

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Документ подписан

Дата подписания: 23.06.2026 21:41:04

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

Рабочая программа дисциплины
Налоговые расчеты в принятии и обосновании управленческих решений

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата

38.03.01.27 Налоги и бизнес в цифровой экономике

Для набора 2026 года

Квалификация

Бакалавр

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

| Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>) | 8 (4.2) | | Итого | |
|---|----------------|-----|-------|-----|
| | 10 3/6 | | | |
| Неделя | | | | |
| Вид занятий | УП | РП | УП | РП |
| Практические | 60 | 60 | 60 | 60 |
| Итого ауд. | 60 | 60 | 60 | 60 |
| Контактная работа | 60 | 60 | 60 | 60 |
| Сам. работа | 48 | 48 | 48 | 48 |
| Итого | 108 | 108 | 108 | 108 |

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Краснопахтич Марина Васильевна

Зав. кафедрой: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Методический совет: д.э.н., профессор В.М. Джуха

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

| | |
|-----|---|
| 1.1 | Цель дисциплины – формирование у обучающихся компетенций в области применения налоговых расчётов для обоснования и принятия эффективных управленческих решений с учётом требований налогового законодательства. |
|-----|---|

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-3. Способен осуществлять ведение налогового учета в соответствии с законодательством РФ для расчета налоговых обязательств и иных обязательных платежей на основе данных первичных документов бухгалтерского учета и иной информации, а также их обработки при формировании налоговой отчетности налогоплательщиков с применением современного программного обеспечения

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

| |
|---|
| Знать: |
| основы налогового законодательства, методы расчёта налогов и их влияние на финансово-экономические показатели организации (соотнесено с индикатором ПК-3.1). |
| Уметь: |
| рассчитывать налоговые обязательства и анализировать их последствия для принятия обоснованных управленческих решений (соотнесено с индикатором ПК-3.2). |
| Владеть: |
| навыками применения налоговых расчётов в управленческой практике для минимизации налоговых рисков и оптимизации финансовых результатов (соотнесено с индикатором ПК-3.3). |

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Налоговые расчёты по федеральным, региональным и местным налогам и сборам в Российской Федерации: механизмы применения в процессе принятия и обоснования управленческих решений субъектами налогообложения

| № | Наименование темы, краткое содержание | Вид занятия / работы / форма ПА | Семестр / Курс | Количество часов | Компетенции |
|-----|--|---------------------------------|----------------|------------------|-------------|
| 1.1 | Тема «Налоговые расчёты по федеральным налогам и сборам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты акцизов: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на прибыль организаций: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты водного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты государственной пошлины: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. | Практические занятия | 8 | 24 | ПК-3 |
| 1.2 | Тема «Налоговые расчёты по федеральным налогам и сборам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты акцизов: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на прибыль организаций: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты водного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: | Самостоятельная работа | 8 | 18 | ПК-3 |

| | | | | | |
|------|--|------------------------|---|----|------|
| | принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты государственной пошлины: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. | | | | |
| 1.3 | Тема «Налоговые расчёты по региональным налогам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты налога на имущество организаций: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты транспортного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на игорный бизнес: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. | Практические занятия | 8 | 10 | ПК-3 |
| 1.4 | Тема «Налоговые расчёты по региональным налогам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты налога на имущество организаций: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты транспортного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на игорный бизнес: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. | Самостоятельная работа | 8 | 8 | ПК-3 |
| 1.5 | Тема «Налоговые расчёты по местным налогам и сборам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Практические аспекты исчисления и уплаты земельного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты торгового сбора: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. | Практические занятия | 8 | 6 | ПК-3 |
| 1.6 | Тема «Налоговые расчёты по местным налогам и сборам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Практические аспекты исчисления и уплаты земельного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты торгового сбора: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. | Самостоятельная работа | 8 | 8 | ПК-3 |
| 1.7 | Тема «Расчёты по страховым взносам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты страховых взносов: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. | Практические занятия | 8 | 4 | ПК-3 |
| 1.8 | Тема «Расчёты по страховым взносам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты страховых взносов: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. | Самостоятельная работа | 8 | 6 | ПК-3 |
| 1.9 | Тема «Налоговые расчёты по специальным налоговым режимам в Российской Федерации» Практические аспекты применения упрощённой системы налогообложения: влияние на выбор организационно-налоговой стратегии и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Механизм функционирования патентной системы налогообложения: критерии выбора и последствия для управленческих решений индивидуальных предпринимателей. Единый сельскохозяйственный налог: специфика расчётов и их значение для стратегического планирования в агропромышленном секторе. Налог на профессиональный доход: возможности и ограничения для самозанятых при принятии и обосновании управленческих решений. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов: методологические подходы к выбору оптимальной системы налогообложения в управленческой практике. Ограничения и риски применения специальных налоговых режимов: оценка влияния на финансовую устойчивость и управленческую стратегию субъектов налогообложения | Практические занятия | 8 | 16 | ПК-3 |
| 1.10 | Тема «Налоговые расчёты по специальным налоговым режимам в Российской Федерации» Практические аспекты применения упрощённой системы налогообложения: влияние на выбор организационно-налоговой стратегии и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Механизм функционирования патентной системы налогообложения: критерии выбора и последствия для управленческих решений индивидуальных предпринимателей. | Самостоятельная работа | 8 | 8 | ПК-3 |

| | Единый сельскохозяйственный налог: специфика расчётов и их значение для стратегического планирования в агропромышленном секторе. Налог на профессиональный доход: возможности и ограничения для самозанятых при принятии и обосновании управленческих решений. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов: методологические подходы к выбору оптимальной системы налогообложения в управленческой практике. Ограничения и риски применения специальных налоговых режимов: оценка влияния на финансовую устойчивость и управленческую стратегию субъектов налогообложения | | | | |
|---|--|---------------------------------|----------------|------------------|-------------|
| Раздел 2. Промежуточная аттестация | | | | | |
| № | Наименование темы, краткое содержание | Вид занятия / работы / форма ПА | Семестр / Курс | Количество часов | Компетенции |
| 2.1 | Подготовка к промежуточной аттестации | Зачет | 8 | 0 | ПК-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 | | Учет и статистика | , 2003 | ЭБС «IPR SMART» |
| 2 | Кондраткова, В. С. | Налоги и налогообложение: учебное пособие | Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022 | ЭБС «IPR SMART» |
| 3 | Куликов, Н. И., Куликова, М. А. | Налоги и налогообложение (специальные налоговые режимы): учебное пособие | Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022 | ЭБС «IPR SMART» |
| 4 | Кругляк З.И., Калинская М. В. | Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие | Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022 | ЭБС «Znanium» |
| 5 | Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю. | Налоги и налогообложение: практикум: Учебное пособие | Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022 | ЭБС «Znanium» |
| 6 | Бодрова Т.В. | Налоговый учет и налоговое планирование: Учебник | Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023 | ЭБС «Znanium» |
| 7 | Сильвестрова Т.Я., Гурова С.Ю., Шипеев Я.Г., Большова Л.А., Белогорская А.Н., Семёнова Н.Н., Семенов А.А., Улыбина Л.В. | Налоги и налогообложение: Учебник | Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024 | ЭБС «Znanium» |
| 8 | Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А. | Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие | Москва: Издательский Центр РИО, 2024 | ЭБС «Znanium» |
| 9 | Кругляк З.И., Калинская М. В. | Налоговый учет и отчетность: Учебник | Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024 | ЭБС «Znanium» |

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная правовая система "Консультант Плюс"

Информационная справочная правовая система "Гарант"

Профессиональная база данных Федеральной налоговой службы России (www.nalog.gov.ru)

Профессиональная база данных СПАРК (<https://spark-interfax.ru/>)

5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС
Офисный пакет LibreOffice
Налогоплательщик ЮЛ

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.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

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 |
|--|--|--|--|
| ПК-3. Способен осуществлять ведение налогового учета в соответствии с законодательством РФ для расчета налоговых обязательств и иных обязательных платежей на основе данных первичных документов бухгалтерского учета и иной информации, а также их обработки при формировании налоговой отчетности налогоплательщиков с применением современного программного обеспечения | | | |
| Знать основы налогового законодательства, методы расчёта налогов и их влияние на финансово-экономические показатели организации | Называет и раскрывает ключевые понятия налогового законодательства Российской Федерации. Демонстрирует понимание методов расчёта основных налогов и их взаимосвязи с финансовыми и экономическими показателями деятельности организации Выполняет тестовые задания, направленные на проверку знаний нормативно-правовой базы в сфере налогообложения, методик определения налоговых обязательств и влияния налоговой нагрузки на финансово-экономическое состояние организации. | Полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное Количество правильно выполненных тестовых заданий | Вопросы к зачету (вопросы 1-21) Тестовые задания (вопросы 1-60) |
| Уметь рассчитывать налоговые обязательства и анализировать их последствия для принятия обоснованных управленческих решений | Решает практико-ориентированные задания по расчёту налоговых обязательств организаций и физических лиц с учётом требований действующего налогового законодательства. | Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания | Практико-ориентированные задания (задания 1-20) |
| Владеть навыками применения налоговых расчётов в управленческой практике для минимизации налоговых рисков и оптимизации финансовых результатов | Анализирует влияние налоговых последствий на финансово-экономические показатели и обосновывает управленческие решения на основе проведённых расчётов. Интерпретирует полученные результаты для выбора оптимальных налоговых и управленческих стратегий в типовых и нетиповых ситуациях. | Обоснованность и правильность обращения к нормативным источникам, наличие грамотной интерпретации | Практико-ориентированные задания (задания 1-20) |

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. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
2. Практические аспекты исчисления и уплаты акцизов: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
3. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
4. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на прибыль организаций: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
5. Практические аспекты исчисления и уплаты водного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
6. Практические аспекты исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
7. Практические аспекты исчисления и уплаты государственной пошлины: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
8. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
9. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на имущество организаций: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
10. Практические аспекты исчисления и уплаты транспортного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
11. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на игорный бизнес: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
12. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
13. Практические аспекты исчисления и уплаты земельного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
14. Практические аспекты исчисления и уплаты торгового сбора: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
15. Практические аспекты исчисления и уплаты страховых взносов: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
16. Практические аспекты применения упрощённой системы налогообложения: влияние на выбор организационно-налоговой стратегии и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.
17. Механизм функционирования патентной системы налогообложения: критерии выбора и последствия для управленческих решений индивидуальных предпринимателей.
18. Единый сельскохозяйственный налог: специфика расчётов и их значение для стратегического планирования в агропромышленном секторе.
19. Налог на профессиональный доход: возможности и ограничения для самозанятых при принятии и обосновании управленческих решений.
20. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов: методологические подходы к выбору оптимальной системы налогообложения в управленческой практике.
21. Ограничения и риски применения специальных налоговых режимов: оценка влияния на финансовую устойчивость и управленческую стратегию субъектов налогообложения.

Зачетное задание (билет) включает 1 теоретический вопрос (вопросы к зачету) и 1 практико-ориентированное задание (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.

| 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

Какой налоговый вычет по НДС может быть применён при приобретении товаров, облагаемых НДС по ставке 20%, при условии их использования в облагаемой деятельности?

- а) 10%
- б) 20%
- в) 0%
- г) 15%

Организация реализует товары на экспорт. Какова ставка НДС в этом случае при соблюдении условий подтверждения нулевой ставки?

- а) 20%
- б) 10%
- в) 0%
- г) не облагается

В какой срок уплачиваются суммы НДС в бюджет по итогам налогового периода?

- а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом
- б) до 15 апреля, июля, октября и января
- в) до 28-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом
- г) до 1-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом

Кто является плательщиком акцизов при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ?

- а) покупатель
- б) таможенный представитель
- в) декларант при таможенном оформлении
- г) производитель за рубежом

Какой документ подтверждает объём реализации подакцизных товаров для целей исчисления акцизов?

- а) платёжное поручение
- б) товарная накладная
- в) акцизная марка
- г) журнал учёта объёмов производства

Акцизы уплачиваются:

- а) ежемесячно не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчётным
- б) поквартально до 25-го числа месяца, следующего за кварталом
- в) раз в год
- г) авансовыми платежами ежедекадно

Какой налоговый вычет предоставляется налогоплательщику при наличии ребёнка в возрасте до 18 лет (на первого ребёнка)?

- а) 1 000 руб.
- б) 1 400 руб.
- в) 3 000 руб.
- г) 12 792 руб.

Кто выступает в качестве налогового агента по НДФЛ при выплате дохода физическому лицу?

- а) сам налогоплательщик
- б) налоговая инспекция
- в) организация или ИП, выплачивающие доход
- г) ПФР

В какой срок налоговые агенты обязаны перечислить НДФЛ в бюджет после выплаты дохода?

- а) в день выплаты
- б) не позднее следующего дня
- в) до 15-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты
- г) до конца квартала

Какова базовая ставка налога на прибыль организаций в РФ?

- а) 13%
- б) 15%
- в) 20%
- г) 25%

Какие расходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль?

- а) расходы на рекламу
- б) представительские расходы сверх лимита
- в) расходы на оплату труда
- г) амортизация основных средств

Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются:

- а) ежемесячно и ежеквартально
- б) только поквартально
- в) раз в год
- г) только по решению налогового органа

Кто является плательщиком водного налога при заборе воды из поверхностных водных объектов?

- а) физическое лицо, использующее воду для бытовых нужд
- б) организация, имеющая лицензию на водопользование
- в) муниципалитет

d) Правительство РФ

Налоговая база по водному налогу определяется как:

- a) стоимость водных ресурсов
- b) объём забранной воды
- c) площадь водного объекта
- d) объём сброса загрязняющих веществ

Водный налог уплачивается:

- a) ежеквартально до 20-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом
- b) ежемесячно
- c) раз в год
- d) по окончании лицензионного периода

Сбор за пользование объектами животного мира уплачивается:

- a) при получении разрешения на охоту
- b) ежеквартально
- c) по окончании охотничьего сезона
- d) раз в год

Кто устанавливает размеры ставок сборов за пользование водными биологическими ресурсами?

- a) муниципальные образования
- b) Правительство РФ
- c) региональные власти
- d) Минприроды РФ

Налоговая база по сбору за пользование ВБР — это:

- a) стоимость улова
 - b) объём добычи (в тоннах)
 - c) площадь акватории
 - d) количество судов
7. Государственная пошлина

Госпошлина за регистрацию юридического лица в 2024 году составляет:

- a) 4 000 руб.
- b) 800 руб.
- c) 0 руб.
- d) 2 000 руб.

Кто освобождается от уплаты госпошлины при подаче иска о защите прав потребителей?

- a) юридические лица
- b) индивидуальные предприниматели
- c) физические лица
- d) никто

Госпошлина относится к:

- a) федеральным налогам
- b) неналоговым доходам бюджета
- c) региональным сборам
- d) местным налогам

Налоговая база по НДС определяется как:

- a) стоимость добычи
- b) объём добычи в натуральном выражении
- c) рыночная цена полезного ископаемого
- d) прибыль от реализации

Кто не является плательщиком НДС?

- a) организация, добывающая нефть

- b) ИП, добывающий песок
- c) физическое лицо, нашедшее клад
- d) недропользователь по лицензии

Ставки НДС устанавливаются:

- a) НК РФ
- b) Правительством РФ
- c) региональными законами
- d) муниципалитетами

Налоговая база по налогу на имущество организаций — это:

- a) кадастровая стоимость
- b) среднегодовая остаточная стоимость
- c) рыночная стоимость
- d) первоначальная стоимость

Кто устанавливает ставки налога на имущество организаций?

- a) муниципальные образования
- b) субъекты РФ
- c) Правительство РФ
- d) налоговые органы

Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций не является:

- a) здание
- b) оборудование
- c) земельный участок
- d) сооружение

Налоговая база по транспортному налогу — это:

- a) рыночная стоимость транспортного средства
- b) мощность двигателя в л.с.
- c) год выпуска
- d) масса ТС

Кто уплачивает транспортный налог в случае лизинга автомобиля?

- a) лизингодатель
- b) лизингополучатель
- c) по договорённости
- d) не уплачивается

Ставки транспортного налога устанавливаются:

- a) НК РФ
- b) субъектами РФ
- c) муниципалитетами
- d) Правительством РФ

Объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес является:

- a) выручка от игровой деятельности
- b) количество игровых столов и автоматов
- c) прибыль от казино
- d) площадь игрового зала

Налог на игорный бизнес уплачивается:

- a) ежемесячно до 15-го числа
- b) поквартально
- c) раз в год
- d) не уплачивается с 2024 г.

Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?

- a) посетители казино
- b) организаторы азартных игр
- c) владельцы игровых автоматов
- d) все вышеперечисленные

Налоговая база по налогу на имущество физлиц — это:

- a) инвентаризационная стоимость
- b) кадастровая стоимость
- c) рыночная стоимость
- d) оценочная стоимость БТИ

Кто рассчитывает налог на имущество физических лиц?

- a) сам налогоплательщик
- b) налоговый агент
- c) налоговый орган
- d) Росреестр

Льготы по налогу на имущество физлиц устанавливаются:

- a) НК РФ и законами субъектов РФ
- b) только НК РФ
- c) только муниципалитетами
- d) Правительством РФ

Налоговая база по земельному налогу — это:

- a) рыночная стоимость земли
- b) кадастровая стоимость
- c) площадь участка
- d) нормативная цена

Кто не является плательщиком земельного налога?

- a) физическое лицо — собственник участка
- b) организация — арендатор участка
- c) организация — собственник участка
- d) ИП — собственник участка

Ставки земельного налога устанавливаются:

- a) НК РФ
- b) муниципальными образованиями
- c) субъектами РФ
- d) Правительством РФ

Торговый сбор уплачивается:

- a) всеми организациями
- b) только в Москве
- c) только ИП
- d) во всех субъектах РФ

Объектом обложения торговым сбором является:

- a) выручка от торговли
- b) факт осуществления торговой деятельности через объект стационарной или нестационарной сети
- c) площадь торгового зала
- d) количество сотрудников

Торговый сбор зачисляется в:

- a) федеральный бюджет
- b) бюджет субъекта РФ
- c) местный бюджет
- d) внебюджетный фонд

Тариф страховых взносов в ПФР для большинства работодателей составляет:

- a) 22%
- b) 30%
- c) 10%
- d) 14%

Кто не является плательщиком страховых взносов?

- a) ИП без наёмных работников
- b) организация с работниками
- c) физическое лицо — работодатель
- d) ИП с наёмными работниками

Страховые взносы уплачиваются:

- a) ежемесячно до 15-го числа месяца, следующего за расчётным
- b) поквартально
- c) раз в год
- d) по окончании года

Объект налогообложения при УСН может быть:

- a) «доходы» или «доходы минус расходы»
- b) только «прибыль»
- c) только «выручка»
- d) «доходы минус налоги»

Максимальный лимит выручки для применения УСН:

- a) 120 млн руб.
- b) 200 млн руб.
- c) 150 млн руб.
- d) 300 млн руб.

Ставка налога при УСН «доходы» составляет:

- a) 6%
- b) 15%
- c) 20%
- d) 13%

ПСН может применяться:

- a) только ИП
- b) только организациями
- c) ИП и организациями
- d) только самозанятыми

Максимальное количество наёмных работников при ПСН:

- a) 5
- b) 15
- c) 100
- d) не ограничено

Налоговая база при ПСН — это:

- a) потенциально возможный годовой доход
- b) фактический доход
- c) прибыль
- d) выручка

Объект налогообложения по ЕСХН — это:

- a) доходы
- b) доходы минус расходы
- c) прибыль
- d) выручка

Ставка ЕСХН составляет:

- a) 6%
- b) 15%
- c) 13%
- d) 20%

Доля доходов от сельхозпроизводства для применения ЕСХН должна быть не менее:

- a) 50%
- b) 70%
- c) 80%
- d) 90%

Кто может применять НПД?

- a) только ИП
- b) только физические лица
- c) физические лица и ИП
- d) организации и ИП

Максимальный доход для применения НПД:

- a) 2,4 млн руб.
- b) 10 млн руб.
- c) 5 млн руб.
- d) 15 млн руб.

Ставка НПД при работе с физлицами:

- a) 4%
- b) 6%
- c) 13%
- d) 0%

Переход с ОСНО на УСН возможен:

- a) с начала календарного года
- b) в любой момент года
- c) только при реорганизации
- d) только по решению налоговой

Основной риск применения УСН «доходы» — это:

- a) невозможность учесть расходы
- b) высокая ставка
- c) сложность отчетности
- d) запрет на экспорт

При превышении лимитов по УСН налогоплательщик:

- a) обязан перейти на ОСНО с начала года
- b) платит штраф
- c) продолжает применять УСН
- d) уплачивает дополнительный налог

Инструкция. Обучающемуся предлагается дать ответы на 40 тестовых заданий, 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.

ООО «Альфа» реализовало товары на сумму 1 200 000 руб. (включая НДС 20%). Закупочная стоимость товаров — 800 000 руб. (с НДС 20%). Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Обоснуйте, как выбор поставщиков с НДС/без НДС влияет на налоговую нагрузку и управленческое решение о ценообразовании.

Задание 2.

Компания планирует экспорт продукции на сумму 5 000 000 руб. Опишите порядок применения нулевой ставки НДС, перечень документов и налоговые риски. Как это решение влияет на денежный поток и финансовую отчётность?

Задание 3.

Производитель алкогольной продукции реализовал 10 000 литров водки (крепость 40%). Ставка акциза — 574,85 руб./литр. Рассчитайте сумму акциза. Обоснуйте, как изменение акцизной ставки может повлиять на ценовую политику и объёмы производства.

Задание 4.

Организация ввозит подакцизные товары (автомобили) из-за рубежа. Определите порядок исчисления и уплаты акцизов при таможенном оформлении. Какие управленческие решения необходимо принять до ввоза с учётом налоговой нагрузки?

Задание 5.

Работнику начислена заработная плата 100 000 руб. Он имеет двух детей (6 и 10 лет). Рассчитайте сумму НДФЛ к уплате. Обоснуйте, как предоставление стандартных вычетов влияет на чистый доход работника и мотивацию персонала.

Задание 6.

Организация планирует выплатить материальную помощь сотруднику в размере 50 000 руб. в связи с рождением ребёнка. Подлежит ли эта сумма налогообложению НДФЛ? Какое управленческое решение следует принять для минимизации налоговых последствий?

Задание 7.

Выручка ООО «Бета» за квартал — 10 000 000 руб., расходы — 7 000 000 руб. (все документально подтверждены и экономически обоснованы). Рассчитайте налог на прибыль. Проанализируйте, как оптимизация структуры расходов может снизить налоговую нагрузку.

Задание 8.

Компания получила безвозмездную помощь от учредителя в размере 2 000 000 руб. Включается ли эта сумма в налоговую базу по налогу на прибыль? Обоснуйте управленческое решение о форме финансирования деятельности (заем vs. безвозмездная помощь).

Задание 9.

ИП ведёт розничную торговлю. Выручка за год — 90 млн руб., расходы — 70 млн руб. Сравните налоговую нагрузку при применении УСН «доходы» (6%) и УСН «доходы минус расходы» (15%). Какой режим выбрать и почему?

Задание 10.

ИП оказывает бытовые услуги и планирует нанять 3 работников. Может ли он применять патентную систему налогообложения? Рассчитайте стоимость патента (потенциальный доход — 1 200 000 руб./год, региональный коэффициент — 1). Обоснуйте выбор режима с точки зрения административной нагрузки и предсказуемости расходов.

Задание 11.

Организация владеет офисным зданием с кадастровой стоимостью 50 млн руб. Ставка налога — 2%. Рассчитайте годовую сумму налога. Как решение о переоценке или переводе объекта в аренду повлияет на налоговую базу?

Задание 12.

Физическое лицо владеет квартирой (кадастровая стоимость — 6 млн руб.) и гаражом (800 000 руб.). Рассчитайте налог на имущество с учётом федеральной льготы (вычет 20 м² для квартиры). Как наличие льгот влияет на личное финансовое планирование?

Задание 13.

Организация владеет автомобилем мощностью 250 л.с. Ставка транспортного налога в регионе — 75 руб./л.с. Рассчитайте налог за год. Обоснуйте управленческое решение о лизинге vs. покупке автомобиля с учётом налоговых последствий.

Задание 14.

Компания приобрела земельный участок под строительство (кадастровая стоимость — 15 млн руб.). Ставка земельного налога — 1,5%. Рассчитайте налог. Как изменение целевого назначения участка может повлиять на налоговую нагрузку?

Задание 15.

Недропользователь добыл 10 000 тонн песка. Ставка НДС — 500 руб./тонну. Рассчитайте налог. Проанализируйте, как колебания мировых цен на сырьё влияют на расчёты НДС и инвестиционные решения.

Задание 16.

Организация начислила фонд оплаты труда в размере 1 000 000 руб. Рассчитайте страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС (тарифы: 22%, 2,9%, 5,1%). Как применение пониженных тарифов (например, для ИТ-компаний) может повлиять на решение о выборе организационно-правовой формы и вида деятельности?

Задание 17.

ООО «Гамма» рассматривает два варианта контракта с поставщиком:

— с НДС (стоимость 1 200 000 руб., включая НДС 20%);

— без НДС (стоимость 1 000 000 руб.).

Сравните налоговую и экономическую выгоду каждого варианта при условии, что компания применяет ОСНО и имеет облагаемую НДС выручку. Какое управленческое решение рекомендуется принять?

Задание 18.

ИП планирует открыть кафе. Ожидаемая выручка — 4 млн руб./год, расходы — 3 млн руб. Сравните налоговую нагрузку при УСН (6% и 15%), ПСН (потенциальный доход — 3,5 млн руб.) и НПД (ставка 4%). Обоснуйте выбор режима с точки зрения простоты учёта, предсказуемости расходов и масштабируемости бизнеса.

Задание 19.

Компания получила штраф от контрагента за нарушение условий договора в размере 500 000 руб. Включается ли эта сумма в доходы для целей налогообложения прибыли? Как следует отразить эту операцию в учёте и какие управленческие выводы можно сделать?

Задание 20.

Организация планирует реорганизацию в форме присоединения к другой компании. Проанализируйте налоговые последствия (НДС, налог на прибыль, имущество) и риски. Какие шаги необходимо предпринять до принятия окончательного управленческого решения?

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 билете – 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 промежуточной аттестации, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены практические занятия.

В ходе практических занятий закрепляются знания, 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 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.