

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 18.11.2024 13:52:46

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

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

**Рабочая программа дисциплины
Налоги и налогообложение**

Направление 38.03.02 Менеджмент
Направленность 38.03.02.16 "Управление финансами"

Для набора 2024 года

Квалификация
Бакалавр

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

| Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>) | 2 (1.2) | | Итого | |
|---|---------|-----|-------|-----|
| | 16 | | | |
| 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 |
| Часы на контроль | 36 | 36 | 36 | 36 |
| Итого | 144 | 144 | 144 | 144 |

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, М.В. Красноплахтич; к.э.н., доцент, А.Я. Зыбин

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

Методический совет направления: д.э.н., профессор Суржиков М.А.

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

ПК-1: Способен проводить анализ решений с точки зрения достижения целевых показателей, оценивать ресурсы, необходимые для реализации решений, обосновывать эффективность каждого варианта решения с учетом анализа и минимизации сопутствующих рисков

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

основные понятия, термины и определения в области налогообложения (соотнесено с индикатором ПК-1.1); действующий механизм расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов на основе нормативно-правовой базы (соотнесено с индикатором ПК-1.1); состав и порядок заполнения налоговой отчетности хозяйствующего субъекта, а также состав статистической отчетности налоговых органов (соотнесено с индикатором ПК-1.1).

Уметь:

проводить сбор и обработку данных статистической отчетности налоговых органов о деятельности хозяйствующих субъектов (соотнесено с индикатором ПК-1.2); проводить расчет налоговых обязательств хозяйствующих субъектов на основе данных налогового учета (соотнесено с индикатором ПК-1.2).

Владеть:

навыками анализа данных статистической отчетности налоговых органов о деятельности хозяйствующих субъектов (соотнесено с индикатором ПК-1.3); навыками отражения данных в налоговой отчетности хозяйствующих субъектов; навыками оценки эффективности применения различных режимов налогообложения хозяйствующими субъектами, а также выявления и предупреждения налоговых рисков (соотнесено с индикатором ПК-1.3).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Основы налогообложения и налогового администрирования

| № | Наименование темы / Вид занятия | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература |
|-----|---|----------------|-------|-------------|---|
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 1.5 | Тема "Налоговое администрирование: сущность и характеристика" Понятие налогового администрирования. Принципы организации и деятельности налоговых органов Российской Федерации. | 2 | 2 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |

| | 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 / | | | | |
|---|--|----------------|-------|-------------|---|
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| Раздел 2. Механизм исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации | | | | | |
| № | Наименование темы / Вид занятия | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 2.6 | Тема "Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и | 2 | 2 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, |

| | | | | | |
|------|--|---|---|------|---|
| | 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 / | | | | Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | 2 | 6 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |

| | | | | | |
|------|--|---|---|------|--|
| | государственной пошлины. / Ср / | | | | |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, 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 | 2 | 2 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |

| | вознаграждений физическим лицам. Формирование налоговой отчетности / Лек / | | | | |
|--|---|----------------|-------|-------------|---|
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| Раздел 3. Налоговый контроль в Российской Федерации | | | | | |
| № | Наименование темы / Вид занятия | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| 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 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
| Раздел 4. Промежуточная аттестация | | | | | |
| № | Наименование темы / Вид занятия | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература |
| 4.1 | / Экзамен / | 2 | 36 | ПК-1 | Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л2.1, Л2.2, Л2.3, |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|---------------------------|
| | | | | | Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7 |
|--|--|--|--|--|---------------------------|

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, | 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., Майбунова, 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, | Заглавие | Издательство, год | Колич-во |
|------|---|--|--|---|
| Л2.1 | | Журнал Налоговая политика и практика | , | 1 |
| Л2.2 | | Журнал Налоги | , | 1 |
| Л2.3 | | Журнал Учет и статистика | , | https://www.iprbookshop.ru/61925.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л2.4 | | Журнал Финансовые исследования | , | 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 |

| | Авторы, | Заглавие | Издательство, год | Колич-во |
|------|--|-----------------------------------|-----------------------------|--|
| 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 |

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

Операционная система РЕД ОС
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

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

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

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

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

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

| ЗУН, составляющие компетенцию | Показатели оценивания | Критерии оценивания | Средства оценивания |
|---|--|---|--|
| ПК-1: Способен проводить анализ решений с точки зрения достижения целевых показателей, оценивать ресурсы, необходимые для реализации решений, обосновывать эффективность каждого варианта решения с учетом анализа и минимизации сопутствующих рисков | | | |
| <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</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>(задания: 1 (2 вопрос задания), 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:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

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 экзамену

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.

Экзаменационный билет включает 1 теоретический вопрос (вопросы к зачету) и 2 практико-ориентированных задания (формируется из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания»).

Критерии оценивания:

- 84-100 баллов (оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если прозвучали полные, развёрнутые ответы на поставленные теоретические вопросы, в соответствии с логикой изложения материала, расчетное задание выполнено в полном объеме;
- 67-83 баллов (оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если в ответах на поставленные теоретические вопросы были неточности, исправленные после указания преподавателя на них, отдельные логические и стилистические погрешности, расчетное задание выполнено с допущением неточностей в вычислениях;
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если в ответах на поставленные теоретические вопросы были допущены отдельные существенные ошибки, исправленные после дополнительных вопросов, ответы неполные, расчетное задание выполнено с допущением ошибок;
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно») выставляется в случае, если обучающийся не владеет материалом по заданным теоретическим вопросам, ответы не связаны с вопросами, имеются грубые ошибки в ответах, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы, расчетное задание не выполнено.

Максимальное количество баллов за экзамен – 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.

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.
- а) 5
 - б) 8
 - в) 15
 - г) 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
- а) 1
 - б) 6
 - в) 10
 - г) 15
53. Объектами налогообложения в части налога на имущество организаций признаются:
- а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств
 - б) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)
 - в) объекты, признаваемые объектами культурного наследия
 - г) космические объекты
54. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать ___ процента.
- а) 2,2
 - б) 0,3
 - в) 1,5
 - г) 1,0
55. Налоговым резидентом признается физическое лицо, фактически находящееся в Российской Федерации
- а) не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - б) не менее 90 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - в) не менее 60 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - г) не менее 30 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
56. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц от источников в Российской Федерации относятся:
- а) дивиденды и проценты, полученные от российской организации
 - б) страховые выплаты при наступлении страхового случая
 - в) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав
 - г) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации
57. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц от источников в Российской Федерации относятся:
- а) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации
 - б) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в Российской Федерации
 - в) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации
 - г) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации

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
 - доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося за пределами Российской Федерации
 - пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств
 - 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
- денежной форме
 - натуральной форме
 - виде материальной выгоды, определяемой в соответствии НК РФ
 - интеллектуальной форме
61. Налоговым периодом по НДФЛ признается
- месяц
 - квартал
 - полгода
 - календарный год
62. Стандартный налоговый вычет в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода, при определении размера налоговой базы распространяется на категории налогоплательщиков:
- 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
 - инвалиды Великой Отечественной войны
 - 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
 - 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:
- Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней
 - инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп
 - лиц, эвакуированных (в том числе выехавших добровольно) в 1986 году из зоны отчуждения Чернобыльской АЭС
 - на первого ребенка
64. Стандартный налоговый вычет у родителя на первого ребенка составляет ... рублей.
- 1200
 - 1400
 - 3000
 - 12000
65. Стандартный налоговый вычет у родителя на второго ребенка составляет ... рублей.
- 1200
 - 1400
 - 3000
 - 12000
66. Стандартный налоговый вычет у родителя на третьего и каждого последующего ребенка составляет ... рублей.
- 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. Заработная 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
- 20 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - 10 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - 5 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - 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
- 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
 - 10 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
 - 30 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
 - 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
- 200 рублей за каждый непредставленный документ
 - 100 рублей за каждый непредставленный документ
 - 500 рублей за каждый непредставленный документ
 - 1000 рублей за
93. Объект камеральной налоговой проверки
- налоговая декларация, представленная налогоплательщиком в налоговую инспекцию
 - физическое лицо
 - иностранцы граждане
 - юридическое лицо
94. Срок проведения камеральной налоговой проверки в общем случае
- три месяца со дня представления налоговой декларации
 - четыре месяца со дня представления налоговой декларации
 - шесть месяцев со дня представления налоговой декларации
 - девять месяцев со дня представления налоговой декларации
95. В случае установления нарушений в ходе камеральной налоговой проверки
- составляется акт налоговой проверки
 - заявление налогоплательщика
 - пояснительная записка о нарушении
 - выставляется счет за проведение проверки
96. В случае выявления нарушений по результатам камеральной налоговой проверки составляется акт в течении
- 10 рабочих дней с момента завершения камеральной проверки
 - 30 дней с момента завершения камеральной проверки
 - 5 дней с момента завершения камеральной проверки
 - 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
- одного месяца со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение
 - трех месяцев со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение
 - пяти дней со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение
 - десяти дней со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение
98. Период проведения выездной налоговой проверки
- не более двух месяцев
 - не более одного месяца
 - не менее двух месяцев
 - не менее одного месяца
99. Общий срок приостановления выездной налоговой проверки не может превышать
- шести месяцев
 - двух месяцев
 - четырёх месяцев
 - 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.

| Наименование показателя | Номер варианта | | | | | | | | | |
|-------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 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 расходам 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 |
| A руб. | 50000 | 51750 | 53561 | 55436 | 57376 | 59384 | 61462 | 63613 | 65839 | 68143 |
| B руб. | 55000 | 56925 | 58917 | 60979 | 63113 | 65322 | 67608 | 69974 | 72423 | 74958 |
| C руб. | 53000 | 54855 | 56775 | 58762 | 60819 | 62948 | 65151 | 67431 | 69791 | 72234 |
| D 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.

| | |
|--|----------------|
| | Номер варианта |
|--|----------------|

| Наименование показателя | 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 | 6823051 | 6925397 | 7029278 | 7134717 | 7241738 | 7350364 | 7460619 | 7572528 |
| A7 | 6594658 | 6693578 | 6793982 | 6895892 | 6999330 | 7104320 | 7210885 | 7319048 | 7428834 | 7540267 |
| A8 | 6566441 | 6664938 | 6764912 | 6866386 | 6969382 | 7073923 | 7180032 | 7287732 | 7397048 | 7508004 |
| A9 | 6538224 | 6636297 | 6735841 | 6836879 | 6939432 | 7043523 | 7149176 | 7256414 | 7365260 | 7475739 |
| A10 | 6510007 | 6607657 | 6706772 | 6807374 | 6909485 | 7013127 | 7118324 | 7225099 | 7333475 | 7443477 |
| A11 | 6481790 | 6579017 | 6677702 | 6777868 | 6879536 | 6982729 | 7087470 | 7193782 | 7301689 | 7411214 |
| A12 | 6453573 | 6550377 | 6648633 | 6748362 | 6849587 | 6952331 | 7056616 | 7162465 | 7269902 | 7378951 |
| A13 | 6425356 | 6521736 | 6619562 | 6718855 | 6819638 | 6921933 | 7025762 | 7131148 | 7238115 | 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 | 11141198 | 11190446 | 11240826 | 11292365 | 11345089 | 11399026 | 11454204 |
| A4 | 15000000 | 15046000 | 15093058 | 15141198 | 15190446 | 15240826 | 15292365 | 15345089 | 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 | 10056479 | 10076178 | 10096330 | 10116946 | 10138036 | 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 |
| C | 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 |
| <i>D</i> руб. | 1800 | 1827 | 1854 | 1882 | 1910 | 1939 | 1968 | 1998 | 2028 | 2058 |
| <i>E</i> 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 экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устной форме. Количество вопросов в экзаменационном билете – 3 (1 теоретический вопрос и 2 практико-ориентированных задания). Объявление результатов проводится в день экзамена. 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 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 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.