3.5	Тема "Налоговый контроль в Российской Федерации" Определение риска проведения налоговой проверки на основе общедоступных критериев. Оценка эффективности применения различных режимов налогообложения хозяйствующими субъектами. Налоговые правонарушения. Анализ показателей налогового контроля по статистическим данным профессиональной базы Федеральной налоговой службы России www.nalog.gov.ru и формирование отчета с применением пакета LibreOffice. /Пр/	2	4	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.9
3.6	/Зачёт/	2	0	ОПК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7 Л2.8 Л2.9

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Майбуров, И. А., Ядренникова, Е. В., Пархоменко, М. Б., Карпова, О. М., Леонтьева, Ю. В., Лазуренко, А. В., Зябко, В. А., Загвоздина, В. Н., Дербенева, В. В., Майбурова, И. А.	Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «экономика» и «менеджмент», специальностям «экономическая безопасность», «таможенное дело»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021	https://www.iprbookshop.ru/123376.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Чернопятов А. М.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: Директ-Медиа, 2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Сукало Г. М.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Москва: Директ-Медиа, 2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=692646 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1		Журнал Налоговая политика и практика	,	1
Л2.2		Журнал Налоги	,	1

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.3		Учет и статистика	, 2003	https://www.iprbookshop.ru/61925.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4		Финансовые исследования	, 2000	https://www.iprbookshop.ru/62035.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5	Безденежных, В. М., Земсков, В. В., Коновалова, О. В., Николаев, Д. А., Прасолов, В. И., Фешина, С. С., Земскова, В. В.	Финансовая и налоговая безопасность: учебное пособие	Москва: Прометей, 2019	https://www.iprbookshop.ru/94570.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.6	Гринкевич, А. М.	Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие	Томск: Издательство Томского государственного университета, 2021	https://www.iprbookshop.ru/116819.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.7	Майбуров И. А., Ядренникова Е. В., Пархоменко М. Б., Карпова О. М., Леонтьева Ю. В., Майбуров И. А.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2021	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.8	Воронина Н.В, Морозова О.В., Сапрыкина О.А.	Федеральные налоги: порядок исчисления и уплаты субъектами хозяйствования: учебное пособие	Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022	https://www.iprbookshop.ru/126995.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.9	Хрусталева С.П., Шендрикова О.О.	Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие	Воронеж : Воронежский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022	https://www.iprbookshop.ru/127239.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная система "Консультант Плюс"

Информационная справочная система "Гарант" - <https://internet.garant.ru/>

База данных Федеральной налоговой службы - www.nalog.gov.ru

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов 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 (МОДУЛЯ)

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

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
<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><i>Знания:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - основных понятий, терминов и определений в области налогообложения; - действующего механизма расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов на основе нормативно-правовой базы; - состава и порядка заполнения налоговой отчетности хозяйствующего субъекта, а также состава статистической отчетности налоговых органов. 	<p>Называет и раскрывает основные понятия, термины и определения в области налогообложения при ответе на вопрос. Демонстрирует понимание действующего механизма расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов на основе нормативно-правовой базы при ответе на вопрос. Выполняет тестовые задания закрытой формы, направленные на проверку основных понятий, терминов и определений в области налогообложения, а также действующего механизма расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов на основе нормативно-правовой базы</p>	<p>Изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала</p> <p>Количество правильно выполненных тестовых заданий</p>	<p>З – вопросы к зачету (вопросы 1-20)</p> <p>Т – тестовые задания (вопросы 1-68, 81-100)</p>
<p><i>Умения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить сбор и обработку данных статистической отчетности налоговых органов о деятельности хозяйствующих субъектов; - проводить расчет налоговых обязательств хозяйствующих субъектов на основе данных налогового учета. 	<p>Решает практико-ориентированные задания связанные со сбором и обработкой данных статистической отчетности налоговых органов</p> <p>Выполняет тестовые задания открытой формы, связанные с расчетом налоговых обязательств хозяйствующих субъектов</p> <p>Решает практико-ориентированные задания, связанные с расчетом налоговых обязательств хозяйствующих субъектов на основе данных налогового учета</p>	<p>Полнота и правильность выполнения практико-ориентированного задания</p> <p>Количество правильно выполненных тестовых заданий</p> <p>Полнота и правильность выполнения практико-ориентированного задания. Обоснование полученных результатов</p>	<p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания: 1 (1 вопрос задания), 2 (1 вопрос задания))</p> <p>Т – тестовые задания (вопросы 69-80)</p> <p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания: 3 (1 вопрос задания), 4 (1 вопрос задания), 5 (1 вопрос задания), 6, 7 (1 вопрос задания), 8 (1 вопрос задания))</p>
<p><i>Навыки:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - анализа данных статистической отчетности налоговых 	<p>Решает практико-ориентированные задания, связанные с анализом</p>	<p>Наличие анализа. Грамотная интерпретация полученных результатов</p>	<p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания: 1 (2 вопрос задания),</p>

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<p>органов о деятельности хозяйствующих субъектов;</p> <p>- отражения данных в налоговой отчетности хозяйствующих субъектов;</p> <p>- оценки эффективности применения различных режимов налогообложения хозяйствующими субъектами, а также выявления и предупреждения налоговых рисков.</p>	<p>данных статистической отчетности налоговых органов</p> <p>Решает практико-ориентированные задания, связанные с представлением данных в налоговой отчетности хозяйствующих субъектов</p> <p>Решает практико-ориентированные задания, связанные с оценкой эффективности применения различных режимов налогообложения; выявлением и предупреждением налоговых рисков</p>	<p>Полнота и правильность выполнения практико-ориентированного задания</p> <p>Правильность выполнения практико-ориентированного задания. Обоснование полученных результатов</p>	<p>2 (2 вопрос задания))</p> <p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания: 3 (2 вопрос задания), 4 (2 вопрос задания), 5 (2 вопрос задания), 7 (2 вопрос задания), 8 (2 вопрос задания))</p> <p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания: 9, 10)</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 хозяйствующими субъектами. Формирование налоговой отчетности
10. Механизм исчисления и уплаты акцизов хозяйствующими субъектами. Формирование налоговой отчетности.
11. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Формирование налоговой отчетности.
12. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Формирование налоговой отчетности.
13. Механизм исчисления и уплаты региональных и местных налогов и сборов хозяйствующими субъектами.
14. Специальные налоговые режимы: условия применения, механизм исчисления и уплаты. Формирование налоговой отчетности
15. Механизм исчисления и уплаты налога страховых взносов в Российской Федерации. Формирование налоговой отчетности

16. Понятие и сущность налогового контроля в Российской Федерации.
17. Налоговые проверки и иные формы налогового контроля.
18. Налоговые риски в системе экономической безопасности.
19. Налоговая безопасность хозяйствующих субъектов.
20. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Зачетное задание включает 1 теоретический вопрос (вопросы к зачету) и 2 практико-ориентированных задания (формируется 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. Максимальный балл – 50:

- 41-50 баллов – 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;
- 26-40 баллов – 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;
- 1-25 баллов – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы;
- 0 баллов – ответы не связаны 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.

Критерии оценивания практико-ориентированного задания. Максимальный балл – 50. Каждое практико-ориентированное задание оценивается в 25 баллов:

- 21-25 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 14-20 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 1-13 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – неполные или отсутствуют;
- 0 баллов – практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Итоговый результат формируется из суммы набранных баллов за выполнение зачетного задания (1 теоретический вопрос и 2 практико-ориентированных задания) и соответствует шкале:

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

Тестовые задания

1. Банк тестов по разделам

Раздел «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

Раздел «Механизм исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации»

21. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:
- а) организации
 - б) индивидуальные предприниматели, находящиеся на общем режиме налогообложения
 - в) индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы
 - г) лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
22. 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.
- а) один миллион
 - б) два миллиона
 - в) один миллиард
 - г) два миллиарда
23. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:
- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации
 - б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - в) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
 - г) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения
24. Налоговый период по НДС устанавливается как
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) полугодие
 - г) год
25. Действующие ставки НДС:
- а) 0 процентов
 - б) 10 процентов
 - в) 18 процентов
 - г) 20 процентов
26. Расчетная ставка НДС:
- а) налоговая база \times 10 процентов
 - б) налоговая база \times 20 процентов
 - в) $(\text{налоговая база} \times 20) / (20 + 100)$
 - г) $(\text{налоговая база} \times 10) / (10 + 100)$
27. Налогоплательщиками акцизов при совершении операций, подлежащих налогообложению, признаются:
- а) организации
 - б) физические лица
 - в) индивидуальные предприниматели
 - г) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза
28. Подакцизными товарами признаются:
- а) табачная продукция
 - б) автомобильный бензин
 - в) дизельное топливо
 - г) молочные продукты
29. Различают следующие ставки акцизов:
- а) твердые
 - б) адвалорные
 - в) комбинированные
 - г) прогрессивные
30. Ставки акцизов, устанавливаемые в процентах к налоговой базе:

- а) твердые
 - б) адвалорные
 - в) комбинированные
 - г) прогрессивные
31. Ставки акцизов, устанавливаемые в рублях и копейках за единицу измерения подакцизного товара или его технической характеристики:
- а) твердые
 - б) адвалорные
 - в) комбинированные
 - г) прогрессивные
32. 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
33. Налоговый период по акцизам:
- а) календарный месяц
 - б) календарный квартал
 - в) календарный год
 - г) устанавливается в зависимости от вида подакцизного товара
34. 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
35. 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
36. 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
37. 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
38. 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
39. Общая налоговая ставка по налогу на прибыль организации в Российской Федерации:
- а) 24%
 - б) 20%
 - в) 18%
 - г) 10%
40. Налогоплательщики, уплачивающие налог на прибыль организаций по основной ставке, уплачивают его соответственно в федеральный и региональный бюджеты в следующем размере:
- а) 2 и 18%
 - б) 18 и 3%
 - в) 3 и 17%

- г) 18 и 6%
41. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями вправе ____ перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.
- а) принудительно
 - б) добровольно
 - в) в обязательном порядке
 - г) частично
42. 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
43. Объектом налогообложения при исчислении ЕСХН признаются
- а) доходы
 - б) доходы, уменьшенные на величину расходов
 - в) вмененные доходы
 - г) объемы выручки от реализации
44. 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
45. Налоговым периодом по ЕСХН признается
- а) календарный год
 - б) полугодие
 - в) квартал
 - г) месяц
46. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается в размере __ процентов.
- а) 20
 - б) 15
 - в) 10
 - г) 6
47. 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
48. 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
49. Объектом налогообложения при применении УСН признаются:
- а) вмененный доход
 - б) доходы
 - в) доходы, уменьшенные на величину расходов
 - г) потенциально возможный годовой доход
50. 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

51. Повышенные ставки единого налога при применении упрощенной системы налогообложения в случае превышения показателей доходы и средняя численность работников установлены на уровне ____ и ____ процентов.
- 5
 - 8
 - 15
 - 20
52. В Ростовской области для субъектов малого предпринимательства установлена налоговая ставка по УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов в размере ____ процентов
- 1
 - 6
 - 10
 - 15
53. Объектами налогообложения в части налога на имущество организаций признаются:
- недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств
 - земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)
 - объекты, признаваемые объектами культурного наследия
 - космические объекты
54. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать ____ процента.
- 2,2
 - 0,3
 - 1,5
 - 1,0
55. Налоговым резидентом признается физическое лицо, фактически находящееся в Российской Федерации ...
- не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - не менее 90 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - не менее 60 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - не менее 30 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
56. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц от источников в Российской Федерации относятся:
- дивиденды и проценты, полученные от российской организации
 - страховые выплаты при наступлении страхового случая
 - доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав
 - дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации
57. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц от источников в Российской Федерации относятся:
- доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации
 - доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в Российской Федерации
 - вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации
 - доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации
58. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:
- дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации
 - страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от иностранной организации
 - доходы от использования за пределами Российской Федерации авторских или смежных прав
 - доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации
59. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:
- 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
60. 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
61. Налоговым периодом по НДФЛ признается
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) полгода
 - г) календарный год
62. 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
63. 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
64. Стандартный налоговый вычет у родителя на первого ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
 - б) 1400
 - в) 3000
 - г) 12000
65. Стандартный налоговый вычет у родителя на второго ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
 - б) 1400
 - в) 3000
 - г) 12000
66. Стандартный налоговый вычет у родителя на третьего и каждого последующего ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
 - б) 1400
 - в) 3000
 - г) 12000
67. 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
68. Налоговым периодом по земельному налогу для налогоплательщиков – физических лиц признается
- а) месяц
 - б) квартал

- в) полгода
г) календарный год
69. Доход организации за квартал составил 5000000 руб., а расходы – 3800000 руб. Сумма налога на прибыль организаций, зачисляемого в федеральный бюджет составит _____ руб.
70. Доход организации за квартал составил 3600000 руб., а расходы – 2800000 руб. Сумма налога на прибыль организаций, зачисляемого в региональный бюджет составит _____ руб.
71. Доход организации за квартал составил 6250000 руб., а расходы – 4863000 руб. Общая сумма налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет составит _____ руб.
72. Доход организации за квартал составил 4250000 руб., а расходы – 3890000 руб. Налоговая база для исчисления налога на прибыль организаций составит _____ руб.
73. Организация реализует партию товара в количестве 100 тыс. шт. по цене 55 руб. за штуку. Ставка НДС – 20%, налог в цену не включен. Сумма налога на добавленную стоимость, который необходимо включить в стоимость составит _____ руб.
74. В течение I квартала организация реализовала товары на сумму 2400000 руб. Налог на добавленную стоимость по ставке 10% включен в стоимость. Сумма налога на добавленную стоимость, которую необходимо отразить в счет-фактуре, составит _____ руб. (Ответ округлить до целого числа)
75. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом доходы. Законами субъектов РФ ставка составляет 6% и 8% при доходе от 150 млн. рублей до 200 млн. рублей. Доходы организации за январь составили 1500000 руб., февраль – 2200000 руб., март – 1800000 руб. Сумма авансового платежа по налогу при упрощенной системе налогообложения по итогам первого квартала составит _____ руб.
76. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом доходы. Законами субъектов РФ ставка составляет 6% и 8% при доходе от 150 млн. рублей до 200 млн. рублей. Доходы организации за январь составили 1875000 руб., февраль – 2750000 руб., март – 2250000 руб. Налоговая база для расчета налога при упрощенной системе налогообложения по итогам первого квартала составит _____ руб.
77. Зарботная плата работника за текущий месяц составила 63000 руб. Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ организация должна перечислить в размере _____ руб.
78. Кадастровая стоимость здания – 22490000 руб. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 1,9%. Сумма авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый квартал составит _____ руб.
79. Кадастровая стоимость здания – 29237000 руб. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%. В течении налогового периода организацией были уплачены авансовые платежи по налогу на имущество организаций за первый, второй и третий кварталы. Сумма налога на имущество организации к уплате по кадастровой стоимости за год составит _____ руб.
80. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Законами субъектов РФ ставка составляет 15% и 20% при доходе от 150 млн. рублей до 200 млн. рублей. Доходы организации за год составили 900000 руб., а расходы – 845000. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составит _____ руб.

Раздел «Налоговый контроль в Российской Федерации»

81. 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
82. 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
83. Цели налогового контроля
- а) выявление налоговых правонарушений
 - б) обеспечение неотвратимости наступления ответственности за налоговые правонарушения
 - в) прогнозирование налоговых поступлений
 - г) анализ системы управления

84. 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.
85. 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
86. 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
87. 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
88. Несоблюдение порядка представления налоговой декларации в электронной форме влечет взыскание штрафа в размере
- а) 200 рублей
 - б) 300 рублей
 - в) 500 рублей
 - г) 1000 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 месяцев 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 месяцев
 - б) не более одного месяца
 - в) не менее двух месяцев
 - 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

2. Критерии оценки:

Студенту предлагается выполнить 60 тестовых заданий, сгенерированных случайным образом.

Для каждого тестового задания:

- 0 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание;
- 0,5 балла – дан верный ответ на тестовое задание (при условии выбора всех правильных ответов).

Максимальное количество баллов – 30.

Практико-ориентированные задания

Задание 1.

Условие. Выбрать интересующий Вас федеральный округ.

Номер варианта	Федеральный округ
1	ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
2	СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
3	СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
4	ЮЖНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
5	ПРИВОЛЖСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
6	УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
7	СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
8	ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ

Вопросы задания.

1. На основе статистических данных профессиональной базы Федеральной налоговой службы России www.nalog.gov.ru (Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации / форма № 1-НМ) провести сбор и обработку данных статистической отчетности налоговых органов за три года.
2. Провести анализа полученных данных из статистической отчетности налоговых органов и сформировать отчет с применением пакета LibreOffice.

Задание 2.

Условие. Выбрать интересующий Вас федеральный округ.

Номер варианта	Федеральный округ
1	ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
2	СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
3	СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
4	ЮЖНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
5	ПРИВОЛЖСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
6	УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
7	СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
8	ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ

Вопросы задания.

1. На основе статистических данных профессиональной базы Федеральной налоговой службы России www.nalog.gov.ru (Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов (сведения о проведении камеральных и выездных проверок) / форма № 2-НК) провести сбор и обработку данных статистической отчетности налоговых органов за три года.
2. Провести анализа полученных данных из статистической отчетности налоговых органов и сформировать отчет с применением пакета LibreOffice.

Задание 3.

Условие. Организация закупила 20 ед. товара в январе текущего года на сумму A руб. (с учетом НДС по ставке 20%). Товар оприходован, оплачен, получены счета-фактуры. Суммы НДС, уплаченные поставщикам, приняты к вычету в этом же налоговом периоде.

В феврале 5 ед. товара продано за B руб. (в том числе НДС по ставке 20%), 12 ед. товара передано в уставный фонд другой организации, 3 ед. товара внесено в качестве вклада в совместную деятельность.

Наименован	Номер варианта
------------	----------------

не показателя	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А руб.	100098 6	101600 1	103124 1	104671 0	106241 1	107834 7	109452 2	111094 0	112760 4	114451 8
В руб.	300296	304800	309372	314013	318723	323504	328357	333282	338281	343355

Вопросы задания.

1. На основе представленных данных налогового учета хозяйствующего субъекта провести расчет налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в данном налоговом периоде или возмещению.
2. Указать, какие данные, должны быть отражены в налоговой отчетности хозяйствующего субъекта по налогу на добавленную стоимость.

Задание 4.

Условие. Имеются данные налогового учета по доходам и расходом организации:

Квартал	Месяц	Доход, рубли	Расход, рубли
I квартал	Январь	A1	B1
	Февраль	A2	B2
	Март	A3	B3
II квартал	Апрель	A4	B4
	Май	A5	B5
	Июнь	A6	B6
III квартал	Июль	A7	B7
	Август	A8	B8
	Сентябрь	A9	B9
IV квартал	Октябрь	A10	B10
	Ноябрь	A11	B11
	Декабрь	A12	B12

Наименование показателя	Номер варианта									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A1	350000	362250	374929	388052	401634	415691	430240	445298	460883	477014
A2	150000	155250	160684	166308	172129	178154	184389	190843	197523	204436
A3	260000	269100	278519	288267	298356	308798	319606	330792	342370	354353
A4	370000	382950	396353	410225	424583	439443	454824	470743	487219	504272
A5	150000	155250	160684	166308	172129	178154	184389	190843	197523	204436
A6	270000	279450	289231	299354	309831	320675	331899	343515	355538	367982
A7	230000	238050	246382	255005	263930	273168	282729	292625	302867	313467
A8	300000	310500	321368	332616	344258	356307	368778	381685	395044	408871
A9	220000	227700	235670	243918	252455	261291	270436	279901	289698	299837
A10	220000	227700	235670	243918	252455	261291	270436	279901	289698	299837
A11	340000	351900	364217	376965	390159	403815	417949	432577	447717	463387
A12	270000	279450	289231	299354	309831	320675	331899	343515	355538	367982
B1	250000	258750	267806	277179	286880	296921	307313	318069	329201	340723
B2	80000	82800	85698	88697	91801	95014	98339	101781	105343	109030
B3	130000	134550	139259	144133	149178	154399	159803	165396	171185	177176
B4	170000	175950	182108	188482	195079	201907	208974	216288	223858	231693
B5	50000	51750	53561	55436	57376	59384	61462	63613	65839	68143
B6	170000	175950	182108	188482	195079	201907	208974	216288	223858	231693
B7	150000	155250	160684	166308	172129	178154	184389	190843	197523	204436
B8	180000	186300	192821	199570	206555	213784	221266	229010	237025	245321
B9	120000	124200	128547	133046	137703	142523	147511	152674	158018	163549
B10	70000	72450	74986	77611	80327	83138	86048	89060	92177	95403
B11	140000	144900	149972	155221	160654	166277	172097	178120	184354	190806
B12	120000	124200	128547	133046	137703	142523	147511	152674	158018	163549

Учетной политикой организации предусмотрена уплата ежеквартальных платежей по налогу на прибыль организаций.

Вопросы задания.

1. На основе представленных данных налогового учета хозяйствующего субъекта провести расчет налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет по итогам налогового периода.

2. Указать, какие данные, должны быть отражены в налоговой отчетности хозяйствующего субъекта по налогу на прибыль организаций.

Задание 5.

Условие. Заработная плата работника, который является налоговым резидентом РФ, в январе – марте текущего года составила:

- за январь - A руб.;
- за февраль - B руб.;
- за март - C руб.

Работнику предоставляется стандартный вычет по НДФЛ на первого ребенка.

В марте выплачена материальная помощь в размере D руб.

Иных доходов работник не имел.

Наименование показателя	Номер варианта									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А руб.	50000	51750	53561	55436	57376	59384	61462	63613	65839	68143
В руб.	55000	56925	58917	60979	63113	65322	67608	69974	72423	74958
С руб.	53000	54855	56775	58762	60819	62948	65151	67431	69791	72234
Д руб.	7000	7245	7499	7761	8033	8314	8605	8906	9218	9541

Вопросы задания.

1. На основе представленных данных налогового учета хозяйствующего субъекта провести расчет налога на доходы физических лиц, подлежащего удержанию и перечислению в бюджет организацией как налоговым агентом.
2. Указать, какие данные, должны быть отражены в налоговой отчетности (расчет 6-НДФЛ) хозяйствующего субъекта.

Задание 6.

Условие. Хозяйствующий субъект (организация) применяет общую систему налогообложения. На балансе хозяйствующего субъекта (организации) находится имущество, налоговая база по которому определяется по среднегодовой стоимости. Ставка налога согласно региональному законодательству – 2,2%. Льгот по налогу на имущество нет.

Балансовая стоимость имущества с учетом начисленной амортизации по данным налогового учета за год составила:

- 1 января – $A1$ руб.;
- 1 февраля – $A2$ руб.;
- 1 марта – $A3$ руб.;
- 1 апреля – $A4$ руб.;
- 1 мая – $A5$ руб.;
- 1 июня – $A6$ руб.;
- 1 июля – $A7$ руб.;
- 1 августа – $A8$ руб.;
- 1 сентября – $A9$ руб.;
- 1 октября – $A10$ руб.;
- 1 ноября – $A11$ руб.;
- 1 декабря – $A12$ руб.;
- 31 декабря – $A13$ руб.

Наименование показателя	Номер варианта									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A1	6763960	6865419	6968400	7072926	7179020	7286705	7396006	7506946	7619550	7733843
A2	6735743	6836779	6939331	7043421	7149072	7256308	7365153	7475630	7587764	7701580
A3	6707526	6808139	6910261	7013915	7119124	7225911	7334300	7444315	7555980	7669320
A4	6679309	6779499	6881191	6984409	7089175	7195513	7303446	7412998	7524193	7637056
A5	6651092	6750858	6852121	6954903	7059227	7165115	7272592	7381681	7492406	7604792
A6	6622875	6722218	682305	6925397	702927	7134717	724173	7350364	746061	7572528

			1		8		8		9	
A7	6594658	6693578	679398 2	6895892	699933 0	7104320	721088 5	7319048	742883 4	7540267
A8	6566441	6664938	676491 2	6866386	696938 2	7073923	718003 2	7287732	739704 8	7508004
A9	6538224	6636297	673584 1	6836879	693943 2	7043523	714917 6	7256414	736526 0	7475739
A10	6510007	6607657	670677 2	6807374	690948 5	7013127	711832 4	7225099	733347 5	7443477
A11	6481790	6579017	667770 2	6777868	687953 6	6982729	708747 0	7193782	730168 9	7411214
A12	6453573	6550377	664863 3	6748362	684958 7	6952331	705661 6	7162465	726990 2	7378951
A13	6425356	6521736	661956 2	6718855	681963 8	6921933	702576 2	7131148	723811 5	7346687

Вопрос задания.

1. На основе представленных данных налогового учета хозяйствующего субъекта провести расчет авансовых платежей и налога на имущество организаций по среднегодовой стоимости.

Задание 7.

Условие. Хозяйствующий субъект (организация) применяет упрощенную систему налогообложения.

Доходы нарастающим итогом по данным учета за год составили:

- I квартал – *A1* руб.;
- полугодие – *A2* руб.;
- 9 месяцев – *A3* руб.;
- год – *A4* руб.

Расходы нарастающим итогом по данным учета составили:

- I квартал – *B1* руб.;
- полугодие – *B2* руб.;
- 9 месяцев – *B3* руб.;
- год – *B4* руб.

Убытков за прошлые года нет.

Наименование показателя	Номер варианта									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A1	2000000	2046000	2093058	2141198	2190446	2240826	2292365	2345089	2399026	2454204
A2	6000000	6046000	6093058	6141198	6190446	6240826	6292365	6345089	6399026	6454204
A3	11000000	11046000	11093058	1114119 8	11190446	11240826	11292365	1134508 9	11399026	11454204
A4	15000000	15046000	15093058	1514119 8	15190446	15240826	15292365	1534508 9	15399026	15454204
B1	800000	818400	837223	856479	876178	896330	916946	938036	959611	981682
B2	5800000	5818400	5837223	5856479	5876178	5896330	5916946	5938036	5959611	5981682
B3	9000000	9018400	9037223	9056479	9076178	9096330	9116946	9138036	9159611	9181682
B4	10000000	10018400	10037223	1005647 9	10076178	10096330	10116946	1013803 6	10159611	10181682

Вопросы задания.

1. На основе представленных данных налогового учета хозяйствующего субъекта провести расчет налога и авансовых платежей на УСН при объектах «Доходы» и «Доходы, уменьшенные на величину расходов».
2. Указать, какие данные, должны быть отражены в налоговой отчетности хозяйствующего субъекта по итогам налогового периода.

Задание 8.

Условие. Зарплата работника за январь *A* руб., за февраль – *B* руб., за март – *C* руб. Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ организация платит по общему тарифу, на травматизм – по тарифу 0,9%.

Наименование показателя	Номер варианта									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	80000	81040	82094	83161	84242	85337	86446	87570	88708	89861
B	85000	86105	87224	88358	89507	90671	91850	93044	94254	95479

С	88000	89144	90303	91477	92666	93871	95091	96327	97579	98848
---	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Вопросы задания.

1. На основе представленных данных налогового учета хозяйствующего субъекта провести расчет налога страховых взносов обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также травматизм.
2. Указать, какие данные, должны быть отражены в налоговой отчетности хозяйствующего субъекта (РСВ) по итогам первого квартала.

Задание 9.

Условие. Имеются плановые данные о финансово-хозяйственной деятельности организации (Общество с ограниченной ответственностью) за месяц:

Наименование показателя	Номер варианта									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ориентировочная месячная выручка (с учетом НДС), руб.	300000	327000	356430	388509	423475	461588	503131	548413	597770	651569
Расходы на аренду магазина, закупку товаров, приобретение мебели и прочие (без учета НДС), руб.	187500	204375	222769	242818	264672	288493	314457	342758	373606	407231
- в том числе зарплата, руб.	90000	98100	106929	116553	127043	138477	150939	164524	179331	195471
- в состав расходов также входит НДС, руб.	16250	17713	19307	21044	22938	25003	27253	29706	32379	35293
Страховые взносы, руб.	27180	29626	32293	35199	38367	41820	45584	49686	54158	59032
Численность персонала, чел.	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Организация вправе применять общую систему налогообложения или упрощенную систему налогообложения. Вид деятельности организации, численность, площадь и выручка укладываются в рамки установленных лимитов по специальным налоговым режимам.

Вопрос задания: Провести оценку эффективности применения различных режимов налогообложения хозяйствующим субъектом.

Задание 10.

Условие. Хозяйствующий субъект (организация) осуществляет деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков. Среднеотраслевая заработная плата по этому виду деятельности в городе по официальной информации Росстата составила *A* руб.

В текущем году было выплачено персоналу:

- заработная плата - *B* руб.;
- премии - *C* руб.

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

Среднесписочная численность сотрудников за текущий год – 10 человек.

Наименование показателя	Номер варианта									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>A</i> руб.	33286	34118	34971	35845	36741	37660	38602	39567	40556	41570
<i>B</i> руб.	2578400	2617076	2656332	2696177	2736620	2777669	2819334	2861624	2904548	2948116
<i>C</i> руб.	778677	790357	802212	814245	826459	838856	851439	864210	877173	890331

D руб.	1800	1827	1854	1882	1910	1939	1968	1998	2028	2058
E руб.	216000	219240	222480	225840	229200	232680	236160	239760	243360	246960

Вопрос задания: Определить риск включения хозяйствующего субъекта (организации) в план выездных налоговых проверок.

Критерии оценивания:

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 7 баллов – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 4-6,9 балла(ов) – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0,1-3,9 балла(ов) – если задание выполнено частично, отсутствует анализ и интерпретация полученных результатов допущены значительные ошибки, отсутствуют выводы;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 70 (за 10 практико-ориентированных заданий).

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 окончании теоретического обучения до начала экзаменационной сессии в устной форме. Количество вопросов в зачетном задании – 3 (1 теоретический вопрос и 2 практико-ориентированных задания). Проверка ответов и объявление результатов проводится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, 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 исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации; налогового контроля; даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий развиваются умения проводить сбор и обработку данных статистической отчетности налоговых органов о деятельности хозяйствующих субъектов; проводить расчет налоговых обязательств хозяйствующих субъектов на основе данных налогового учета. Так же, формируются навыки анализа данных статистической отчетности налоговых органов о деятельности хозяйствующих субъектов; отражения данных в налоговой отчетности хозяйствующих субъектов; оценки эффективности применения различных режимов налогообложения хозяйствующими субъектами, а также выявления и предупреждения налоговых рисков.

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 над учебной программой курса 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.