

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: **Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**

Дата подписания: 12.10.2025 21:42:27

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

**«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»**

**УТВЕРЖДАЮ**

**Начальник**

**учебно-методического управления**

**Т.К. Платонова**

**«20» мая 2025 г.**

**Рабочая программа дисциплины**

**Налоговые расчеты в принятии и обосновании управленческих решений**

**Направление подготовки**

**38.03.01 Экономика**

**Направленность (профиль) программы бакалавриата**

**38.03.01.23 Налоговое администрирование и консультирование в цифровой  
экономике**

**Для набора 2025 года**

**Квалификация**

**Бакалавр**

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

Семестр ( <b>&lt;Курс&gt;.&lt;Семестр на курсе&gt;</b> )	<b>9 (5.1)</b>		Итого	
Неделя	9 5/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Практические	12	12	12	12
Итого ауд.	12	12	12	12
Контактная работа	12	12	12	12
Сам. работа	92	92	92	92
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	108	108	108	108

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.02.2025 г. протокол № 9.

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

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

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

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

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

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-3. Способен осуществлять расчет налоговой базы, налогов, сборов, страховых взносов, прочих показателей налогообложения, составлять отчетность и разрабатывать варианты управленческих решений на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

##### Знать:

основы налогового законодательства, методы расчёта налогов и их влияние на финансово-экономические показатели организации (соотнесено с индикатором ПК-3.1).

##### Уметь:

рассчитывать налоговые обязательства и анализировать их последствия для принятия обоснованных управленческих решений (соотнесено с индикатором ПК-3.2).

##### Владеть:

навыками применения налоговых расчётов в управленческой практике для минимизации налоговых рисков и оптимизации финансовых результатов (соотнесено с индикатором ПК-3.3).

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема «Налоговые расчёты по федеральным налогам и сборам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты акцизов: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на прибыль организаций: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты водного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты государственной пошлины: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.	Практические занятия	9	4	ПК-3
1.2	Тема «Налоговые расчёты по федеральным налогам и сборам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты акцизов: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на прибыль организаций: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты водного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного	Самостоятельная работа	9	34	ПК-3

	мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты государственной пошлины: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.				
1.3	Тема «Налоговые расчёты по региональным налогам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты налога на имущество организаций: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты транспортного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на игорный бизнес: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.	Практические занятия	9	2	ПК-3
1.4	Тема «Налоговые расчёты по региональным налогам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты налога на имущество организаций: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты транспортного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты налога на игорный бизнес: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.	Самостоятельная работа	9	16	ПК-3
1.5	Тема «Налоговые расчёты по местным налогам и сборам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Практические аспекты исчисления и уплаты земельного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты торгового сбора: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.	Практические занятия	9	2	ПК-3
1.6	Тема «Налоговые расчёты по местным налогам и сборам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Практические аспекты исчисления и уплаты земельного налога: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Практические аспекты исчисления и уплаты торгового сбора: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.	Самостоятельная работа	9	10	ПК-3
1.7	Тема «Расчёты по страховым взносам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты страховых взносов: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.	Практические занятия	9	2	ПК-3
1.8	Тема «Расчёты по страховым взносам в Российской Федерации» Практические аспекты исчисления и уплаты страховых взносов: принятие и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения.	Самостоятельная работа	9	16	ПК-3
1.9	Тема «Налоговые расчёты по специальным налоговым режимам в Российской Федерации» Практические аспекты применения упрощённой системы налогообложения: влияние на выбор организационно-налоговой стратегии и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Механизм функционирования патентной системы налогообложения: критерии выбора и последствия для управленческих решений индивидуальных предпринимателей. Единый сельскохозяйственный налог: специфика расчётов и их значение для стратегического планирования в агропромышленном секторе. Налог на профессиональный доход: возможности и ограничения для самозанятых при принятии и обосновании управленческих решений. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов: методологические подходы к выбору оптимальной системы налогообложения в управленческой практике. Ограничения и риски применения специальных налоговых режимов: оценка влияния на финансовую устойчивость и управленческую стратегию субъектов налогообложения	Практические занятия	9	2	ПК-3
1.10	Тема «Налоговые расчёты по специальным налоговым режимам в Российской Федерации» Практические аспекты применения упрощённой системы налогообложения: влияние на выбор организационно-налоговой стратегии и обоснование управленческих решений субъектами налогообложения. Механизм функционирования патентной системы налогообложения: критерии выбора и последствия для	Самостоятельная работа	9	16	ПК-3

	управленческих решений индивидуальных предпринимателей. Единый сельскохозяйственный налог: специфика расчётов и их значение для стратегического планирования в агропромышленном секторе. Налог на профессиональный доход: возможности и ограничения для самозанятых при принятии и обосновании управленческих решений. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов: методологические подходы к выбору оптимальной системы налогообложения в управленческой практике. Ограничения и риски применения специальных налоговых режимов: оценка влияния на финансовую устойчивость и управленческую стратегию субъектов налогообложения				
--	--	--	--	--	--

## 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	9	4	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 Учет и статистика		ЭБС «IPR SMART»
2	Майбуров, И. А., Ядренникова, Е. В., Пархоменко, М. Б., Карпова, О. М., Леонтьева, Ю. В., Лазуренко, А. В., Зябко, В. А., Загвоздина, В. Н., Дербенева, В. В., Майбунова, И. А.	Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «экономика» и «менеджмент», специальностям «экономическая безопасность», «таможенное дело»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021	ЭБС «IPR SMART»
3	Кондраткова, В. С.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022	ЭБС «IPR SMART»
4	Куликов, Н. И., Куликова, М. А.	Налоги и налогообложение (специальные налоговые режимы): учебное пособие	Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022	ЭБС «IPR SMART»
5	Кругляк З.И., Калинская М. В.	Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022	ЭБС «Znanium»
6	Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю.	Налоги и налогообложение: практикум: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022	ЭБС «Znanium»
7	Бодрова Т.В.	Налоговый учет и налоговое планирование: Учебник	Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023	ЭБС «Znanium»
8	Сильвестрова Т.Я., Гурова С.Ю., Шипеев Я.Г., Большова Л.А., Белогорская А.Н., Семёнова Н.Н., Семенов А.А., Улыбина Л.В.	Налоги и налогообложение: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024	ЭБС «Znanium»

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
9	Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А.	Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие	Москва: Издательский Центр РИО, 2024	ЭБС «Znanium»
10	Кругляк З.И., Калинская М. В.	Налоговый учет и отчетность: Учебник	Москва: ООО "Научно- издательский центр ИНФРА-М", 2024	ЭБС «Znanium»

### 5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная правовая система "Консультант Плюс"  
 Информационная справочная правовая система "Гарант"  
 Профессиональная база данных Федеральной налоговой службы России ([www.nalog.gov.ru](http://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.

## 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 расчет налоговой базы, налогов, сборов, страховых взносов, прочих показателей налогообложения, составлять отчетность и разрабатывать варианты управленческих решений на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актах о налогах и сборах			
Знать основы налогового законодательства, методы расчёта налогов и их влияние на финансово-экономические показатели организации	Называет и раскрывает ключевые понятия налогового законодательства Российской Федерации. Демонстрирует понимание методов расчёта основных налогов и их взаимосвязи с финансовыми и экономическими показателями деятельности организации. Выполняет тестовые задания, направленные на проверку знаний нормативно-правовой базы в сфере налогообложения, методик определения налоговых обязательств и влияния налоговой нагрузки на финансово-экономическое состояние организации.	Полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное  Количество правильно выполненных тестовых заданий	Вопросы к зачету (вопросы 1-21)  Тестовые задания (вопросы 1-60)
Уметь рассчитывать налоговые обязательства и анализировать их последствия для принятия обоснованных управленческих решений	Решает практико-ориентированные задания по расчёту налоговых обязательств организаций и физических лиц с учётом требований действующего налогового законодательства.	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания	Практико-ориентированные задания (задания 1-20)
Владеть навыками применения налоговых расчётов в управленческой практике для минимизации налоговых рисков и оптимизации финансовых результатов	Анализирует влияние налоговых последствий на финансово-экономические показатели и обосновывает управленческие решения на основе проведённых расчётов. Интерпретирует полученные результаты для выбора оптимальных налоговых и управленческих стратегий в типовых и нетиповых ситуациях.	Обоснованность и правильность обращения к нормативным источникам, наличие грамотной интерпретации	Практико-ориентированные задания (задания 1-20)

#### 1.2 Шкалы оценивания:

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

50-100 баллов (зачтено)

0-49 баллов (не зачтено)

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

### **Вопросы к зачету**

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

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

### **Критерии оценивания:**

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

**Критерии оценивания теоретического вопроса.**

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

**Критерии оценивания практико-ориентированного задания.**

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

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

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

## Тестовые задания

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

- а) 10%
- б) 20%
- в) 0%
- г) 15%

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

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

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

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

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

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

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

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

Акцизы уплачиваются:

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

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

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

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

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

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

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

Какова базовая ставка налога на прибыль организаций в РФ?

- а) 13%
- б) 15%
- в) 20%
- г) 25%

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

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

Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются:

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

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

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

d) Правительство РФ

Налоговая база по водному налогу определяется как:

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

Водный налог уплачивается:

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

Сбор за пользование объектами животного мира уплачивается:

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

Кто устанавливает размеры ставок сборов за пользование водными биологическими ресурсами?

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

Налоговая база по сбору за пользование ВБР — это:

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

Госпошлина за регистрацию юридического лица в 2024 году составляет:

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

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

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

Госпошлина относится к:

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

Налоговая база по НДС определяется как:

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

Кто не является плательщиком НДС?

- a) организация, добывающая нефть

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

Ставки НДС устанавливаются:

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

Налоговая база по налогу на имущество организаций — это:

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

Кто устанавливает ставки налога на имущество организаций?

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

Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций не является:

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

Налоговая база по транспортному налогу — это:

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

Кто уплачивает транспортный налог в случае лизинга автомобиля?

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

Ставки транспортного налога устанавливаются:

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

Объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес является:

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

Налог на игорный бизнес уплачивается:

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

Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?

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

Налоговая база по налогу на имущество физлиц — это:

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

Кто рассчитывает налог на имущество физических лиц?

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

Льготы по налогу на имущество физлиц устанавливаются:

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

Налоговая база по земельному налогу — это:

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

Кто не является плательщиком земельного налога?

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

Ставки земельного налога устанавливаются:

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

Торговый сбор уплачивается:

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

Объектом обложения торговым сбором является:

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

Торговый сбор зачисляется в:

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

Тариф страховых взносов в ПФР для большинства работодателей составляет:

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

Кто не является плательщиком страховых взносов?

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

Страховые взносы уплачиваются:

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

Объект налогообложения при УСН может быть:

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

Максимальный лимит выручки для применения УСН:

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

Ставка налога при УСН «доходы» составляет:

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

ПСН может применяться:

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

Максимальное количество наёмных работников при ПСН:

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

Налоговая база при ПСН — это:

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

Объект налогообложения по ЕСХН — это:

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

Ставка ЕСХН составляет:

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

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

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

Кто может применять НПД?

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

Максимальный доход для применения НПД:

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

Ставка НПД при работе с физлицами:

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

Переход с ОСНО на УСН возможен:

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

Основной риск применения УСН «доходы» — это:

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

При превышении лимитов по УСН налогоплательщик:

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

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

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

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

## Практико-ориентированные задания

### Задание 1.

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

### Задание 2.

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

### Задание 3.

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

### Задание 4.

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

### Задание 5.

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

### Задание 6.

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

### Задание 7.

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

### Задание 8.

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

### Задание 9.

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

### Задание 10.

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

### Задание 11.

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

**Задание 12.**

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

**Задание 13.**

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

**Задание 14.**

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

**Задание 15.**

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

**Задание 16.**

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

**Задание 17.**

ООО «Гамма» рассматривает два варианта контракта с поставщиком:

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

— без НДС (стоимость 1 000 000 руб.).

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

**Задание 18.**

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

**Задание 19.**

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

**Задание 20.**

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

**Критерии оценивания:**

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

Для каждого практико-ориентированного задания:

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

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

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

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

**Промежуточная аттестация** проводится в форме зачета.

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

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены практические занятия.

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

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций.

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

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

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами.