

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Документ подписан в:

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
Налогообложение юридических лиц**

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>)	4 (2.2)		5 (3.1)		Итого	
	Неделя		Неделя			
	16 3/6		16 2/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП	УП	РП
Лекции	32	32	32	32	64	64
Практические	32	32	32	32	64	64
Итого ауд.	64	64	64	64	128	128
Контактная работа	64	64	64	64	128	128
Сам. работа	44	44	80	80	124	124
Часы на контроль			36	36	36	36
Итого	108	108	180	180	288	288

ОСНОВАНИЕ

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

Программу составил(и): к.э.н., доцент, М.В. Красноплахтич; к.э.н., старший преподаватель, С.А. Сульженко

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 системы знаний, умений и навыков необходимых для расчета налоговых обязательств юридических лиц в Российской Федерации, а также разработки и обоснования управленческих решений на основе действующего законодательства о налогах и сборах.
-----	--

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:
основные понятия, нормативно-правовую базу, порядок исчисления и уплаты налоговых обязательств юридических лиц в Российской Федерации (соотнесено с индикатором ПК-3.1).
Уметь:
проводить расчет налоговых обязательств юридических лиц в Российской Федерации (соотнесено с индикатором ПК-3.2).
Владеть:
навыками подготовки на основе действующей нормативно-правовой базы вариантов управленческих решений в части налогообложения юридических лиц в Российской Федерации (соотнесено с индикатором ПК-3.3).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц по федеральным налогам, сборам и страховым взносам

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц по налогу на добавленную стоимость» Нормативно-правовая база регламентирующая расчет налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения налогом на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. Место реализации товаров и место реализации работ (услуг). Освобождение от уплаты НДС: операции, не подлежащие налогообложению; ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежащий налогообложению; особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации. Методы определения налоговой базы по НДС. Методы исчисления НДС, момент определения налоговой базы. Методика заполнения счет-фактуры. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты по НДС и методика их применения. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме Методы возмещения НДС. Заявительный порядок возмещения налога. Сроки и порядок уплаты НДС.	Лекционные занятия	4	16	ПК-3
1.2	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц по налогу на добавленную стоимость» Нормативно-правовая база регламентирующая расчет налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения налогом на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. Место реализации товаров и место реализации работ (услуг). Освобождение от уплаты НДС: операции, не подлежащие налогообложению; ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежащий налогообложению; особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации. Методы	Самостоятельная работа	4	20	ПК-3

	определения налоговой базы по НДС. Методы исчисления НДС, момент определения налоговой базы. Методика заполнения счет-фактуры. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты по НДС и методика их применения. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме. Методы возмещения НДС. Заявительный порядок возмещения налога. Сроки и порядок уплаты НДС.				
1.3	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц по налогу на добавленную стоимость» Расчет налоговых обязательств юридических лиц по налогу на добавленную стоимость и обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы, профессиональных баз данных, общего и специализированного программного обеспечения.	Практические занятия	4	16	ПК-3
1.4	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц по акцизам» Действующая нормативно-правовая база регулирующая налогообложение акцизами. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары. Состав, структура и требования к свидетельствам о регистрации организаций и/или лиц совершающей операции с подакцизными товарами. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза. Особенности взимания акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров Евразийского экономического союза. Порядок взимания акцизов по товарам Евразийского экономического союза, подлежащим маркировке акцизными марками, ввозимым в Российскую Федерацию с территории государства - члена Евразийского экономического союза. Метод определения налоговой базы по акцизам. Налоговый период и налоговые ставки по акцизам. Методы исчисления акциза и авансового платежа акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Порядок и методика отнесения сумм акциза. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения. Методы определения сумм акциза, подлежащая уплате и возврату. Порядок и методика возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.	Лекционные занятия	4	6	ПК-3
1.5	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц по акцизам» Действующая нормативно-правовая база регулирующая налогообложение акцизами. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары. Состав, структура и требования к свидетельствам о регистрации организаций и/или лиц совершающей операции с подакцизными товарами. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза. Особенности взимания акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров Евразийского экономического союза. Порядок взимания акцизов по товарам Евразийского экономического союза, подлежащим маркировке акцизными марками, ввозимым в Российскую Федерацию с территории государства - члена Евразийского экономического союза. Метод определения налоговой базы по акцизам. Налоговый период и налоговые ставки по акцизам. Методы исчисления акциза и авансового платежа акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Порядок и методика отнесения сумм акциза. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения. Методы определения сумм акциза, подлежащая уплате и возврату. Порядок и методика возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.	Самостоятельная работа	4	10	ПК-3
1.6	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц по акцизам» Расчет налоговых обязательств юридических лиц по акцизам и обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы, профессиональных баз данных, общего и специализированного программного обеспечения.	Практические занятия	4	6	ПК-3
1.7	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета	Лекционные	4	10	ПК-3

	налоговых обязательств юридических лиц по налогу на прибыль организаций» Действующая нормативно-правовая база регламентирующая расчет налога на прибыль организаций. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций. Классификация доходов и методы их определения при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Группировка и методы определения расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Амортизируемое имущество: порядок определения стоимости; амортизационные группы (подгруппы); методика и порядок расчета сумм амортизации при применении линейного и нелинейного методов начисления амортизации; применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации. Методы признания доходов и расходов при методе начисления по налогу на прибыль организаций. Методы определения доходов и расходов при кассовом методе по налогу на прибыль организаций. Особенности и методы определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Методы переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль организаций. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и особенности их применения. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций. Методика исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.	занятия			
1.8	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц по налогу на прибыль организаций» Действующая нормативно-правовая база регламентирующая расчет налога на прибыль организаций. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций. Классификация доходов и методы их определения при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Группировка и методы определения расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Амортизируемое имущество: порядок определения стоимости; амортизационные группы (подгруппы); методика и порядок расчета сумм амортизации при применении линейного и нелинейного методов начисления амортизации; применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации. Методы признания доходов и расходов при методе начисления по налогу на прибыль организаций. Методы определения доходов и расходов при кассовом методе по налогу на прибыль организаций. Особенности и методы определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Методы переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль организаций. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и особенности их применения. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций. Методика исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.	Самостоятельная работа	4	14	ПК-3
1.9	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц по налогу на прибыль организаций» Расчет налоговых обязательств юридических лиц по налогу на прибыль организаций и обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы, профессиональных баз данных, общего и специализированного программного обеспечения.	Практические занятия	4	10	ПК-3

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	4	0	ПК-3

Раздел 3. Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц по федеральным налогам, сборам и страховым взносам

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
3.1	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц как налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц» Действующая нормативно-правовая база регламентирующая налогообложение доходов физических лиц для налоговых агентов –	Лекционные занятия	5	8	ПК-3

	юридических лиц. Объект налогообложения налогом на доходы физических лиц. Методы определения налоговой базы. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, учитываемые при расчете налоговыми агентами – юридическими лицами. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц. Методика расчета налога на доходы физических лиц налоговыми агентами – юридическими лицами. Особенности возврата налога на доходы физических лиц, удержанного налоговым агентом с отдельных видов доходов.				
3.2	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц как налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц» Действующая нормативно-правовая база регламентирующая налогообложение доходов физических лиц для налоговых агентов – юридических лиц. Объект налогообложения налогом на доходы физических лиц. Методы определения налоговой базы. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, учитываемые при расчете налоговыми агентами – юридическими лицами. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц. Методика расчета налога на доходы физических лиц налоговыми агентами – юридическими лицами. Особенности возврата налога на доходы физических лиц, удержанного налоговым агентом с отдельных видов доходов.	Самостоятельная работа	5	8	ПК-3
3.3	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц как налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц» Расчет налога на доходы физических лиц налоговыми агентами - юридическими лицами. Обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы, профессиональных баз данных, общего и специализированного программного обеспечения.	Практические занятия	5	8	ПК-3
3.4	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц при использовании природных ресурсов» Платежи за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: нормативно-правовая база и методика исчисления. Водный налог: нормативно-правовая база и методика исчисления. Налог на добычу полезных ископаемых: нормативно-правовая база и методика исчисления. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: нормативно-правовая база и методика исчисления.	Лекционные занятия	5	8	ПК-3
3.5	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц при использовании природных ресурсов» Платежи за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: нормативно-правовая база и методика исчисления. Водный налог: нормативно-правовая база и методика исчисления. Налог на добычу полезных ископаемых: нормативно-правовая база и методика исчисления. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: нормативно-правовая база и методика исчисления.	Самостоятельная работа	5	8	ПК-3
3.6	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц при использовании природных ресурсов» Расчет налоговых обязательств юридических лиц при использовании природных ресурсов и обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы, профессиональных баз данных, общего и специализированного программного обеспечения.	Практические занятия	5	8	ПК-3
3.7	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета государственной пошлины, уплачиваемой юридическими лицами» Действующая нормативно-правовая база регламентирующая расчет государственной пошлины как сбора за юридически значимые действие. Особенности и методы расчета размера государственной пошлины за юридически значимые действие для юридических лиц.	Самостоятельная работа	5	8	ПК-3
3.8	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами» Действующая нормативно-правовая база регламентирующая расчет страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный и отчетный периоды по страховым взносам. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений для расчета базы по страховым взносам. Тарифы страховых взносов. Методика	Лекционные занятия	5	8	ПК-3

	исчисления и уплаты страховых взносов.				
3.9	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами» Действующая нормативно-правовая база регламентирующая расчет страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный и отчетный периоды по страховым взносам. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений для расчета базы по страховым взносам. Тарифы страховых взносов. Методика исчисления и уплаты страховых взносов.	Самостоятельная работа	5	8	ПК-3
3.10	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами» Расчет страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами и обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы, профессиональных баз данных, общего и специализированного программного обеспечения	Практические занятия	5	8	ПК-3

Раздел 4. Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц по региональным и местным налогам

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
4.1	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц по региональным и местным налогам» Методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на имущество организаций. Методика и действующая нормативно-правовая база расчета транспортного налога с юридических лиц. Методика и действующая нормативно-правовая база расчета земельного налога с юридических лиц.	Лекционные занятия	5	8	ПК-3
4.2	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц по региональным и местным налогам» Методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на имущество организаций. Методика и действующая нормативно-правовая база расчета транспортного налога с юридических лиц. Методика и действующая нормативно-правовая база расчета земельного налога с юридических лиц.	Самостоятельная работа	5	8	ПК-3
4.3	Тема «Порядок исчисления и нормативно-правовая база расчета налоговых обязательств юридических лиц по региональным и местным налогам» Расчет налоговых обязательств юридических лиц по региональным и местным налогам. Обоснование управленческих решений на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационной справочной системы, профессиональных баз данных, общего и специализированного программного обеспечения.	Практические занятия	5	8	ПК-3

Раздел 5. Промежуточная аттестация

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
5.1	Курсовая работа Планирование, исследование, анализ и оформление курсовой работы с использованием информационных справочных систем, профессиональных баз данных, общего и специализированного программного обеспечения. Защита курсовой работы	Самостоятельная работа	5	40	ПК-3
5.2	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	5	36	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		Журнал Налоги		Читальный зал РГЭУ (РИНХ)
2		Учет и статистика	, 2003	ЭБС «IPR SMART»
3	Воронина, Н. В., Морозова, О. В., Сапрыкина, О. А.	Федеральные налоги: порядок исчисления и уплаты субъектами хозяйствования: учебное пособие	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022	ЭБС «IPR SMART»
4	Шульгина А.В., Боровинских В.А.	Налоги и налоговая безопасность: Учебное пособие	Чебоксары: ООО "Издательский дом "Среда", 2022	ЭБС «Znanium»
5	Адвокатова А.С., Антонова О.Г., Батарин А. А., Богачев С.В., Гончаренко Л.И., Гурнак А.В., Деткова Ю.С., Засько В.Н., Клоницкая А.Ю., Кожаринов А.В., Крицкий В.И., Мандрощенко О.В., Митин Д.А., Назарова Н. А., Новоселов К.В., Полежарова Л. В., Попова О.С., Пьянова М.В., Смирнов Д.А., Смирнова Е.Е., Смотрицкая А.Г., Хоружий В. И., Шашков В.Ю., Шестемиров А.А., Юмаев М. М.	Налоговые риски бизнеса: Учебник	Москва: Издательство "Магистр", 2025	ЭБС «Znanium»
6	Мандрощенко О.В.	Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум: Учебное пособие	Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023	ЭБС «Znanium»
7	Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю.	Налоги и налогообложение: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025	ЭБС «Znanium»
8	Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю.	Налоги и налогообложение: практикум: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025	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			
<p><i>Знать:</i> основные понятия, нормативно-правовую базу, порядок исчисления и уплаты налоговых обязательств юридических лиц в Российской Федерации</p>	<p>Раскрывает основные понятия и описывает содержание методов расчета налогов, сборов и страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами в соответствии с нормативно-правовой базой при ответе на вопросы</p> <p>Выполняет тестовые задания, содержащие основные понятия, методы и нормативно-правовую базу расчета налогов, сборов и страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами</p>	<p>Полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе на вопрос; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы</p> <p>Количество (процент) правильно выполненных тестовых заданий</p>	<p>4 семестр Вопросы к зачету (вопросы 1-22)</p> <p>5 семестр Вопросы к экзамену (вопросы 1-40) Курсовая работа (темы 1-30)</p> <p>4 семестр Тестовые задания (задания 1-46)</p> <p>5 семестр Тестовые задания (задания 1-46)</p>
<p><i>Уметь:</i> проводить расчет налоговых обязательств юридических лиц в Российской Федерации</p>	<p>Решает практико-ориентированные задания по расчету налоговых обязательств юридических лиц в Российской Федерации</p>	<p>Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания</p>	<p>4 семестр Практико-ориентированные задания (задания 1-20)</p> <p>5 семестр Курсовая работа (темы 1-30) Практико-ориентированные задания (задания 1-20)</p>
<p><i>Владеть:</i> навыками подготовки на основе действующей нормативно-правовой базы вариантов управленческих решений в части налогообложения юридических лиц в Российской Федерации.</p>	<p>Решает практико-ориентированные задания, направленные на обоснование принятого решения действующими нормами законодательства о налогах и сборах</p>	<p>Правильность применения нормативно правовых актов; грамотная интерпретация полученных результатов, наличие выводов</p>	<p>4 семестр Практико-ориентированные задания (задания 1-20)</p> <p>5 семестр Курсовая работа (темы 1-30) Практико-ориентированные задания (задания 1-20)</p>

1.2 Шкалы оценивания:

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

Форма контроля – зачет:

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

Форма контроля – экзамен / курсовая работа:
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 зачету (4 семестр)

1. Нормативно-правовая база, регламентирующая расчет налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения налогом на добавленную стоимость.
2. Место реализации товаров и место реализации работ (услуг) при исчислении налога на добавленную стоимость.
3. Освобождение от уплаты НДС.
4. Методы определения налоговой базы по НДС. Методы исчисления НДС, момент определения налоговой базы. Сроки и порядок уплаты НДС.
5. Налоговые вычеты по НДС и методика их применения.
6. Методы возмещения НДС. Заявительный порядок возмещения налога.
7. Действующая нормативно-правовая база, регулирующая налогообложение акцизами. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары.
8. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
9. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.
10. Особенности взимания акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров Евразийского экономического союза.
11. Метод определения налоговой базы по акцизам.
12. Налоговый период и налоговые ставки по акцизам. Методы исчисления акциза и авансового платежа акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.
13. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
14. Методы определения сумм акциза, подлежащая уплате и возврату. Порядок и методика возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков.
15. Действующая нормативно-правовая база, регламентирующая расчет налога на прибыль организаций. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций.
16. Классификация доходов и методы их определения при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
17. Группировка и методы определения расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
18. Амортизируемое имущество: порядок определения стоимости; амортизационные группы (подгруппы); методика и порядок расчета сумм амортизации при применении линейного и нелинейного методов начисления амортизации; применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации.
19. Методы признания доходов и расходов при методе начисления по налогу на прибыль организаций. Особенности и методы определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
20. Методы переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль организаций.

21. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и особенности их применения.
22. Методика исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.

Зачетное задание (билет) включает 1 теоретический вопрос («Вопросы к зачету» (4 семестр)) и 1 практико-ориентированное задание (формируется из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания (4 семестр)»).

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).

Вопросы к экзамену (5 семестр)

1. Нормативно-правовая база, регламентирующая расчет налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения налогом на добавленную стоимость.
2. Место реализации товаров и место реализации работ (услуг) при исчислении налога на добавленную стоимость.
3. Освобождение от уплаты НДС.
4. Методы определения налоговой базы по НДС. Методы исчисления НДС, момент определения налоговой базы. Сроки и порядок уплаты НДС.
5. Налоговые вычеты по НДС и методика их применения.
6. Методы возмещения НДС. Заявительный порядок возмещения налога.

7. Действующая нормативно-правовая база регулирующая налогообложение акцизами. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары.
8. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
9. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.
10. Особенности взимания акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров Евразийского экономического союза.
11. Метод определения налоговой базы по акцизам.
12. Налоговый период и налоговые ставки по акцизам. Методы исчисления акциза и авансового платежа акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.
13. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
14. Методы определения сумм акциза, подлежащая уплате и возврату. Порядок и методика возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков.
15. Действующая нормативно-правовая база регламентирующая расчет налога на прибыль организаций. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций.
16. Классификация доходов и методы их определения при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
17. Группировка и методы определения расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
18. Амортизируемое имущество: порядок определения стоимости; амортизационные группы (подгруппы); методика и порядок расчета сумм амортизации при применении линейного и нелинейного методов начисления амортизации; применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации.
19. Методы признания доходов и расходов при методе начисления по налогу на прибыль организаций. Особенности и методы определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
20. Методы переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль организаций.
21. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и особенности их применения.
22. Методика исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.
23. Действующая нормативно-правовая база регламентирующая налогообложение доходов физических лиц для налоговых агентов – юридических лиц.
24. Объект налогообложения налогом на доходы физических лиц. Методы определения налоговой базы.
25. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, учитываемые при расчете налоговыми агентами – юридическими лицами.
26. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.
27. Методика расчета налога на доходы физических лиц налоговыми агентами – юридическими лицами.
28. Платежи за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: нормативно-правовая база и методика исчисления.
29. Водный налог: нормативно-правовая база и методика исчисления.
30. Налог на добычу полезных ископаемых: нормативно-правовая база и методика исчисления.
31. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: нормативно-правовая база и методика исчисления.
32. Особенности и методы расчета размера государственной пошлины за юридически значимые действие для юридических лиц.
33. Методы и действующая нормативно-правовая база расчета страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами.
34. Методика и действующая нормативно-правовая база расчета налога на имущество организаций.
35. Методика и действующая нормативно-правовая база расчета транспортного налога с юридических лиц.
36. Методика и действующая нормативно-правовая база расчета земельного налога с юридических лиц.
37. Методика исчисления и уплаты единого налога при применении юридическими лицами системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
38. Методика исчисления и уплаты единого налога при применении юридическими лицами упрощенной системе налогообложения.
39. Особенности применения юридическими лицами автоматизированной упрощенной системы налогообложения.

40. Сравнение общего и специальных налоговых режимов для юридических лиц.

Экзаменационное задание (билет) включает 2 теоретических вопроса (формируются из представленных вопросов к экзамену) и 2 практико-ориентированных заданий (формируются из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания (семестр 4, 5)).

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за экзаменационное задание – 100 (50 баллов максимально за теоретические вопросы, 50 баллов максимально за практико-ориентированные задания).

Критерии оценивания одного 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	21-25
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	17-20
Неполный ответ на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы	1-16
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>25</i>

Критерии оценивания одного 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	21-25
Практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны	17-20
Практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – но неполные или отсутствуют	1-16
Практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение	0
<i>Максимальный балл за решение практико-ориентированного задания</i>	<i>25</i>

Итоговая оценка формируется из суммы набранных баллов за выполнение экзаменационного задания (2 теоретических вопроса и 2 практико-ориентированных задания) и соответствует шкале:

- 84-100 баллов (оценка «отлично»);
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»);
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»);
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

Курсовая работа

Примерные темы курсовых работ:

Наименование темы курсовой работы	Обязательные вопросы, рассматриваемые в рамках курсовой работы
1. Налог на добавленную стоимость: действующая нормативно-правовая база и методика расчета	1. Действующая нормативно-правовая база (последующая формулировка зависит от темы
2. Особенности исчисления и взимания НДС по отдельным видам операций: действующая нормативно-правовая база и методика расчета	
3. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения налоговых	

Наименование темы курсовой работы	Обязательные вопросы, рассматриваемые в рамках курсовой работы
вычетов налогоплательщиками и направления их решения	
4. Возмещение сумм НДС из бюджета: действующая нормативно-правовая база и методика расчета	2. Методика расчета (последующая формулировка зависит от темы курсовой работы)
5. Особенности и направления совершенствования действующего порядка исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами	
6. Налог на добавленную стоимость: сравнительная характеристика определения налоговой базы по объектам налогообложения	
7. Порядок исчисления и перспективы развития налогообложения нефтепродуктов акцизами	
8. Действующая нормативно-правовая база и типовая методика расчета акциза на алкогольную и спиртосодержащую продукцию: проблемы и пути их решения	
9. Налоговые вычеты по акцизам: действующая нормативно-правовая база и методика расчета	
10. Действующая нормативно-правовая база и типовая методика расчета акциза на табачные изделия	
11. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций: действующая нормативно-правовая база и методика расчета	
12. Особенности налогового учета необлагаемых доходов и расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций	
13. Резервы как составная часть расходов: порядок и проблемы формирования при исчислении налога на прибыль организаций	
14. Влияние налога на прибыль организаций на инвестиционную деятельность хозяйствующих субъектов	
15. Налог на прибыль организаций: особенности и проблемы определения налоговой базы по обособленным подразделениям организации	
16. Налог на прибыль организаций: сравнительная характеристика определения налоговой базы по отдельным видам деятельности.	
17. Налог на имущество организаций: действующая нормативно-правовая база и методика расчета	
18. Транспортный налог с организаций: действующая нормативно-правовая база и методика расчета	
19. Прямые налоги на организацию: особенности механизма исчисления и направления его развития.	
20. Механизм исчисления и уплаты косвенных налогов в организации: действующая нормативно-правовая база и методика расчета	
21. Особенности налогообложения организаций различных отраслей хозяйственной деятельности: действующая нормативно-правовая база и методика расчета	
22. Земельный налог с организаций: действующая нормативно-правовая база и методика расчета.	
23. Особенности налогообложения некоммерческих организаций: действующая нормативно-правовая база и методика расчета	
24. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: действующая нормативно-правовая база и методика расчета	
25. Налогообложение консолидированной группы налогоплательщиков: порядок и проблемы формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.	
26. Налоговый аспект учетной политики организации: действующая нормативно-правовая база и особенности разработки	
27. Особенности налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса: действующая нормативно-правовая база и методика расчета.	

Наименование темы курсовой работы	Обязательные вопросы, рассматриваемые в рамках курсовой работы
28. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: действующая нормативно-правовая база и методика расчета.	
29. Упрощенной системе налогообложения: действующая нормативно-правовая база и методика расчета.	
30. Тема, предложенная обучающимся самостоятельно, соответствующая направленности образовательной программы, дисциплине и согласованная с руководителем и кафедрой	

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за курсовую работу – 100.

Требование к курсовой работе	Максимальное количество баллов при оценивании	Критерии
Соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы	15	15 баллов – содержания работы полностью соответствует заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы
		1-14 баллов – содержания работы частично соответствует заявленной теме; в тексте присутствуют отступления от темы
		0 баллов – работа не представлена
Практическая значимость	15	15 баллов – исследование имеет практический характер
		1-14 баллов – исследование не имеет практический характер
		0 баллов – работа не представлена
Уровень владения материалом, способность анализировать и делать выводы	15	15 баллов – обучающийся показал знание материала по рассматриваемой проблеме, умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщение и выводы
		10-14 баллов – обучающийся показал знание материала по рассматриваемой проблеме, однако умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщения и выводы вызывают у него затруднения
		1-9 баллов – обучающийся не в полной мере владеет материалом по рассматриваемой проблеме, умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщение и выводы вызывают у него большие затруднения
		0 баллов – работа не представлена
Логичность и последовательность в изложении материала	15	15 баллов – материал излагается грамотно, логично, последовательно
		1-14 баллов – материал не всегда излагается логично, последовательно
		0 баллов – работа не представлена
Соблюдение требований к оформлению	15	15 баллов – оформление отвечает требованиям написания курсовой работы
		1-14 баллов – имеются недочеты в оформлении курсовой работы
		0 баллов – работа не представлена
Представление результатов исследования и ответы на вопросы	15	15 баллов – во время защиты обучающийся показал умение кратко, доступно (ясно) представить результаты исследования, адекватно ответить на поставленные вопросы
		10-14 баллов – во время защиты обучающийся показал умение кратко, доступно (ясно) представить результаты исследования, однако затруднялся отвечать на поставленные вопросы
		1-9 баллов – во время защиты обучающийся сильно затрудняется в представлении результатов исследования и ответах на поставленные вопросы
		0 баллов – работа не представлена
Презентация	10	10 баллов – презентация выполнена с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice
		1-9 баллов – презентация выполнена с ошибками и с отсутствием наглядных элементов (таблиц, рисунков)
		0 баллов – работа не представлена

Итоговая оценка формируется из суммы набранных баллов за выполнение, защиту курсовой работы и соответствует шкале:

- 84-100 баллов (оценка «отлично»);
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»);
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»);
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

Тестовые задания

4 семестр:

1. Исчисление и уплата НДС регламентируются главой ... Налогового кодекса РФ:
 - а) 21
 - б) 22
 - в) 23
 - г) 25
2. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:
 - а) организации
 - б) индивидуальные предприниматели
 - в) организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ
 - г) физические лица и некоммерческие организации
3. Моментом определения налоговой базы по НДС признается:
 - а) момент отгрузки товара (работы, услуги)
 - б) момент оплаты товара (работы, услуги)
 - в) наиболее ранний из наступивших моментов
 - г) по договоренности продавца и покупателя
4. Не признается объектом налогообложения по НДС:
 - а) реализация общественно важных товаров
 - б) передача имущественных прав
 - в) передача на безвозмездной основе
5. 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) операции, связанные с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики)
6. В целях налогообложения НДС местом реализации консультационных и аудиторских услуг признается территория РФ, если
 - а) услуги фактически оказаны на территории РФ
 - б) исполнитель услуг осуществляет деятельность на территории РФ
 - в) это предусмотрено условиями договора
 - г) покупатель услуг осуществляет деятельность на территории РФ
7. Уплата НДС происходит до ... числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом:
 - а) 15-го
 - б) 25-го
 - в) 28-го
 - г) 30-го
8. Медицинские товары отечественного и зарубежного производства облагаются НДС по ставке:
 - а) 0%
 - б) 10%
 - в) 18%
 - г) 20%
9. Ставки НДС в соответствии с НК РФ:

- а) 0%
 - б) 10%
 - в) 18%
 - г) 20%
10. Крупы, мука, макаронные изделия облагаются НДС по ставке:
- а) 0%
 - б) 10%
 - в) 18%
 - г) 20%
11. Налоговая база по НДС это
- а) стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), на которую начисляется налог, без включения в них налога
 - б) выручка реализуемых товаров (работ, услуг) на которую начисляется налог
 - в) цена реализуемых товаров (работ, услуг) на которую начисляется налог
12. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:
- а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.
 - б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.
 - в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.
13. Расчетные налоговые ставки по НДС:
- а) 10%
 - б) 20%
 - в) 10/110
 - г) 20/120
14. Расчетная ставка по НДС применяется в случаях:
- а) при получении авансов в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)
 - б) при расчете суммы НДС, перечисляемой в бюджет налоговым агентом
 - в) при установлении цены на товары, работы, услуги
15. Налоговым периодом по НДС признается:
- а) календарный месяц
 - б) квартал
 - в) календарный год
 - г) полугодие
16. Возмещение НДС возможно в случае, если:
- а) по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения
 - б) по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов меньше общей суммы налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения
 - в) по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов совпадает с общей суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения
17. Документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном НК РФ называется
- а) счет-фактурой
 - б) товарной накладной
 - в) кассовым чеком
 - г) товарным чеком
18. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:
- а) день отгрузки
 - б) день оплаты
 - в) день оплаты или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации
19. Акциз уплачивается по месту:
- а) производства
 - б) реализации
 - в) производства или реализации — в зависимости от принятой учетной политики
 - г) производства или реализации — в зависимости от соглашения, заключенного с органами власти

20. Налоговым периодом по акцизам признается
- квартал
 - календарный месяц
 - декада
 - первый квартал, полугодие, девять месяцев
21. Ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
- не признается объектом налогообложения, в случае если подакцизный товар ввезен на территорию РФ в таможенном режиме свободного обращения
 - признается объектом налогообложения
 - не признается объектом налогообложения, если ввоз осуществляют организации, применяющие специальные налоговые режимы
22. Если налогоплательщик не ведет отдельного учета в отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база по акцизам определяется
- исходя из максимальных розничных цен, установленных налогоплательщиком
 - единая по всем операциям реализации (передачи) и (или) получения подакцизных товаров
 - расчетным путем исходя из рыночных цен, действовавших в предыдущем налоговом периоде
 - исходя из средней расчетной ставки
23. Налогоплательщик акцизов обязан подать в налоговый орган по месту постановки на налоговый учет уведомление о максимальных розничных ценах по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий не позднее
- чем за 10 рабочих дней до начала календарного месяца, начиная с которого будут наноситься указанные в уведомлении максимальные розничные цены
 - чем за 10 календарных дней до начала календарного месяца, начиная с которого будут наноситься указанные в уведомлении максимальные розничные цены
 - 20-го числа месяца, начиная с которого будут применяться указанные в уведомлении максимальные розничные цены
24. Получение прямогонного бензина признается объектом налогообложения акцизами
- для организации, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина
 - не признается объектом налогообложения
 - для организации, не имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина
25. При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), налоговая база по акцизам определяется
- как сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины
 - как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении
 - как расчетная стоимость ввозимых подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен
26. Ставки акцизов установлены
- только комбинированные, состоящие из двух частей – специфической составляющей (в рублях и копейках за единицу измерения) и адвалорной составляющей (в процентах от стоимости)
 - специфические (твердые в абсолютной сумме на единицу измерения) – в рублях и копейках за единицу измерения; адвалорные (в процентах); комбинированные, состоящие из двух частей – специфической составляющей (в рублях и копейках за единицу измерения) и адвалорной составляющей (в процентах от стоимости)
 - только специфические (твердые в абсолютной сумме на единицу измерения) – в рублях и копейках за единицу измерения
 - только в процентах
27. Суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком с сумм авансовых и (или) иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров
- не подлежат налоговому вычетам
 - засчитываются по предстоящим срокам платежа
 - подлежат налоговому вычетам
28. Дата реализации (передачи) подакцизных товаров определяется как день отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных товаров, в том числе структурному подразделению организации, осуществляющему их розничную реализацию.
- верно

- б) неверно
29. Исчисление и уплата акциза регламентируются главой ... Налогового кодекса РФ:
- а) 21
 - б) 22
 - в) 23
 - г) 25
30. Исчисление и уплата налога на прибыль организаций регламентируются главой ... Налогового кодекса РФ:
- а) 21
 - б) 22
 - в) 23
 - г) 25
31. В расходы налогоплательщика на оплату труда при расчете налога на прибыль включаются
- а) любые начисления, связанные с условиями работы и с содержанием работников, предусмотренные трудовыми договорами
 - б) единовременные поощрительные начисления за достижения определенных производственных показателей
 - в) премии, выплаченные за счет чистой (нераспределенной) прибыли, предусмотренные трудовыми договорами
32. Не являются плательщиками налога на прибыль:
- а) страховые организации
 - б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
 - в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ
33. Расходами для целей исчисления налога на прибыль организаций признаются:
- а) документально подтвержденные организацией расходы
 - б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте
 - в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты
34. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:
- а) только линейным
 - б) только нелинейным
 - в) линейным либо нелинейным — по выбору организации
35. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- а) календарный месяц
 - б) квартал, полугодие, девять месяцев
 - в) календарный год
36. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:
- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией
 - б) к внереализационным расходам
 - в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения
37. Налоговая база по налогу на прибыль за текущий отчетный (налоговый) период может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах не более чем на
- а) 100%
 - б) 80%
 - в) 50%
 - г) 30%
38. Налоговую базу по налогу на прибыль следует увеличить:
- а) на суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам
 - б) на суммы взносов, полученных в уставный капитал
 - в) на стоимость капитальных вложений в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором
 - г) на суммы, полученные в рамках целевого финансирования
39. Налогоплательщики, осуществляющие оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, расходы на доставку товаров от поставщика при определении налога на прибыль относят
- а) к прямым расходам
 - б) к косвенным расходам
 - в) к внереализационным расходам
40. Обязанность исчислить и уплатить налог на прибыль при выплате дивидендов возникает

- а) у иностранной организации – получателя дивидендов
 - б) у собственника организации – получателя дивидендов
 - в) у российской организации, выплачивающей дивиденды
 - г) у российской организации – получателя дивидендов
41. Расходы в виде потерь от недостачи товарно-материальных ценностей признаются в целях исчисления налога на прибыль
- а) исходя из их плановой стоимости
 - б) в пределах норм естественной убыли
 - в) в соответствии с лимитами и нормами, обоснованными технологическим процессом производства
 - г) в размере фактически понесенных потерь
42. Расходы на осуществление капитальных вложений в форме неотделимых улучшений, понесенные арендатором, для арендодателя являются
- а) косвенными доходами
 - б) доходами от реализации
 - в) доходами, не учитываемыми в целях налогообложения
 - г) внереализационными доходами
43. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется
- а) по оценке главного бухгалтера
 - б) по результатам инвентаризации дебиторской задолженности
 - в) по данным бухгалтерского учета
 - г) по данным налогового учета
44. Основная ставка налога на прибыль организаций составляет:
- а) 0%
 - б) 10%
 - в) 25%
 - г) 20%
45. В федеральный бюджет зачисляется сумма налога на прибыль организаций в размере
- а) 8%
 - б) 25%
 - в) 17%
 - г) 20%
46. В бюджеты субъектов Российской Федерации зачисляется сумма налога на прибыль организаций в размере
- а) 8%
 - б) 25%
 - в) 17%
 - г) 20%

5 семестр:

1. Стандартный налоговый вычет в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода, при определении размера налоговой базы распространяется на категории налогоплательщиков:
 - а) лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС
 - б) инвалиды Великой Отечественной войны
 - в) инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы
 - г) Герои Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней
2. Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода, при определении размера налоговой базы распространяется на категории налогоплательщиков:
 - а) Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней
 - б) инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп

- в) лиц, эвакуированных (в том числе выехавших добровольно) в 1986 году из зоны отчуждения Чернобыльской АЭС
- г) на первого ребенка
3. Стандартный налоговый вычет у родителя на первого ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
б) 1400
в) 3000
г) 12000
4. Стандартный налоговый вычет у родителя на второго ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
б) 1400
в) 3000
г) 12000
5. Стандартный налоговый вычет у родителя на третьего и каждого последующего ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
б) 1400
в) 3000
г) 12000
6. Организация, осуществляющая добычу полезных ископаемых на территории РФ, должна встать на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых по месту
- а) своего нахождения
б) нахождения участка недр, предоставленного в пользование
в) одновременно по месту своего учета и месту нахождения участка недр
г) ничего из выше перечисленного не подходит
7. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются;
- а) организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добычу полезных ископаемых
б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр
в) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ
г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу общераспространенных полезных ископаемых
д) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу всех видов полезных ископаемых, за исключением природных алмазов и концентратов, содержащих драгоценные металлы
8. Объектом обложения НДС признаются:
- а) полезные ископаемые, добытые из недр и извлеченные из отходов горнодобывающего производства
б) общераспространенные полезные ископаемые;
в) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств
г) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования деятельности
9. Полезными ископаемыми признаются:
- а) минеральное сырье, прошедшее все стадии обработки
б) сырье, добытое из недр и извлеченное из отходов горнодобывающих производств, прошедшее соответствующую обработку
в) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая государственным стандартам
г) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам
10. Налоговая база по НДС определяется:
- а) в стоимостном выражении проданного за отчетный период полезного ископаемого
б) в стоимостном выражении добытого за отчетный период полезного ископаемого
в) в натуральном выражении добытого за отчетный период полезного ископаемого
г) в натуральном выражении проданного за отчетный период полезного ископаемого
11. Количество добытого полезного ископаемого определяется:
- а) с помощью измерительных средств и устройств
б) посредством оценки экспертов
в) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых

12. Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается:
 - а) по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного в пользование
 - б) по месту учета налогоплательщика
 - в) в равных долях по месту учета налогоплательщика и месту нахождения недр
13. Сумма налога на добычу полезных ископаемых, исчисленная по полезным ископаемым, добытым за пределами территории РФ. подлежит уплате:
 - а) по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного в пользование
 - б) по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя
 - в) в равных долях по месту учета налогоплательщика и месту нахождения участка недр
14. Налоговой базой для исчисления водного налога при заборе воды является
 - а) объем воды, забранной из водного объекта
 - б) площадь предоставленного водного пространства
 - в) произведенной за налоговый период электроэнергии
 - г) произведение объема сплавляемой древесины и расстояние сплава
15. Базой для исчисления водного налога при использовании акватории водных объектов является
 - а) объем воды, забранной из водного объекта.
 - б) площадь предоставленного водного пространства
 - в) количество произведенной за налоговый период электроэнергии
 - г) произведение объема сплавляемой древесины и расстояния сплава
16. Налоговой базой для исчисления водного налога при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики является
 - а) объем воды, забранной из водного объекта
 - б) площадь предоставленного водного пространства
 - в) количество произведенной электроэнергии
 - г) произведение объема сплавляемой древесины и расстояние сплава
17. Налоговой базой для исчисления водного налога при использовании водных объектов для целей лесосплава является
 - а) объем воды, забранной из водного объекта
 - б) площадь предоставленного водного пространства
 - в) количество произведенной электроэнергии
 - г) произведение объема сплавляемой древесины и расстояние сплава
18. Ставка водного налога при заборе воды устанавливается
 - а) в рублях за 1 тыс. куб. м забранной воды
 - б) в тыс. рублей в год за 1 кв. км используемой акватории
 - в) в рублях за 1 тыс. кВт х ч электроэнергии
 - г) в рублях за 1 тыс. куб. м сплавляемой древесины на каждые 100 км сплава
19. Ставка водного налога при использовании акватории устанавливается
 - а) в рублях за 1 тыс. куб. м забранной воды
 - б) в тыс. рублей в год за 1 кв. км используемой акватории
 - в) в рублях за 1 тыс. кВт х ч электроэнергии
 - г) в рублях за 1 тыс. куб. м сплавляемой древесины на каждые 100 км сплава
20. Ставка водного налога при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики устанавливается
 - а) в рублях за 1 тыс. куб. м забранной воды
 - б) в тыс. рублей в год за 1 кв. км используемой акватории
 - в) в рублях за 1 тыс. кВт х ч электроэнергии
 - г) в рублях за 1 тыс. куб. м сплавляемой древесины на каждые 100 км сплава
21. Ставка водного налога при использовании водных объектов для целей лесосплава устанавливается
 - а) в рублях за 1 тыс. куб. м забранной воды
 - б) в тыс. рублей в год за 1 кв. км используемой акватории
 - в) в рублях за 1 тыс. кВт х ч электроэнергии
 - г) в рублях за 1 тыс. куб. м сплавляемой древесины на каждые 100 км сплава
22. Иностранные организации ведут учет объектов налогообложения налогом на имущество организаций в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета, установленным:
 - а) в Российской Федерации
 - б) в иностранном государстве
 - в) в учетной политике иностранной организации
23. Налоговую базу по налогу на имущество организаций рассчитывают исходя из:
 - а) остаточной стоимости имущества;

- б) среднегодовой стоимости имущества;
 - в) среднегодовой стоимости имущества, а также кадастровой стоимости в отношении отдельных объектов недвижимого имущества;
 - г) первоначальной стоимости имущества
24. Налогоплательщиками налога на имущество признаются:
- а) российские организации и иностранные организации;
 - б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
 - в) организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии с НК РФ
25. Организация создана 15 июля налогового периода. Среднегодовая стоимость имущества определяется исходя из:
- а) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде, увеличенных на единицу;
 - б) количества месяцев в налоговом периоде, увеличенных на единицу;
 - в) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде;
 - г) количества месяцев в налоговом периоде
26. Земельный налог уплачивается организацией:
- а) по месту нахождения земельного участка
 - б) по месту своего нахождения
 - в) в зависимости от места, установленного в учетной политике, по согласованию с налоговыми органами
27. К объектам налогообложения транспортным налогом не относятся:
- а) мотоциклы и мотороллеры
 - б) промысловые морские и речные суда
 - в) яхты и парусные суда
 - г) самолеты и вертолеты
28. Льготы по земельному налогу для организаций установленные Налоговым кодексом РФ применяются в муниципальных образованиях:
- а) независимо от наличия аналогичных льгот в местном законодательстве
 - б) если они установлены нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований
 - в) если они установлены законами субъектов РФ
29. Налоговая база по земельному налогу определяется:
- а) как площадь земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом
 - б) на основании нормативной цены земли
 - в) как кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом
30. При изменении мощности двигателя транспортного средства транспортный налог исчисляется с учетом изменений:
- а) с месяца, следующего за изменением мощности
 - б) с месяца, в котором изменена мощность
 - в) со следующего налогового периода
 - г) в текущем налоговом периоде
31. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу по налогу на имущество:
- а) арендатора
 - б) арендодателя
 - в) в зависимости от условий договора аренды
 - г) в зависимости от срока действия договора аренды
32. Какой общий тариф страховых взносов применяется в 2025 году к выплатам в пользу физических лиц (без учёта льгот)?
- а) а) 26%
 - б) б) 30%
 - в) в) 34%
 - г) г) 22%
33. Каков предельный размер базы для начисления взносов в ПФР в 2025 году?

- а) 1 800 000 руб.
 - б) 2 060 000 руб.
 - в) 1 500 000 руб.
 - г) Не установлено
34. Кто является администратором страховых взносов в РФ с 2017 года (включая 2025 год)?
- а) Пенсионный фонд РФ
 - б) Минфин России
 - в) Федеральная налоговая служба
 - г) Фонд социального страхования
35. Подлежат ли страховому обложению выплаты по договорам гражданско-правового характера (ГПХ)?
- а) Нет, никогда
 - б) Только если указано в договоре
 - в) Да, за исключением вознаграждений за выполнение работ/услуг ИП
 - г) Да, всегда
36. В какой срок организации должны уплатить страховые взносы за март 2025 года?
- а) Не позднее 31 марта
 - б) Не позднее 15 апреля
 - в) Не позднее 28 марта
 - г) Не позднее 10 апреля
37. Какие категории работодателей в 2025 году могут применять пониженный тариф 15% по взносам в ПФР?
- а) Все малые предприятия
 - б) ИТ-компании — резиденты Сколково
 - в) Только бюджетные учреждения
 - г) Только некоммерческие организации
38. Какой тариф взносов в ФСС применяется в 2025 году для большинства работодателей?
- а) 0%
 - б) 1,5%
 - в) 2,9%
 - г) 5,1%
39. Какую отчётность по страховым взносам работодатели ежеквартально сдают в ФНС?
- а) 6-НДФЛ
 - б) РСВ
 - в) СЗВ-М
 - г) 2-НДФЛ
40. Какой программный продукт разработан ФНС России для бесплатного ведения учёта и расчёта налогов для малого бизнеса?
- а) 1С:Бухгалтерия
 - б) Моё дело
 - в) Налоговая служба Онлайн
 - г) Контур.Эльба
41. Что такое ЕНС (единый налоговый счёт), введённый с 2023 года и действующий в 2025 году?
- а) Счёт для уплаты всех налогов в одном окне
 - б) Автоматический расчёт налоговых обязательств
 - в) Специальный счёт в банке для ИП
 - г) Онлайн-сервис для подачи деклараций
42. Какой формат электронных документов будет использоваться при обмене данными с ФНС в 2025 году?
- а) PDF
 - б) XML
 - в) DOCX
 - г) TXT
43. Какой сервис ФНС позволяет автоматически рассчитать сумму налога к уплате по ЕНС?
- а) Личный кабинет налогоплательщика
 - б) Налоговая карта
 - в) Налоговый калькулятор
 - г) Все вышеперечисленное
44. Что такое ЕНД (единая налоговая декларация), которую планируется внедрить?
- а) Декларация, объединяющая все налоги в одном документе

- б) Онлайн-форма для подачи жалоб
- в) Отчёт по страховым взносам
- г) Система автоматического возврата НДС

45. Какой стандарт электронного документооборота применяется при сдаче отчётности в ФНС?

- а) EDI
- б) СФТ (Система формализованных перевозок)
- в) ТКС (Телекоммуникационные каналы связи)
- г) API-интеграция через Open Data

46. Какую роль играют API-сервисы ФНС в расчёте налоговых обязательств?

- а) Позволяют автоматически получать справочники ставок и лимитов
- б) Заменяют работу бухгалтера
- в) Используются только крупными компаниями
- г) Не применяются в 2025 году

47. Какой из перечисленных принципов лежит в основе цифровизации налогового администрирования в РФ?

- а) Принцип «одного окна»
- б) Принцип конфиденциальности
- в) Принцип ручного контроля
- г) Принцип территориального деления

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

Критерии оценивания (для каждого семестра). Максимальное количество баллов – 40 (в каждом семестре):

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

4 семестр:

Задание 1.

Условие задания. Предприятие в 1 квартале текущего года получило выручку от реализации промышленной продукции без НДС А тыс. руб. Кроме того, были получены штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров в сумме В тыс. руб., авансовые платежи - С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	300	309	315	321	327	334	341	348	355
В	20	21	22	23	24	25	26	27	28
С	30	31	32	33	34	35	36	37	38

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 2.

Условие задания. Для исчисления НДС за январь текущего года организация имеет следующие данные:

- реализация продукции – А шт.;
- полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции – В тыс. руб.;
- рентабельность единицы продукции – С%
- стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего D тыс. руб., в том числе: стоимость оплаченного сырья и материалов – Е тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	5300	5459	5568	5679	5793	5909	6027	6148	6271
B	1600	1648	1697	1748	1800	1854	1910	1967	2026
C	45	46	47	48	49	50	52	54	56
D	9840	10135	10439	10752	11075	11407	11749	12101	12464
E	9676	9966	10265	10573	10890	11217	11554	11901	12258

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 3.

Условие задания. Предприятие за отчетный период осуществило следующие операции:

- отгрузило материалы на сумму А руб., с учетом НДС;
 - реализовало доли в уставном капитале на сумму В руб.;
 - оплатило закупку станка стоимостью С руб. (в т. ч. НДС);
 - оплатило закупку товарно-материальных ценностей общехозяйственного назначения на сумму D руб.. (в т. ч. НДС);
 - оплатило закупку полуфабрикатов на сумму Е руб. (в т. ч. НДС).
- В учетной политике выручка признается по оплате.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	240000	247200	252144	257187	262331	267578	272930	278389	283957
B	60000	61800	63654	65564	67531	69557	71644	73793	76007
C	12000	12360	12731	13113	13506	13911	14328	14758	15201
D	36000	37080	38192	39338	40518	41734	42986	44276	45604
E	18000	18540	19096	19669	20259	20867	21493	22138	22802

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 4.

Условие задания. Предприятие оптовой торговли в 1 квартале текущего года оприходовало товар на сумму А тыс. руб. (без учета НДС). Счет оплачен в размере 60 %.

В этом же отчетном периоде организация заключила договор с одним из покупателей на реализацию половины поступивших товаров за В тыс. руб. (без учета НДС). Условиями договора предусмотрена 80 %-я предоплата за товар, которая была получена на расчетный счет. После чего товар был отгружен покупателю.

Вторая половина поступившего товара была реализована за С тыс. руб. (без учета НДС) на основе договора, в котором не оговорен момент перехода права собственности.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	400	412	420	428	437	446	455	464	473
B	230	237	244	251	259	267	275	283	291
C	250	258	266	274	282	290	299	308	317

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 5.

Условие задания. В I квартале организация реализовала оборудование сторонним покупателям на сумму А тыс. руб. без НДС. Также были получены:

- проценты по договору займа — В тыс. руб.,
- предоплата за будущую поставку — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	400	412	424	437	450	464	478	492	507
B	18	19	20	21	22	23	24	25	26
C	50	52	54	56	58	60	62	64	66

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 6.

Условие задания. Предприятие в отчетном периоде:

- реализовало товаров на сумму А тыс. руб. (включая НДС),
- получило безвозмездную помощь от учредителя — В тыс. руб.,
- вернуло ошибочно перечисленные средства контрагенту — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	600	618	636	655	675	695	716	738	760
B	30	31	32	33	34	35	36	37	38
C	10	10	11	11	12	12	13	13	14

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать, облагаются ли безвозмездная помощь и возврат средств НДС, со ссылкой на нормы НК РФ.

Задание 7.

Условие задания. Предприятие в отчетном периоде получило выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме А тыс. руб., материальные затраты составили В тыс. руб., начислен фонд оплаты труда - С тыс. руб.

Получен доход от сдачи имущества в аренду в размере D тыс. руб. Получены также дивиденды по акциям иностранной организации - E тыс. руб.

Уплачены штрафные санкции, в сумме F тыс. руб., в том числе за нарушение хозяйственных договоров - G тыс. руб., за нарушение налогового законодательства - H тыс. руб.

Безвозмездно передано предприятию денежных средств юридическим лицом в сумме I тыс. руб. Амортизационные отчисления на последнюю отчетную дату составляют K тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	1250	1288	1314	1340	1367	1394	1422	1450	1479
B	700	721	743	765	788	812	836	861	887
C	300	309	318	328	338	348	358	369	380
D	200	206	212	218	225	232	239	246	253
E	150	155	160	165	170	175	180	185	191
F	3	3	3	3	3	3	3	3	3
G	2	2	2	2	2	2	2	2	2
H	1	1	1	1	1	1	1	1	1
I	20	21	22	23	24	25	26	27	28
K	25	26	27	28	29	30	31	32	33

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль организации, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 8.

Условие задания. Исходя из следующих данных организаций:

- выручка от выполненных строительно-монтажных работ - A тыс. руб., в том числе НДС - 20%;
- расходы на выполнение строительно-монтажных работ - B тыс. руб., в том числе командировочные расходы сверх норм - C тыс. руб.;
- пеня по налогу на имущество - D тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	5540	5706	5820	5936	6055	6176	6300	6426	6555
B	3100	3193	3289	3388	3490	3595	3703	3814	3928
C	7	7	7	7	7	7	7	7	7
D	41	42	43	44	45	46	47	48	49

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль организации, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 9.

Условие задания. Производственная организация для определения доходов и расходов применяет метод начисления. За налоговый период организация отгрузила 350 ед. продукции трем предприятиям на A млн руб., себестоимость отгруженной продукции составила B млн руб. При проведении налоговой проверки установлено, что идентичные товары реализовывались покупателям по различным ценам:

- первому 150 ед. по цене C руб.;
- второму 50 ед. по цене D руб.;
- третьему 150 ед. по цене E руб. (рыночная цена F руб. за ед. товара).

Все предприятия не являются взаимозависимыми лицами. Оплата за продукцию поступила в сумме 4 млн руб.

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

A	4	4	4	4	4	4	4	4	4
B	2,5	2,6	2,7	2,8	2,9	3	3,1	3,2	3,3
C	500	515	530	546	562	579	596	614	632
D	610	628	647	666	686	707	728	750	773
E	640	659	679	699	720	742	764	787	811
F	700	721	743	765	788	812	836	861	887

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль организации, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 10.

Условие задания. Организация является плательщиком налога на прибыль и вносит ежемесячные авансовые платежи. За 6 месяцев текущего года организация располагает следующими данными для исчисления налога: выручка от реализации продукции с НДС - 380 тыс. руб.: затраты, связанные с производством и реализацией продукции, - 140 тыс. руб.: прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - 14 тыс. руб.: штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров, - 6 тыс. руб.: реализованные основные средства с НДС - 45 тыс. руб.: первичная стоимость реализованных основных средств - 32 тыс. руб.: износ - 8 тыс. руб. Внесено авансовых платежей в I квартал - 30 тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	380	391	399	407	415	423	431	440	449
B	140	144	148	152	157	162	167	172	177
C	14	14	14	14	14	14	14	14	14
D	6	6	6	6	6	6	6	6	6
E	45	46	47	48	49	50	52	54	56
F	32	33	34	35	36	37	38	39	40
G	8	8	8	8	8	8	8	8	8
H	30	31	32	33	34	35	36	37	38

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль организации, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 11.

Условие задания. Исходя из следующих данных организаций:

- пеня, полученная по хозяйственному договору - *A* тыс. руб.;
- положительная курсовая разница - *B* тыс. руб.;
- выручка от реализации основных средств - *C* тыс. руб., в том числе НДС - 20%, амортизация реализованных основных средств - *D* тыс. руб., первоначальная стоимость - *E* тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	250	258	263	268	273	278	284	290	296
B	100	103	106	109	112	115	118	122	126
C	740	762	785	809	833	858	884	911	938
D	200	206	212	218	225	232	239	246	253
E	510	525	541	557	574	591	609	627	646

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на прибыль организации, подлежащему уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 12.

Условие задания. В I квартале текущего года предприятие произвело и реализовало пиво в объёме А тыс. дал.

Кроме того, были получены:

- штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров — В тыс. руб.,
- авансовые платежи от покупателей — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	100	103	106	109	112	115	118	122	126
В	15	16	17	18	19	20	21	22	23
С	200	206	212	218	225	232	239	246	253

Вопросы задания.

1. Произвести расчёт налоговых обязательств по акцизам, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационно-справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 13.

Условие задания. В I квартале текущего года организация произвела и реализовала крепкий алкоголь (водку) в объёме А тыс. дал. Кроме того, были получены:

- штрафы за несвоевременную поставку — В тыс. руб.,
- предоплата за будущую партию — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	40	41	42	43	44	45	46	47	48
В	25	26	27	28	29	30	31	32	33
С	800	824	849	875	901	928	956	985	1015

Вопросы задания.

1. Произвести расчёт налоговых обязательств по акцизам, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационно-справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 14.

Условие задания. В I квартале текущего года предприятие произвело и реализовало сигареты с фильтром в количестве А млн шт.

Также были получены:

- штрафные санкции со стороны контрагентов — В тыс. руб.,
- авансовые платежи — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	4,0	4,1	4,2	4,3	4,4	4,5	4,6	4,7	4,8
В	30	31	32	33	34	35	36	37	38
С	600	618	637	656	676	696	717	739	761

Вопросы задания.

1. Произвести расчёт налоговых обязательств по акцизам, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационно-справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 15.

Условие задания. Организация применяет метод начисления. За квартал:

- выручка от реализации продукции без НДС — А тыс. руб.,
- материальные расходы — В тыс. руб.,
- начислена заработная плата — С тыс. руб.,
- уплачены штрафы за нарушение ПДД при использовании служебного транспорта — D тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	2000	2060	2122	2186	2252	2320	2390	2462	2536
B	900	927	955	984	1014	1044	1075	1107	1140
C	500	515	530	546	562	579	596	614	632
D	5	5	6	6	7	7	8	8	9

Вопросы задания:

1. Рассчитать налог на прибыль.
2. Обосновать возможность включения штрафов в расходы при налогообложении прибыли.

Задание 16.

Условие задания. Организация в I квартале:

- выручка от реализации услуг без НДС составила А тыс. руб.,
- приобрела и оплатила материалы на сумму В тыс. руб. (включая НДС),
- получила аванс от клиента — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	350	361	372	383	395	407	419	432	445
B	120	124	128	132	136	140	144	148	152
C	40	41	42	43	44	45	46	47	48

Вопросы задания:

1. Рассчитать НДС к уплате.
2. Поясните порядок учёта входящего НДС и НДС с аванса в соответствии с НК РФ.

Задание 17.

Условие задания. Предприятие:

- реализовало основные средства за А тыс. руб. (включая НДС),
- первоначальная стоимость — В тыс. руб.,
- начисленная амортизация — С тыс. руб.,
- получила дивиденды от российской компании — D тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	500	515	530	546	562	579	596	614	632
B	400	412	424	437	450	464	478	492	507
C	150	155	160	165	170	175	180	185	191
D	80	82	84	86	88	90	92	94	96

Вопросы задания:

1. Рассчитать налог на прибыль.
2. Обоснуйте, облагаются ли дивиденды налогом на прибыль у получателя.

Задание 18.

Условие задания. Выручка от реализации продукции без НДС — А тыс. руб.

Расходы:

- материалы — В тыс. руб.,
- ФОТ — С тыс. руб.,
- амортизация — D тыс. руб.,
- представительские расходы — E тыс. руб. (норматив — 4% от фонда оплаты труда)

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	1500	1545	1591	1639	1688	1739	1791	1845	1900
B	600	618	637	656	676	696	717	739	761
C	400	412	424	437	450	464	478	492	507
D	100	103	106	109	112	115	118	122	126
E	20	21	22	23	24	25	26	27	28

Вопросы задания:

1. Рассчитайте налог на прибыль с учётом лимита представительских расходов.
2. Обосновать нормативное ограничение и порядок его применения.

Задание 19.

Условие задания. Организация:

- реализовала товары на сумму А тыс. руб. (включая НДС),
- приобрела и оплатила оборудование на сумму В тыс. руб. (включая НДС),
- получила штраф от контрагента — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	720	742	764	787	811	835	860	886	913
B	240	247	254	262	270	278	286	295	304
C	15	16	17	18	19	20	21	22	23

Вопросы задания:

1. Рассчитать НДС к уплате.
2. Обоснуйте, подлежит ли НДС штраф, наложенный на контрагента.

Задание 20.

Условие задания. Организация:

- реализовала продукцию без НДС — А тыс. руб.,
- получила предоплату — В тыс. руб.,
- вернула часть предоплаты — С тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	320	330	340	350	361	372	383	395	407
B	60	62	64	66	68	70	72	74	76
C	10	10	11	11	12	12	13	13	14

Вопросы задания:

1. Рассчитать НДС к уплате с учётом возврата аванса.
2. Обоснование порядка корректировки НДС при возврате аванса

Задание 1.

Условие задания. Сумма заработной платы бухгалтера Ивановой А.И. в ООО «ААА» составила А руб. Ей предоставляется стандартный вычет на единственного ребенка 5 лет на основании заявления.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	40000	41400	42849	44349	45901	47507	49170	50891	52672

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц, который ООО «ААА», как налоговый агент, должно перечислить в бюджет не позднее дня, следующего за днем выдачи заработной платы.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 2.

Заработная плата java-разработчика в крупной IT-компании составляет А тысяч рублей в месяц.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	300	324	350	378	408	441	476	514	555

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц для java-разработчика, которые IT-компания, как налоговый агент, должна перечислять в бюджет в течении года.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 3.

Условие задания. Рыбохозяйственная организация в прошлом году имела право бесплатно выловить до А т трески в Северном бассейне. В этом году данная организация получила лицензию (разрешение) на лов В т трески в Дальневосточном бассейне.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	30	35	40	45	50	55	60	65	70
В	50	55	60	65	70	75	80	85	90

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по сборам за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащим уплате в бюджет юридическим лицом. При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 4.

Условие задания. Организация получила лицензию (разрешение) на вылов рыбы в Азово-Черноморском бассейне в следующих объемах: 1) судак – А т; 2) кефаль – В т, в том числе 3 т в целях воспроизводства в соответствии с разрешением уполномоченного органа власти; 3) лещ – С т; 4) сельдь – D т.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	400	432	467	504	544	588	635	686	740
В	500	540	583	630	680	735	793	857	925
С	300	324	350	378	408	441	476	514	555

Вопросы задания.

1. Провести расчет обязательств по страховым взносам, подлежащим уплате в бюджет юридическим лицом по итогам года.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 8.

Условие задания. В январе в пользу работников работодателем произведены следующие выплаты: заработная плата — A тыс. руб., премия — B тыс. руб., материальная помощь работнику в связи с рождением ребенка — C тыс. руб., оплачены пособия по уходу за больным ребенком — D тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	930	958	987	1017	1048	1079	1111	1144	1178
B	125	129	133	137	141	145	149	153	158
C	12	12	12	12	12	12	12	12	12
D	15	15	15	15	15	15	15	15	15

Вопросы задания.

1. Провести расчет обязательств по страховым взносам, подлежащим уплате в бюджет юридическим лицом по итогам года.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 9.

Условие задания. Работнику предприятия по итогам года начислены следующие выплаты:

- заработная плата в денежной форме - A тыс. руб.;
- заработная плата в натуральной форме собственной сельскохозяйственной продукцией - B тыс. руб.;
- премия - C тыс. руб.;
- доплата за работу по совместительству - D тыс. руб.;
- дивиденды из чистой прибыли предприятия - E тыс. руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности - H тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	180	185	191	197	203	209	215	221	228
B	33,5	34,5	35,5	36,6	37,7	38,8	40	41,2	42,4
C	95	98	101	104	107	110	113	116	119
D	27	28	29	30	31	32	33	34	35
E	63	65	67	69	71	73	75	77	79
H	12	12	12	12	12	12	12	12	12

Вопросы задания.

1. Провести расчет обязательств по страховым взносам, подлежащим уплате в бюджет юридическим лицом по итогам года.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 10.

Условие задания. Организация владеет одним офисным помещением общей площадью A кв. м., при этом его кадастровая стоимость не определена. Кадастровая стоимость самого здания составляет B руб., при этом его общая площадь - C кв. м. Рассчитайте налог на имущество за год.

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

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	140	144	148	152	157	162	167	172	177
B	965859064	994834836	1024679881	1055420277	1087082885	1119695372	1153286233	1187884820	1223521365
C	7003	7213	7429	7652	7882	8118	8362	8613	8871

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на имущество организаций, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом итогам года.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 11.

Условие задания. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия и признаваемых объектом налогообложения, в текущем году составила:

- на 1 января - *A* руб.
- на 1 февраля - *B* руб.
- на 1 марта - *C* руб.
- на 1 апреля - *D* руб.
- на 1 мая - *E* руб.
- на 1 июня - *F* руб.
- на 1 июля - *G* руб.
- на 1 августа - *H* руб.
- на 1 сентября, 1 октября, 1 ноября, 1 декабря и 31 декабря текущего года – *I* руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	152000	156560	161257	166095	171078	176210	181496	186941	192549
B	150000	154500	159135	163909	168826	173891	179108	184481	190015
C	160000	164800	169744	174836	180081	185483	191047	196778	202681
D	170000	175100	180353	185764	191337	197077	202989	209079	215351
E	170000	175100	180353	185764	191337	197077	202989	209079	215351
F	175000	180250	185658	191228	196965	202874	208960	215229	221686
G	175000	180250	185658	191228	196965	202874	208960	215229	221686
H	180000	185400	190962	196691	202592	208670	214930	221378	228019
I	190000	195700	201571	207618	213847	220262	226870	233676	240686

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на имущество организаций, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом итогам года.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 12.

Условие задания. Организация владеет недвижимым имуществом, первоначальная стоимость которого составляет: на 1 января — *A* тыс. р., на 1 февраля — *B* тыс. р., на 1 марта — *C* тыс. р., на 1 апреля — *D* тыс. р. Амортизационные отчисления составили: за январь — *E* тыс. р., за февраль — *F* тыс. р., за март — *G* тыс. р., за апрель — *H* тыс. р.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	125	129	133	137	141	145	149	153	158
B	130	134	138	142	146	150	155	160	165
C	110	113	116	119	123	127	131	135	139
D	100	103	106	109	112	115	118	122	126
E	24	25	26	27	28	29	30	31	32
F	22	23	24	25	26	27	28	29	30

G	18	19	20	21	22	23	24	25	26
H	17	18	19	20	21	22	23	24	25

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по налогу на имущество организаций, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом итогам года.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 13.

Условие задания. Организация занимается грузовыми перевозками. 20 февраля организацией был приобретен и зарегистрирован грузовой автомобиль стоимостью *A* млн. р. и мощностью двигателя *B* л. с.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	3	4	5	6	7	8	10	12	14
B	150	155	160	165	170	175	180	185	191

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по транспортному налогу, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом, используя ставки, установленные в регионе.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 14.

Условие задания. На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

- автобус с мощностью двигателя *A* л. с.;
- мотоцикл с мощностью двигателя *B* л. с.
- автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя *C* л.с. с 25 февраля текущего года;
- автомобиль ВАЗ-2107 с мощностью двигателя *D* л.с. со 2 марта по 20 августа текущего года;
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя *E* л.с. с 25 сентября текущего года.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	220	227	234	241	248	255	263	271	279
B	25	26	27	28	29	30	31	32	33
C	130	134	138	142	146	150	155	160	165
D	85	88	91	94	97	100	103	106	109
E	120	124	128	132	136	140	144	148	152

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по транспортному налогу, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом, используя ставки, установленные в регионе.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 15.

Условие задания. Организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость земельного участка составляет *A* млн. р. Налоговая ставка, установленная представительным органом муниципального образования установлена в размере 0.3 %.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по земельному налогу, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом за налоговый период.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 16.

Условие задания. Организация приобрела земельный участок с кадастровой оценкой 1,5 млн р. под строительство офиса и зарегистрировала право собственности *В* марта.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>A</i>	1,5	1,8	2,2	2,6	3,1	3,7	4,4	5,3	6,4
<i>B</i>	28	10	15	24	14	18	3	20	28

Вопросы задания.

1. Провести расчет налоговых обязательств по земельному налогу, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом за налоговый период.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационных справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 17.

Условие задания. По итогам года организация начислила работнику следующие выплаты:

- заработная плата — *A* тыс. руб.;
- ежеквартальная премия — *B* тыс. руб. (всего 4 выплаты по 7,5 тыс. руб.);
- компенсация за неиспользованный отпуск — *C* тыс. руб.;
- пособие по уходу за ребёнком до 1,5 лет — 15 тыс. руб.;
- материальная помощь к отпуску — 20 тыс. руб.;
- оплата стоимости путёвки в санаторий — 45 тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>A</i>	320,0	329,6	339,5	349,7	360,2	371,0	382,1	393,6	405,4
<i>B</i>	30	31	32	33	34	35	36	37	38
<i>C</i>	25	26	27	28	29	30	31	32	33

Вопросы задания.

1. Провести расчёт обязательств по страховым взносам, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом по итогам года.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационно-справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 18.

Условие задания. По итогам года работнику организации были начислены следующие выплаты:

- оклад — *A* тыс. руб.;
- премия по итогам года — *B* тыс. руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности — *C* тыс. руб.;
- единовременное пособие при рождении ребёнка — 22,5 тыс. руб.;
- компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях (в пределах норм) — 12 тыс. руб.;
- оплата обучения работника по профильной специальности — 60 тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>A</i>	290,0	298,7	307,7	316,9	326,4	336,2	346,3	356,7	367,4
<i>B</i>	40	41	42	43	44	45	46	47	48

С	12	12	12	12	12	12	12	12	12
---	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Вопросы задания.

1. Провести расчёт обязательств по страховым взносам, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом по итогам года.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационно-справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 19.

Условие задания. Работнику были произведены следующие выплаты за год:

- заработная плата — А тыс. руб.;
- ежемесячная надбавка за выслугу лет — 24 тыс. руб. (2 тыс. руб./мес.);
- премия ко Дню Победы — 10 тыс. руб.;
- пособие по беременности и родам — С тыс. руб.;
- материальная помощь в связи с пожаром в квартире — 30 тыс. руб.;
- суточные при командировке в пределах норм — 18 тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	310,0	319,3	328,9	338,8	349,0	359,5	370,3	381,4	392,8
В	35	36	37	38	39	40	41	42	43
С	18	18	18	18	18	18	18	18	18

Вопросы задания.

1. Провести расчёт обязательств по страховым взносам, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом по итогам года.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационно-справочных систем и профессиональных баз данных.

Задание 20.

Условие задания. Работнику организации в течение года выплачивались:

- заработная плата — А тыс. руб.;
- премия за выполнение особо важного задания — В тыс. руб.;
- пособие по уходу за больным ребёнком — С тыс. руб.;
- подарок к профессиональному празднику (в натуральной форме, стоимость — 5 тыс. руб.);
- возмещение расходов на мобильную связь (по договору) — 12 тыс. руб.;
- единовременная помощь в связи с юбилеем — 10 тыс. руб.

Показатель	Вариант для расчета								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А	300,0	309,0	318,3	327,8	337,6	347,7	358,1	368,8	379,9
В	42	43	44	45	46	47	48	49	50
С	11	11	11	11	11	11	11	11	11

Вопросы задания.

1. Провести расчёт обязательств по страховым взносам, подлежащих уплате в бюджет юридическим лицом по итогам года.
2. Обосновать принятое решение на основе действующей нормативно-правовой базы о налогах и сборах с использованием информационно-справочных систем и профессиональных баз данных.

Критерии оценивания (для каждого семестра):

Максимальное количество баллов – 60 в каждом семестре (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>	3

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 обучающихся до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета, экзамена и защиты курсовой работы.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в зачетном задании (билете) – 2 (1 теоретический вопрос и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку обучающегося.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании (билете) – 4 (2 теоретических вопроса и 2 практико-ориентированных задания). Объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку обучающегося.

Защита курсовой работы проводится по расписанию промежуточной аттестации с представлением текста работы и презентации в форме собеседования. Объявление результатов производится в день защиты. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку обучающегося.

Обучающиеся, 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 основные понятия, вопросы исчисления и уплаты налоговых обязательств юридических лиц в Российской Федерации на основе нормативно-правовой базы расчета.

В ходе практических занятий развиваются умения проводить расчет налоговых обязательств, подлежащих уплате юридическими лицами, а также формируются навыки подготовки на основе действующего законодательства о налогах и сборах вариантов управленческих решений в части налогообложения юридических лиц с использованием информационной справочной системы, профессиональных баз данных, общего и специализированного программного обеспечения.

При подготовке к практическим занятиям каждый обучающийся должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на вопросы по изучаемой теме.

Углубленное изучение вопросов лекционных занятий, а также вопросов, не рассмотренных на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены обучающимися в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы обучающихся осуществляется в ходе занятий посредством выполнения тестовых заданий и решения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый обучающийся 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 обучающиеся могут воспользоваться электронно-библиотечными системами.

Методические рекомендации по подготовке, представлению и защите курсовой работы

Курсовая работа является важнейшей формой самостоятельной работы обучаемых. Это одно из первых исследований, в котором обучающиеся в полной мере проявляют и развивают свои творческие способности, изучая определенную тему за рамками учебного материала.

Целью выполнения КР является систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений, овладение методикой или навыками самостоятельного решения конкретных профессиональных задач на основе ранее приобретенных знаний, овладение начальными навыками исследовательской деятельности.

Порядок выбора темы курсовой работы. Информация о необходимости выполнения курсовой работы доводится до сведения обучающихся в момент их ознакомления с листом контрольных мероприятий преподавателем, ведущим дисциплину, не позднее второго занятия.

Обучающиеся выбирают тему курсовой работы на основе тематики, предложенной кафедрой в приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

Тема курсовой работы может быть предложена самим обучающимся при условии обоснования им ее целесообразности.

Подготовка и написание курсовой работой. Подготовка и написание работы включает следующие этапы:

- выбор темы курсовой работы;
- подбор литературы и нормативных правовых актов к выбранной теме, который осуществляется обучающимся самостоятельно на основе предлагаемого перечня литературы по дисциплине;
- изучение подобранной литературы, что предполагает конспектирование источников. Результатом этой работы должна стать систематически изложенная информация, полностью раскрывающая содержание темы;
- изложение содержания курсовой работы в соответствии с согласованным планом. План служит основой для определения структуры работы;

- оформление курсовой работы в соответствии с требованиями;
- подготовка доклада к защите и презентации;
- защита курсовой работы.

Непосредственное руководство курсовой работой осуществляет руководитель, назначенный из числа профессорско-преподавательского состава кафедры, за которым закреплен вид данной работы по нагрузке.

Руководитель курсовой работы обеспечивает методическое и научное руководство, составление совместно с обучающимся плана выполнения курсовой работы, индивидуальные консультации по составленному плану, контроль за самостоятельной работой обучающегося, оценку содержания и оформления курсовой работы и написание отзыва на курсовую работу, получившую допуск к защите.

Руководитель курсовой работы имеет право выбрать форму организации взаимодействия с обучающимся. Взаимодействие обучающегося с руководителем в рамках подготовки курсовой работы может осуществляться, в том числе, и по средству электронной информационно-образовательной среды Университета.

После избрания темы курсовой работы обучающийся должен заняться подбором основной литературы, освещающей вопросы избранной темы.

Перечень литературы по теме не должен быть слишком объемным. В перечень работ, подлежащих использованию, следует включать не только крупные монографические исследования, но и статьи по соответствующим вопросам. Кроме того, при подборе литературы обучающийся просматривает практику, имеющуюся в информационных правовых системах и официальных сайтах.

После избрания темы и предварительного ознакомления с материалом составляется план работы, в соответствии с которым ведется изложение материала. Выделение определенных аспектов, конкретных вопросов, установление очередности их изложения помогает сделать работу стройной, логичной.

Изучаемые проблемы следует рассматривать по возможности полно и обстоятельно, предметно, избегая общих рассуждений. Язык работы должен быть научным, стиль – лаконичным. Особое внимание следует обратить на правильное использование специальной терминологии.

Обучающемуся следует помнить, что за достоверность информации и обоснованность принятых в работе решений ответственность несет он сам. Руководитель не является соисполнителем работы, он осуществляет методическую и консультационную помощь в выполнении курсовой работы.

Подготовка курсовой работы и презентации на защиту осуществляется с использованием пакета LibreOffice, информационной справочной системы "Консультант Плюс" или "Гарант", профессиональной базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.gov.ru.

Структура курсовой работы. Курсовая работа структурно должна включать:

- титульный лист;
- содержание;
- введение (1-2 страницы);
- основную часть (не менее 20 страниц);
- заключение (1-2 страницы);
- перечень сокращений и обозначений (при наличии);
- список использованных источников;
- приложения (при наличии).

Титульный лист. Титульный лист является первой страницей и служит источником информации, необходимой для обработки и поиска работы в информационной среде.

Содержание. В содержании последовательно перечисляются введение, номера и заголовки разделов, подразделов, заключение, обозначения и сокращения, список использованных источников, приложения, указываются соответствующие страницы.

Введение. Во введении определяются актуальность выбранной темы, ее научная и практическая значимость. Далее дается характеристика достигнутого уровня решения проблемы, указываются отечественные и зарубежные ученые-экономисты, чьи труды внесли значительный вклад в ее разработку. Во введении определяются цель и задачи курсовой работы. Кроме того, могут быть указаны программные средства, которые использовались автором в процессе выполнения курсовой работы. Завершая написание «Введения», целесообразно дать краткую характеристику структуры курсовой работы.

Основная часть. В основной текстовой части курсовой работы раскрывается содержание темы в соответствии с поставленной целью и задачами исследования. Структура и состав основного текста зависят от темы работы, цели и задач проводимых исследований. Основная текстовая часть курсовой

работы, как правило, состоит из двух-трех разделов. Названия разделов и подразделов должны быть краткими, состоящими из ключевых слов, несущих необходимую смысловую нагрузку.

Заключение. При написании заключения основная цель состоит в том, чтобы на основе краткого обобщения изложенного материала по всем разделам курсовой работы, раскрыть основные выводы, рекомендации и предложения, полученные в результате проведенного исследования. Заключение должно быть кратким, обстоятельным, а также соответствовать поставленным во введении задачам.

Перечень сокращений и обозначений. Перечень сокращений и обозначений включает специальные сокращения слов и словосочетаний, обозначения единиц физических величин и другие специальные символы.

Список использованных источников. Список использованных источников содержит перечень всех источников, которые привлекались при написании курсовой работы (не менее 20 источников). В список использованных источников обязательно включаются работы, на которые сделаны ссылки по тексту курсовой работы. Нумерация источников даётся в алфавитном порядке и нумеровать арабскими цифрами с точкой и печатать с абзацного отступа 1,25. Сведения об источниках, включенных в список, приводятся в соответствии с их библиографическим описанием.

Приложения. Приложения включают таблицы; графики, диаграммы, схемы и иные иллюстрации, не вошедшие в основной текст работы.

Структура и объем презентации. Объем презентации к докладу не должен превышать 10 слайдов. Презентация должна выполняться по следующей структуре:

- титульный слайд;
- основное содержание;
- выводы.

Требования по оформлению презентации.

- в презентациях желательно свести текстовую информацию к минимуму, заменив ее схемами, диаграммами, рисунками, фотографиями, анимациями. Следует избегать обилия цифр;
- не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации;
- заголовки должны быть краткими и привлекать внимание аудитории;
- в текстовых блоках необходимо использовать короткие слова и предложения;
- все информационные элементы (текст, изображения, диаграммы, элементы схем, таблицы) должны ясно и рельефно выделяться на фоне слайда;
- вся презентация должна быть выдержана в едином стиле, на базе одного шаблона.

Процедура защиты курсовой работы. Защита курсовой работы проводится по расписанию промежуточной аттестации с представлением текста работы и презентации в форме собеседования. Курсовая работа допускается к защите руководителем от кафедры. Результаты проведения процедуры оценивания в обязательном порядке проставляются преподавателем в зачетную книжку обучающегося и ведомость.

К защите курсовой работы обучающийся готовит устное выступление, не более чем на 7-10 минут. Выступление на защите должно быть четким и лаконичным, демонстрировать знания по освещаемой проблеме, содержать четко выделенный объект исследования, его предмет, а также обоснование актуальности рассматриваемой темы, освещать выводы и результаты проведенного эмпирического исследования (при его наличии), содержать наглядно-иллюстративный материал (схемы, таблицы, графики и пр.).

