Приложение 4

к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.20 Налоги и налогообложение
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки)

Финансы и кредит
(наименование образовательной программы)

Очная, очно-заочная
(форма обучения)

Год набора – 2025

Чебоксары

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00E49A235532F725E4778E40177F039EE7
Владелец: Ильина Любовь Николаевна
Действителен: с 08.05.2026 до 01.08.2027

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Панахова Эльза Михайловна, старший преподаватель кафедры экономики и менеджмента Чебоксарского филиал РАНХиГС

Заведующий кафедрой:

Шигильчева Светлана Анатольевна, к.э.н., доцент, заведующий кафедрой экономики и менеджмента Чебоксарского филиал РАНХиГС

Рабочая программа дисциплины Б1.В.20 Налоги и налогообложение одобрена на заседании кафедры экономики и менеджмента Чебоксарского филиал РАНХиГС

протокол № 1 от «05» сентября 2024 г.

Актуализирована в соответствии с приказом ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» от 21 августа 2025 г. № 02-1592 «Об утверждении Положения о порядке разработки, утверждения и актуализации образовательных программ высшего образования – программам бакалавриата, специалитета, магистратуры»

протокол № 3 от «28» октября 2025 г.

Актуализирована в соответствии с приказом ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» от 29 мая 2026 г. № 02-1592 «Об актуализации рабочих программ дисциплин (модулей), практик, иных компонентов образовательных программ среднего профессионального образования и высшего образования» в части основной литературы в связи с прекращением с 01.07.2026 подписки на электронно-библиотечную систему «Юрайт»

протокол № 11 от «24» июня 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 4
2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы 10
3. Содержание и структура дисциплины (модуля) 11
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания 26
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам 30
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине 63
7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля) 84
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" 87
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы 88

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.20 Налоги и налогообложение обеспечивает формирование у обучающихся следующей профессиональной компетенции:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС *(при наличии)*	**Код компетенции**	**Наименование компетенции**	**Код индикатора достижения компетенций**	**Наименование индикатора достижения компетенций**	**Образовательный результат**
B Оценка влияния рисков на цели, ключевые показатели эффективности и решения, принимаемые в организациях B/02.5 Разработка методических материалов по оценке рисков, включая идентификацию и анализ влияния рисков на цели организации, в рамках принятия решений и ключевых бизнес-процессов ТД.5 Формирование списка ключевых бизнес-процессов и процессов	ПКс ОС II - 7	Способен осуществлять анализ, контроль и аудит в сфере государственных финансов	ПКс ОС II - 7.1	Демонстрирует способность оценивать финансово-экономические решения органов государственного управления	ПКс ОС II - 7.1 З-1. ***Знает*** методы работы с внутренними базами данных организации и поиска документов ПКс ОС II - 7.1 З-2. ***Знает*** корпоративные финансы, теорию вероятности и математическую статистику, корпоративное управление, поведенческую экономику, нейроэкономику и теорию принятия решений ПКс ОС II - 7.1 З-3. ***Знает*** подходы к проверке и методы проверки качества применяемых инструментов риск-менеджмента ПКс ОС II - 7.1 З-4. ***Знает*** базовое программное обеспечение в области риск-ориентированного управления организацией и оценки влияния рисков на цели организации. ПКс ОС II - 7.1 З-5. ***Знает*** форматы, содержание программы обучения в области риск-ориентированного управления организацией.

принятия решений для встраивания риск-ориентированного подхода ТД.6 Идентификация и формирование списка целей организации, целей бизнес-процессов, управленческих решений, параметров бюджета, ключевых показателей эффективности, ключевых проектов для дальнейшей оценки влияния рисков на цели организации и бизнес-процессов (управленческие решения, выполнение требований регуляторов и заинтересованных сторон) ТД.8 Изучение инструментов планирования: финансовых моделей, планов-графиков реализации проектов, инструментов, связанных с бизнес-процессами или принимаемыми					ПКс ОС II - 7.1 У-1. ***Умеет*** собирать и формировать список требований (рекомендаций) регуляторов (законодательства Российской Федерации) в области управления рискамИ ПКс ОС II - 7.1 У-2. ***Умеет*** формировать списки ключевых бизнес-процессов и процессов принятия решений для встраивания риск-ориентированного подхода ПКс ОС II - 7.1 У-3. ***Умеет*** формировать и изучать списки целей организации, целей бизнес-процессов, управленческих решений, параметров бюджета, ключевых показателей эффективности, ключевых проектов для дальнейшей оценки влияния рисков на цели организации и бизнес-процессов (управленческие решения, выполнение требований регуляторов и заинтересованных сторон) ПКс ОС II - 7.1 У-4. ***Умеет*** изучать инструменты планирования: финансовые модели, планы-графики реализации проектов, инструменты, связанные с бизнес-процессами или принимаемыми решениями, - на возможность встраивания рисков ПКс ОС II - 7.1 У-5. ***Умеет*** проводить тестирование на адекватность выбранных методик оценки рисков, включая идентификацию и анализ влияния рисков на цели организации, в рамках

решениями, на возможность встраивания рисков ТД.9 Формирование рекомендаций по доработке существующих инструментов планирования: финансовых моделей, планов-графиков реализации проектов и инструментов, связанных с бизнес-процессом или принимаемыми решениями, - для последующего встраивания рисков ТД.10 Проведение тестирования на адекватность выбранных методик оценки рисков, включая идентификацию и анализ влияния рисков на цели организации, в рамках принятия решений и ключевых бизнес-процессов ТД.11 Изучение существующих форм					принятия решений и ключевых бизнес-процессов ПКс ОС II - 7.1 У-6. ***Умеет*** изучать существующие формы отчетности на предмет встраивания информации о влиянии рисков и подготавливать рекомендации по их доработке ПКс ОС II - 7.1 У-7. ***Умеет*** изучать существующие в организации практики (внутренние локальные нормативные акты о ключевых бизнес-процессах и принятии управленческих решений) в области методологии оценки рисков, включая идентификацию и анализ влияния рисков на цели организации, для выявления необходимых доработок ПКс ОС II - 7.1 У-8. ***Умеет*** подготавливать предложения по доработке (изменению) существующих в организации практик (внутренних локальных нормативных актов о ключевых бизнес-процессах и принятии управленческих решений) в области оценки рисков, включая идентификацию и анализ влияния рисков на цели организации, выполнение требований регуляторов и заинтересованных сторонН ПКс ОС II - 7.1 У-9. ***Умеет*** разрабатывать средства автоматизации процессов управления рисками в бизнес-процессах и при принятии управленческих решений в организации

отчетности на предмет встраивания информации о влиянии рисков и подготовка рекомендаций по доработке ТД.12 Изучение существующей в организации практики (внутренних локальных нормативных актов о ключевых бизнес-процессах и принятии управленческих решений) в области методологии оценки рисков, включая идентификацию и анализ влияния рисков на цели организации, для выявления необходимых доработок ТД.13 Подготовка проектов изменения существующих инструментов планирования: финансовых моделей, планов-графиков реализации проектов и иных инструментов,					ПКс ОС II - 7.1 У-10. ***Умеет*** предоставлять необходимую информацию и разъяснения по запросам сотрудников организации в области управления рисками

связанных с бизнес-процессами или принимаемыми решениями, с целью встраивания в них рисков ТД.14 Изучение и выбор инструментария риск-менеджмента и формирование подхода к оценке рисков, включая идентификацию и анализ влияния рисков на достижение целей, ключевые показатели эффективности, управленческие решения, принимаемые в организации, а также на выполнение требований регуляторов и заинтересованных сторон ТД.15 Подготовка предложений по доработке (изменению) существующих в организации практик (внутренних локальных нормативных актов о ключевых бизнес-					

процессах и принятии управленческих решений) в области оценки рисков, включая идентификацию и анализ влияния рисков на цели организации (на выполнение требований регуляторов и заинтересованных сторон) ТД.16 Разработка средств автоматизации процессов управления рисками в бизнес-процессах и при принятии управленческих решений в организации ТД.17 Предоставление необходимой информации и разъяснений по запросам сотрудников организации в области управления рисками, 08.018 Специалист по управлению рисками, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от					

18 апреля 2025 г. N 264н					

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

3,00 з.е., 108 ак. часа

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий:

По очной форме обучения: 48 ак. часов на контактную работу с преподавателем, из них 16 ак.часов на лекции и 32 ак. часа на практические занятия. 56 ак. часов на самостоятельную работу обучающихся.

По очно-заочной форме обучения: 28 ак. часов на контактную работу с преподавателем, из них 12 ак.часа на лекции и 16 ак. часов на практические занятия. 76 ак. часов на самостоятельную работу обучающихся.

Б1.В.20 Налоги и налогообложение реализуется на 5-м семестре 3-го курса для студентов очной, очно-заочной ф/о после изучения дисциплины:

- Макроэкономика

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3.1. Структура дисциплины (модуля)

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	Объем дисциплины, ак. час												Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий								Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)					
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат тэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ								
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения														
Тема 1	Экономическое содержание, налогов, их классификация, элементы налога	9	1	0	0	4	0	0	0	0		0	0	4	Опрос, тестирование
Тема 2	Организация налогового	7	1	0	0	2	0	0	0	0		0	0	4	Опрос тестирование

	контроля в РФ													
Раздел 2. Федеральные налоги и сборы														
Тема 3	Налог на добавленную стоимость	7	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	4	Опрос, тестирование, задачи
Тема 4	Акцизы	7	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	4	Опрос, тестирование, задачи
Тема 5	Налогообложение прибыли организаций	7	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	4	Опрос, тестирование, задачи
Тема 6	Налог на доходы физических лиц	9	1	0	0	4	0	0	0	0	0	0	4	Опрос, тестирование, задачи
Тема 7	Прочие федеральные налоги и сборы	8	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	4	Опрос, тестирование
Раздел 3. Региональные налоги, особенности их регулирования														
Тема 8	Налог на имущество организаций	7	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	4	Опрос, тестирование, задачи
Тема 9	Транспортный налог	7	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	4	Опрос, тестирование, задачи
Раздел 4. Местные налоги и сборы, особенности их регулирования														
Тема 10	Механизм установления и действия	8	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	4	Опрос, тестирование, задачи

	местных налогов и сборов												
Раздел 5. Специальные налоговые режимы													
Тема 11.	УСН, АУСН, ПСН, налог на профессиональный доход.	8	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	4	Опрос, тестирование, задачи
Тема 12.	ЕСХН, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	7	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	4	Опрос, тестирование
Раздел 6. Страховые взносы													
Тема 13.	Страховые взносы	7	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	4	Опрос, тестирование, задачи
Тема 14.	Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	6	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	4	Опрос, тестирование
Промежуточная аттестация		4	0	0	0	0	0	0	2	36	0	0	0	Зачет
Итого		108	16	0	0	32	0	0	2	36	0	0	56	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занят

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	Объем дисциплины, ак. час												Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий								Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)					
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат тэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ								
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения														
Тема 1	Экономическое содержание, налогов, их классификация, элементы налога	7	1	0	0	1	0	0	0	0		0	0	5	Опрос, тестирование
Тема 2	Организация налогового контроля в РФ	7	1	0	0	1	0	0	0	0		0	0	5	Опрос, тестирование

Раздел 2. Федеральные налоги и сборы													
Тема 3	Налог на добавленную стоимость	9	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Опрос, тестирование, задачи
Тема 4	Акцизы	7	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	5	Опрос, тестирование, задачи
Тема 5	Налогообложение прибыли организаций	8	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	6	Опрос, тестирование, задачи
Тема 6	Налог на доходы физических лиц	9	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Опрос, тестирование, задачи
Тема 7	Прочие федеральные налоги и сборы	7	-	0	0	1	0	0	0	0	0	0	6	Опрос, тестирование
Раздел 3. Региональные налоги, особенности их регулирования													
Тема 8	Налог на имущество организаций	8	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	6	Опрос, тестирование, задачи
Тема 9	Транспортный налог	6	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	4	Опрос, тестирование, задачи
Раздел 4. Местные налоги и сборы, особенности их регулирования													
Тема 10	Механизм установления и действия местных налогов и сборов	7	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	5	Опрос, тестирование, задачи

Раздел 5. Специальные налоговые режимы													
Тема 11.	УСН, АУСН, ПСН, налог на профессиональный доход	8	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	6	Опрос, тестирование, задачи
Тема 12.	ЕСХН, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции – специфика действия	7	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	5	Опрос, тестирование
Раздел 6. Страховые взносы													
Тема 13.	Страховые взносы	9	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Опрос, тестирование, задачи
Тема 14.	Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	6	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	5	Опрос, тестирование
Промежуточная аттестация		3	0	0	0	0	0	0	2	36	0	0	0	Зачет
Итого		108	12	0	0	16	0	0	2	36	0	0	76	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Экономическое содержание, налогов, их классификация, элементы налога ПКс ОС II – 7.1

Экономическая сущность налогов, их роль и значение в формировании бюджетов различных уровней и внебюджетных фондов. Субъекты налоговых отношений. Признаки налогов, их характеристика. Функции налогов: фискальная, регулирующая, социальная и контрольная. Их взаимосвязь.
Элементы налога Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами.
Основные методы налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное налогообложение.

Способы уплаты налогов. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация и ее содержание.

Налоговая система: понятие, составные элементы.
Особенности построения налоговой системы в России. Принципы построения и управления налоговой системой Российской Федерации.

Классификация налогов, ее критерии. Полномочия органов законодательной и исполнительной власти в системе налогового регулирования. Управление налоговой системой: органы управления, их функции, цели и задачи.

Налоговая система: понятие, составные элементы.
Особенности построения налоговой системы в России. Принципы построения и управления налоговой системой Российской Федерации.

Понятие, сущность, значение и задачи налоговой политики. Методы её осуществления. Принципы и типы налоговой политики. Налоговая стратегия и тактика. Налоговый механизм: понятие, структура.

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Уровни осуществления налоговой политики. Особенности налогового регулирования в РФ..

Тема 2. Организация налогового контроля в РФ ПКс ОС II – 7.1

Цели и методы налоговогоконтроля. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации. Принципы организации деятельности налоговых органов.

Федеральная налоговая служба: задачи, функции, структура, права и обязанности. Роль и значение ФНС в современных условиях. Организация работы налоговых органов.

Формы налогового контроля. Постановка на учет юридических и физических лиц в налоговом органе. Государственный реестр.

Проведение налоговых проверок. контроля. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных налоговых проверок.

Налоговый мониторинг.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость ПКс ОС II – 7.1

Место и роль НДС в налоговой системе России и доходных источниках бюджета. Понятие добавленной стоимости. Экономическая сущность и функции налога. Плательщики налога. Объект налогообложения. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Операции, освобождаемые от налогообложения, их классификация и назначение. Ставки налога, их применение. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Порядок возмещения налога из бюджета, порядок отнесения сумм налога на затраты.

Счет-фактура. Сроки и порядок уплаты НДС. Льготы по налогу. Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования НДС.

Тема 4. Акцизы ПКс ОС II – 7.1

Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение. Виды подакцизных товаров.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ.

Определение налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговый период. Налоговые ставки, особенности их установления, признаки дифференциации. Порядок исчисления акциза.

Особенности налогообложения алкогольной, табачной продукции . Марки акцизного сбора, их функции. Особенности налогообложения акцизами операций с нефтепродуктами. Порядок и сроки уплаты акцизов.

Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования акцизного налогообложения в РФ.

Тема 5. Налогообложение прибыли организаций ПКс ОС II – 7.1

Налог на прибыль организаций: фискальное и регулирующее значение. Налогоплательщики, объект налогообложения, его состав и структура.

Доходы и их классификация. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Расходы и их группировка. Прямые и косвенные расходы. Ограничиваемые расходы, признаки их дифференциации. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли

Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения. Налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога и авансовых платежей, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.

Льготы по налогу на прибыль, устанавливаемые субъектами РФ в рамках, определённых НК РФ (на примере Чувашской Республики).

Налог на сверхприбыль. Фискальное значение налога. Налогоплательщики налога. Объект налогообложения. Порядок формирования налоговой базы. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Сроки и порядок уплаты. Налоговая декларация

Тема 6. Налог на доходы физических лиц ПКс ОС II – 7.1

Налогоплательщики. Налоговый период. Объект налогообложения. Доходы, освобождаемые от налогообложения.

Налоговые вычеты по налогу: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и инвестиционные, порядок и условия их предоставления.

Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды . Ставки налога.

Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога, порядок и сроки его уплаты индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой.

Налоговая декларация, её назначение и порядок, и сроки предоставления. Ответственность граждан за непредставление декларации и неуплату налога на доходы. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Тема 7. Прочие федеральные налоги и сборы ПКс ОС II – 7.1

Государственная пошлина, принципы ее взимания. Понятие государственной пошлины и ее назначение. Государственная пошлина, зачисляемая в доход федерального бюджета, в доход местного бюджета. Плательщики государственной пошлины. Объекты налогообложения и методика исчисления размера государственной пошлины. Льготы по налогу, порядок и сроки уплаты. Порядок возврата государственной пошлины.

Налог на игорный бизнес. Особенности установления и действия. Налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки налога, порядок формирования налоговой базы, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

Платежи за пользование природными ресурсами: экономическая сущность и назначение.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Объект налогообложения. Налогоплательщики НДПИ. Порядок определения

количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДПИ в бюджет. Сроки уплаты. Основные направления реформирования налога.

Правовые основы водного налогообложения в РФ. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Пользование водными объектами, не облагаемые водным налогом. Порядок формирования налоговой базы. Особенности установления ставок водного налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, общая характеристика налога его сущность и значение. Плательщики сборов, объекты налогообложения и признаки их дифференциации, ставки налога. Особенности установленных льгот. Порядок исчисления и уплаты сборов. Сроки и формы уплаты.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Налогоплательщики. Порядок и условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения.

Порядок определения расчетной выручки от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр. Фактические расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр.

Порядок признания фактических расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр. Порядок определения расчетных расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог

Тема 8. Налог на имущество организаций. ПКс ОС II – 7.1

Налог на имущество организаций, его назначение. Полномочия органов законодательной власти субъектов РФ по установлению, регулированию и конкретизации отдельных элементов налога. . Закон ЧР от 23.07.2001 г. № 38 «О вопросах налогового регулирования в ЧР, отнесенных законодательством РФ о налогах и сборах к ведению субъектов РФ».

Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы по налогу. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Инвестиционный налоговый кредит: понятие, содержание, фискальное значение для бюджетов регионального уровня.

Тема 9. Транспортный налог. ПКс ОС II – 7.1

Полномочия органов законодательной власти субъектов РФ по установлению, регулированию и конкретизации отдельных элементов налога. Особенности действия налога на территории Чувашской Республики

в соответствии с Закон ЧР от 23.07.2001 г. № 38 «О вопросах налогового регулирования в ЧР, отнесенных законодательством РФ о налогах и сборах к ведению субъектов РФ».

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Тема 10. Механизм установления и действия местных налогов и сборов. ПКс ОС II – 7.1

Налог на имущество физических лиц. Полномочия представительных органов местного самоуправления в системе регулирования местных налогов.

Налогоплательщики налога на имущество физических лиц, особенности определения налоговой базы. Ставки налога. Налоговый период, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты.

Особенности налогообложения имущества физических лиц, полученного в порядке наследования и (или) дарения.

Земельный налог, особенности его исчисления и изъятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Налоговый вычет для налогоплательщиков - участников соглашений о защите и поощрении капиталовложений. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Торговый сбор. Плательщики сбора. Объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. Период обложения. Ставки сбора. Учет плательщиков сбора. Порядок исчисления и уплаты сбора. Полномочия органов местного самоуправления (органов государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) при установлении сбора.

Туристический налог. Механизм взимания**.** Фискальная функция налога. Обязательное условие действия налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Полномочия региональных и местных органов власти при установлении льгот. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 11. УСН, АУСН, ПСН, налог на профессиональный доход.. ПКс ОС II – 7.1

Критерии малого предпринимательства как субъекта налогообложения.

Упрощенная система налогообложения. Условия применения и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Порядок определения

доходов в целях налогообложения для организаций и для индивидуальных предпринимателей. Порядок признания расходов при применении упрощённой системы налогообложения. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Особенности определения налоговой базы.
Налоговый и отчётные периоды, налоговые ставки. Полномочия органов представительной власти субъектов Российской Федерации при установлении к действию специального налогового режима на своей территории. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

АвтоУСН (Автоматизированная упрощенная система налогообложения). Основные преимущества АвтоУСН. Порядок и условия перехода на АвтоУСН. Объект налогообложения АвтоУСН. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога на АвтоУСН. Отчетность. Порядок и требования по взаимодействию с банками. Срок проведения эксперимента.

Патентная система налогообложения. Полномочия органов законодательной власти субъектов РФ по установлению, регулированию и конкретизации отдельных элементов специального налогового режима на основе Закона ЧР от 23.07.2001 г. № 38 «О вопросах налогового регулирования в ЧР, отнесенных законодательством РФ о налогах и сборах к ведению субъектов РФ». Условия и порядок применения патентной системы налогообложения. Полномочия органов представительной власти субъектов Российской Федерации при установлении к действию специального налогового режима на своей территории. Понятие вмененного дохода, признаки его дифференциации. Ставка, применяемая при расчете стоимости патента. Порядок исчисления, особенности и сроки уплаты в бюджет.

Налог на профессиональный доход (НПД). Условия и порядок применения НПД. Порядок регистрации. Ставки. Порядок расчета и уплаты. Меры ответственности за нарушение налогового режима. Порядок и сроки уплаты налога при применении НПД.

Тема 12. ЕСХН, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции – специфика действия. ПКс ОС II – 7.1

Единый сельскохозяйственный налог. Общие условия применения режима.

Субъект налогообложения. Условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Определение налоговой базы. Особенности формирования налоговой базы при наличии убытка, полученного по итогам предыдущих периодов. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Налоговый период. Отчётный период.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Правовые основы и особенности системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов. Способы раздела продукции и особенности их налогообложения. Налоги и сборы, уплачиваемые инвестором, особенности их регулирования и администрирования при осуществлении налогообложения добычи полезных ископаемых на основе соглашений о разделе продукции

Тема 13. Страховые взносы. ПКс ОС II – 7.1

Плательщики 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 период. Отчетный период.

Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов. Пониженные тарифы страховых взносов. Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков.

Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам

Тема 14. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. ПКс ОС II – 7.1

Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" от 24.07.1998 N 125-ФЗ как основа действия страховых взносов.

Задачи обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Основные принципы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Лица, подлежащие обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Объект обложения страховыми взносами и база для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Страховые тарифы.

Расчетный и отчетный периоды по страховым взносам. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов

Контроль за осуществлением обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.20 Налоги и налогообложение входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляют фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)

		3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа. 5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических

	обоснованный ответ	2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4.Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
			Для традиционной системы	Для бинарной системы
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64	Удовлетворительно		E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины по дисциплине Б1.В.20 Налоги и налогообложение используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

опрос, тестирование, задачи

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

Типовые оценочные материалы по Разделу 1. . Теоретические основы налогообложения ПКс ОС II – 7.1

Вопросы для опроса:

1. Характеристика и организационные принципы российской налоговой систем

2. Организация налоговой службы и налогового контроля в РФ.

3. Налоги как экономическая и правовая категория: сущность, функции признаки.

4. Виды налоговых платежей.

5. Принципы и методы налогообложения.

6. Классификация налогов.

7. Налоговая политика, стратегия и тактика.

8. Виды и типы налоговой политики.

10. Основные направления налоговой политики на современном этапе.

11.Особые экономические зоны, правовые особенности их действия на территории РФ.

12. Особенности налогообложения предприятий и организаций в РФ.

13. Налоговая нагрузка, методы её определения.

14. Налоговая тайна.

15. Формы обеспечения исполнения обязанностей по налогам и сборам.

16. Основные элементы налога

17. Факультативные элементы налога.

18. Субъекты налогообложения.

19. Методы оптимизации налогового администрирования.

15. Налоговый контроль, формы, виды, принципы осуществления.

16. Налоговый мониторинг как особая форма налогового контроля.

17.Основные права налогоплательщиков в соответствии с НК РФ.

18. Инвестиционный налоговый кредит: условия его предоставления.

19.Что собой представляет регламент информационного взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиком?

20. Налоговое правонарушение: понятие, виды.

Тестовое задание

1. Выберите один верный ответ:

а) налог является безвозмездным платежом;

б) налог является обязательным платежом;

в) налог взимается в целях финансового обеспечения деятельности государства;

г) все ответы верны.

2. Налоговая юрисдикция в РФ определяется на основе:

а) резидентства;

б) территориальности;

в) резидентства и территориальности.

3. Налоговые органы имеют право не принимать у налогоплательщика декларацию:

а) если имеются достаточные основания полагать, что она содержит недостоверные сведения;

б) налоговая инспекция не вправе отказать в принятии декларации;

в) если декларация подается позднее установленного срока.

4. Суды общей юрисдикции рассматривают споры:

а) индивидуальных предпринимателей;

б) юридических лиц;

в) физических лиц.

5. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

а) списания банком денежных средств с расчётного счёта налогоплательщика;

б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счёте налогоплательщика;

в) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;

г) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счёте налогоплательщика.

6. Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, предусмотренного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее:

а) 90 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

б) 30 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

в) 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

г) 45 дней после истечения срока исполнения обязанностей об уплате налога.

7. Постановка налогоплательщика на учёт осуществляется:

а) по месту юридического адреса организации;

б) по месту жительства одного из учредителей организации;

в) по месту нахождения организации или месту жительства физического лица;

г) по месту жительства руководителя организации.

8. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

а) по почте;

б) лично налогоплательщиком;

в) в электронной форме;

г) в бумажной форме.

9. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учёта и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов в течение:

а) пяти лет;

б) четырёх лет;

в) пяти налоговых периодов;

г) трёх календарных лет.

10. Налоговую ответственность физическое лицо несёт:

а) с шестнадцатилетнего возраста;

б) с восемнадцатилетнего возраста;

в) с момента получения доходов;

г) с момента начала предпринимательской деятельности, носящей регулярный характер.

11. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

а) может быть привлечён к ответственности повторно;

б) не может быть привлечён к ответственности повторно;

в) может быть привлечён к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговым законодательством;

г) может быть привлечён к ответственности повторно по решению суда;

12. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

а) в бесспорном порядке;

б) в бесспорном порядке, если на счёте налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;

в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;

г) только в судебном порядке

13. Налоговый эксперимент, как пробное изменение фрагментов налоговой практики, может затрагивать:

а) только один налог;

б) один налог или налоговую группу, информационные системы сбора и обработки данных;

в) группу налогов;

г) систему налогового администрирования.

14. Передача налогового риска предполагает:

а) изменение условий оформления сделки или разделение бизнеса;

б) уклонение от мероприятия связанного с риском;

в) сокращение вероятности и объёма возможных потерь, связанных с проявлением налогового риска;

г) оставление риска за налогоплательщиком, то есть на его ответственности

15. Механизм налогового регулирования включает следующие методы:

а) налоговые каникулы;

б) трансферты;

в) контроль льгот;

г) налоговая амнистия;

д) выработка схем налогообложения.

16. Общий объем налоговой базы на макроуровне определяют:

а) валовая прибыль экономики;

б) чистый национальный доход;

в) национальный доход;

г) ВВП.

17. Выездные проверки могут проводиться:

а) также как камеральные проверки;

б) только на основании решения руководителя вышестоящего налогового органа;

в) только на основании решения руководителя налогового органа или его заместителя;

г) только на основании решения руководителя налогового органа или его заместителя за исключением случаев ликвидации или реорганизации предприятия.

18. Если имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога, то плательщик может:

а) быть освобожден от уплаты налога;

б) уплатить налог в размере 50% от требуемой суммы;

в) получить рассрочку платежа на срок от 1 до 6 месяцев;

г) получить отсрочку платежа на срок до 1 года.

19. К общим научно обоснованным показателям эффективности налоговой системы относятся:

а) уровень собираемости налоговых платежей;

б) доля налогов и других обязательных платежей в ВВП;

в) соотношение налогов собранных с физических и юридических лиц;

г) устойчивость налогового законодательства;

роль отдельных налогов в формировании доходов бюджета.

20. Налоговое планирование – это:

а) формирование доходов бюджета;

б) процесс подготовки управленческого решения по оптимизации налоговых обязательств;

в) практические действия органов власти и управления на предстоящий год;

г) комплекс налоговых мероприятий на будущее.

21. Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?

а) финансовые органы;

б) налоговые органы;

в) судебные органы;

г) правительство или администрация соответствующего уровня.

22. В каких случаях приостанавливаются операции по счетам налогоплательщиков в банке?

а) в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию

при неуплате пени

б) в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика;

в) при неуплате налогов в установленный срок.

23. В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета налогоплательщику?

а) 10 дней;

б) 5 дней;

в) 15 дней;

г) 30 дней.

24. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок:

а) от 1 года до 3 лет;

б) от 1 года до 5 лет;

в) от 1 года до 10 лет;

г) до года.

25. К факторам, определяющим тяжесть налоговой нагрузки на организацию, относятся:

а) получение бюджетных ссуд;

б) инвестиционный налоговый кредит ;

в) рассрочка и отсрочка по налоговым сборам;

г) постановка на учет налоговых органов.

26. Налоговая нагрузка (как экономическая категория) отражает:

а) минимизацию финансовых результатов и налоговых рисков;

б) соотношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых организацией, с показателями ее финансово-хозяйственной деятельности;

в) инвестиционную деятельность хозяйствующего субъекта;

объект налогового планирования.

27. Объединение компаний в холдинг дает возможность:

а) получать налоговые преимущества;

б) перераспределять финансовые потоки;

в) составлять обоснованные планы налоговых платежей;

г) выбирать альтернативный вариант налогообложения.

Типовые оценочные материалы по Разделу 2. Федеральные налоги и сборы ПКс ОС II – 7.1

<u>Вопросы для опроса:</u>

1. Налогоплательщики и объекты налогообложения НДС.
2. Порядок исчисления налоговой базы. Ставки НДС
3. Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со ст.145 НК РФ.
4. Налоговый вычет и условия его использования
5. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет.
6. Порядок уплаты НДС и представления налоговой отчетности.
7. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
8. Налоговые ставки, порядок их распределения по бюджетам разных уровней.
9. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
10. Налоговый период и отчетные периоды налога на прибыль организаций
11. Порядок и сроки уплаты налога, Порядок и сроки представления налоговой декларации.
12. Налогоплательщики НДФЛ. Кто является налоговым резидентом РФ
13. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц.
14. Налоговая база по НДФЛ.
15. Что такое материальная выгода, порядок ее определения.
16. Прогрессивная система налогообложения: фискальные роль и

социальное значение ставок, границы применения.

17. Налоговые вычеты по НДФЛ: виды налоговых вычетов, порядок и условия их предоставления.

18. Порядок уплаты НДФЛ налоговыми агентами и ИП.

19. Особенности акцизного налогообложения по сравнению с другими налогами. Подакцизные товары.

20. Ставки акцизов, признаки их дифференциации.

21. Объект налогообложения, особенности формирования налоговой базы по акцизам. Порядок исчисления и уплаты акцизов.

22. Налог на добычу полезных ископаемых: виды полезных ископаемых. объект налогообложения, налогоплательщики НДПИ.

23. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДПИ в бюджет. Сроки уплаты.

24. Водный налог. Правовые основы водного налогообложения в РФ. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Порядок формирования налоговой базы.

25. Особенности установления ставок водного налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты.

26. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, общая характеристика налога его сущность и значение. Плательщики сборов, объекты налогообложения и признаки их дифференциации, ставки налога. Особенности установленных льгот.

27. Налог на сверх прибыль: налогоплательщики, особенности определения налоговой базы, налоговая ставка, особенности исчисления и изъятия.

28. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: налогоплательщики. Объект налогообложения, особенности формирования налоговой базы. Налоговый и отчетный периода, ставки. Порядок и сроки уплаты.

Тестовое задание

1. К косвенным налогам относятся:

а) акцизы;

б) таможенные пошлины;

в) налог на добавленную стоимость;

г) все ответы верны.

2. К федеральным налогам и сборам относится:

а) налог на доходы физических лиц;

б) земельный налог;

в) налог на имущество физических лиц;

г) транспортный налог.

3. Выделите все условия, при одновременном выполнении которых налогоплательщик может воспользоваться вычетом по НДС

а) приобретенные с НДС товары, работы, услуги, имущественные права должны использоваться в операциях, облагаемых НДС

б) товары, работы, услуги, имущественные права, приобретенные с НДС, оплачены

в) приобретенные материальные ценности, имущественные права поставлены на учет, работы выполнены, услуги оказаны

г) наличие правильно оформленного счета-фактуры на данные операции.

4. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ и услуг), и суммой:

а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);

б) налога по оплаченным материалам;

в) налоговых вычетов;

г) налога по оприходованным материалам или по оплаченным материалам (работам, услугам).

5. Объект обложения налогом на прибыль организаций для российских организаций – это:

а) доходы за минусом расходов, полученные (осуществленных) этими организациями на территории субъекта РФ, где они зарегистрированы

б) совокупная прибыль участников этой организации

в) доходы за минусом расходов, определяемые по гл.25 НК РФ

г) доходы, полученные этими организациями, от источников в РФ

6. Кассовый метод отражения доходов и расходов в налоговом учете могут применять организации, у которых в среднем за предыдущие 4 квартала выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превышает за каждый квартал:

а) 20 млн руб.

б) 15 млн руб.

в) 10 млн руб.

г) 5 млн руб.

д) 2 млн руб.

е) 1 млн руб.

7. Имеет ли соответствующий законодательный орган субъекта Федерации право устанавливать пониженную ставку налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ?

а) имеет неограниченные права;

б) не имеет права;

в) имеет, но в пределах, установленных НК РФ.

8. Лимит имущественного вычета по НДФЛ на покупку жилья составляет

а) 25 тыс. руб.
б) 50 тыс. руб.
в) 500 тыс. руб.
г) 1 млн руб.
д) 2 млн руб.
е) 3 млн руб.

9. Каким налогом является акциз:

а) прямым;
б) косвенным;
в) смешвнным

10. Объектом обложения акцизами является:

а) реализация подакцизных товаров за границу;
б) реализация подакцизных товаров на территории РФ и ввоз их в РФ;
в) объект налогообложения определяется в соответствии с видом подакцизных товаров;

11. Налоговая база по НДПИ определяется как количество добытого полезного ископаемого в единицах массы или объема:

а) по углю;
б) по природному газу;
в) по руде черных металлов;
г) по руде цветных металлов;
д) по газовому конденсату;
е) по нефти;
ж) по руде редких металлов;
з) по песку строительному

12. Плательщиками водного налога являются :

а) только физические лица, пользующиеся водными ресурсами;
б) только юридические лица, пользующиеся водными ресурсами;
в) юридические и физические лица, пользующиеся водными ресурсами;

13. Ставка водного налога при заборе воды сверх установленного лимита:

а) не изменяется;
б) увеличивается в 2 раза;
в) увеличивается в 5 раз;
г) увеличивается в размере, установленным органом местного самоуправления.

14. Ставки государственной пошлины установлены в зависимости:

а) от органов, совершающих юридически значимые действия, характера этих действий или выдаваемых документов;

б) от лиц, в пользу которых совершаются юридически значимые действия;

в) от органов, совершающих юридически значимые действия.

Практические задания:

Задача 1.

Магазин продал спецодежду за 600 тыс. руб. (без учета НДС) в 1-м квартале.

Оплата по договору в размере 50% стоимости на дату подписания договора, т.е. в 1-м квартале.

Отгрузка товара во 2-ом квартале. Ставка НДС 22%. Рассчитать исчисленный НДС.

Задача 2.

За отчетный год:

выручка от реализации продукции составила 76,8 млн. руб. (в т. ч. НДС 20%), расходы, включаемые в налоговую базу по налогу на прибыль, 60 млн руб.

Определить, в какой сумме доходы принимаются в целях налогообложения прибыли, рассчитать налог по основной ставке для российских организаций.

Задача 3.

За текущий год директор автомобильной компании Мамочкин А.В. (налоговый резидент РФ) получил зарплату 9 млн руб. Льготы и вычеты ему не предоставляли.

Рассчитать сумму удержанного за год НДФЛ.

Типовые оценочные материалы по Разделу 3. Региональные налоги, особенности их регулирования ПКс ОС II – 7.1

Вопросы для опроса:

1. Налог на имущество организаций, его назначение. Полномочия органов законодательной власти субъектов РФ по установлению, регулированию и конкретизации отдельных элементов налога.

2. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита по налогу на имущество организаций в соответствии с законом ЧР от 23.07.2001 г. № 38 «О вопросах налогового регулирования в ЧР, отнесенных законодательством РФ о налогах и сборах к ведению субъектов РФ».

3. Закон Чувашской Республики от 23.07.2001 г № 38 "О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации" - его роль в системе налогового регулирования.

4. Региональные налоги, особенности их установления и действия.

5. Налог на имущество организаций, особенности установления и уплаты налога на территории Чувашской Республики.

6. Транспортный налог особенности установления и уплаты налога на территории Чувашской Республики.

Тестовое задание

1. Законодательные органы субъектов РФ имеют право определять и конкретизировать по налогу на имущество организаций:

а) налоговую ставку в пределах НК и налоговые льготы;

б) порядок, сроки уплаты, формы отчётности по налогу;

в) перечень налогоплательщиков;

г) порядок предоставления инвестиционных налоговых кредитов.

2. К плательщикам налога на имущество организаций не относится:

а) ЦБ РФ;

б) иностранная организация, не осуществляющая деятельность в РФ через постоянное представительство по недвижимому имуществу, находящемуся на территории РФ;

в) обособленные подразделения организаций, имеющие самостоятельный баланс.

3. В бюджеты, какого уровня начисляется налог на имущество организаций:

а) федеральный, региональный, местный;

б) региональный;

в) региональный и местный.

4.Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций признаётся движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов ### ### в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учёта.

5. Налоговая база по налогу на имущество организаций рассчитывается как среднегодовая стоимость имущества по формуле:

а) Сср.= Сн.г . + Ск.г./2;

б) Сср.= ½ С01. 01+ С01. 02 + С01. 03 + С01. 04 + С01. 05 +…+… 1/2С01.n./(n +1)

в) Сср.= С01. 01+ С01. 02 + С01. 03 + С01. 04 + С01. 05 + …+… С01.n./(n +1)

г) Сср.= ½ С01. 01+ С01. 02 + С01. 03 + С01. 04 + С01. 05 + …+… 1/2С01.n./12

6. Ставка налога на имущество организаций устанавливается:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации – 2,2%;

б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более – 2,2%;

в) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее – 2,2%;

г) законодательными органами субъектов Российской Федерации, причём ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

7. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налоговую базу:

а) арендатора;

б) арендодателя;

в) в зависимости от условий договора аренды;

г) в зависимости от срока действия договора аренды.

8. При расчете среднегодовой стоимости имущества организаций учитывается стоимость:

а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;

б) зданий, оборудования, материалов, товаров;

в) транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;

г) транспортных средств, зданий, оборудования.

9. Законом субъекта РФ налоговые ставки транспортного налога не определены. В этом случае налогообложение производится по ставкам:

а) установленным НК РФ

б) по ставкам увеличенным в 3 раза;

в) по ставкам увеличенным в 5 раза;

г) по ставкам увеличенным в 10 раз;

д) транспортный налог на данной территории считается не установленным.

10. Транспортное средство имеет два двигателя мощностью 150 и 200 л.с. налоговая база определяется :

а) как сумма мощностей двигателей;

б) по максимальной мощности двигателя;

в) по минимальной мощности двигателя;

<u>Практические задания:</u>

Задача 1.

На ООО "Актив" зарегистрировано в ГИБДД Нижегородской области два автомобиля - "KIA " и "Audi". Мощность их двигателей:

1) у "KIA" - 120 лошадиных сил – снят с учета в ГИБДД 16 февраля 24 года;

2) у " Audi" - 250 лошадиных сил, приобретен в марте 2024 г. стоимостью 12 млн. руб. – у фирмы весь год

Налоговые ставки, действующие в Нижегородской области (см. сайт ФНС).

Рассчитать транспортный налог за год.

Задача 2.

ООО «Сатурн» владеет зданием, в котором в соответствии со своим уставом осуществляет производство мебельной продукции.

Налоговая ставка, действующая в Чувашской Республике.

В регионе, где расположено это здание, установлены отчетные периоды. Остаточная стоимость всех ОС организации по балансу:

на 1 января текущего года 25 млн. руб.

на 1 февраля текущего года 22,25 млн. руб. на 1 марта текущего года 21,5 млн руб.

на 1 апреля текущего года 27 млн. руб. на 1 мая текущего года 25,5 млн руб. на 1 июня текущего года 24 млн руб. на 1 июля текущего года 22,5 млн руб.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество организаций за 1 квартал года и полугодие.

Задача 3.

ООО «Зум» приобрело 25 сентября текущего года офис, кадастровая стоимость которого 25 млн. руб. Налоговая ставка, действующая в Чувашской Республике(см. сайт ФНС).

Рассчитать налог за год.

Типовые оценочные материалы по Разделу 4. Местные налоги и сборы, особенности их регулирования ПКс ОС II – 7.1

<u>Вопросы для опроса:</u>

1. Местные налоги, особенности их установления и действия.

2. Земельный налог, его фискальное значение для бюджетов

3.Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы

4. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы

5. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество физических лиц по кадастровой оценке.

6. Торговый сбор: особенности установления к действию, налогоплательщики.

7. Торговый сбор: порядок формирования налоговой базы, ставки сбора

8. Туристический налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы, ставки налога.

Тестовое задание

1. Взимание налога «по кадастру» осуществляется в отношении:

а) земельного налога;

б) НДС;

в) налог на имущество физических лиц;

г) НДФЛ.

2. Декларация по земельному налогу:

а) не представляется;

б) представляется не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) представляется не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

г) представляется не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом

3. Коэффициент в расчете налога на имущество физических лиц:

а) только понижающий сумму налога

б) только повышающий сумму налога

в) понижающий и повышающий сумму налога

г) не применяется

4. Ставки земельного налога по землям сельскохозяйственного значения не должны превышать:

а) 0,1%;

б) **0,3%;**

в) 0,5%;

г) 1,5%;

5. Представительные органы муниципальных образований при введении торгового сбора устанавливают:

а) налоговую базу;

б) ставку сбора в установленных НК РФ пределах;

в) порядок и сроки уплаты налога;

г) налоговые льготы;

д) плательщика сбора.

6. Налогоплательщиками туристического налога являются:

а) отели, гостиницы, осуществляющие предпринимательскую деятельность по предоставлению услуг по временному проживанию;

б) лица, получающие услуги по временному проживанию;

в) лица, получающие услуги по временному проживанию и прибывшие на данную территорию исключительно с целью туризма;

Практические задания:

Задача 1.

Зарубина Р.П. владеет земельным участком в 10 000 кв. м. Она мн

Рассчитайте земельный налог с участка Зарубиной Р.П.

Задача 2.

Саврасов И.П. имеет в собственности квартиру площадью 50 кв. м., владел квартирой только полгода. Кадастровая стоимость квартиры 5 млн. руб.

Налоговая ставка, действующая в Городском округе город Чебоксары Чувашской Республики.

Рассчитать налог на имущество физических лиц.

Типовые оценочные материалы по Раздел 5. Специальные налоговые режимы ПКс ОС II – 7.1

Вопросы для опроса:

1. Специальные налоговые режимы, их назначение и особенности применения.
2. Упрощённая система налогообложения, порядок и условия применения.
3. Патентная система налогообложения.
4. Полномочия органов законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации при установлении к действию упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения на территории субъекта Российской Федерации.
5. Единый сельскохозяйственный налог: особенности и условия применения режима.
6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тестовое задание

1. Объект налогообложения при примененииии НПД:

а) доходы;

б) доходы – расходы;

в) потенциально возможный доход;

г) доходы или доходы - расходы

2. Налоговый период по НПД:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) несколько месяцев, отраженных в специальные документы.

3. Отметьте все специальные налоговые режимы, которые не совместимы ни с одним другим налоговым режимом:

а) единый сельскохозяйственный налог;

б) упрощенная система налогообложения;

в) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

г) патентная система налогообложения;

д) налог на профессиональный доход;

е) автоматизированная упрощенная система налогообложения

4. Выделите все налоговые вычеты, которые применяют организации при расчёте налога по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения доходы:

а) страховые взносы;

б) пособия за счет работодателя;

в) взносы по договорам добровольного личного страхования;

г) торговый сбор

5. Объектом обложения единым сельскохозяйственным налогом признан:

а) доход;

б) прибыль;

в) выручка от реализации;

г) доходы минус расходы

6. Отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу установлен:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) полугодие;

д) первый квартал, полугодие, девять месяцев

7. Переход на АУСН требует соблюдения следующих условий:

а) годовой доход — не более 60 млн рублей;

б) объем дохода не ограничен;

в) численность работников не более 15 человек;

г) остаточная стоимость основных средств — не более 100 млн. рублей

8. Ставка минимального налога на АУСН:

а) не устанавливается;

б) 1%;

в) 3%

Практические задания:

Задача 1.

ООО «Сильва» занимается консалтингом в Московской области. В этом регионе для данного вида деятельности установлена ставка единого налога по упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы минус расходы» 15%.

в тыс. руб.	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
доходы	400	500	480	150
расходы	310	430	390	100

Рассчитать авансовые платежи за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и по итогам налогового периода.

Задача 2.

ИП Смирнова О.В. сдаёт недвижимость в аренду в городском округе Нижний Новгород Нижегородской области:

– жилое помещение 40 кв. м за 25 000 руб. в месяц, потенциально возможный доход за год (ПВД) 3 582 руб. за 1 кв. м.

– офис площадью 120 кв. м за 65 000 руб. в месяц, ПВД = 10 120 руб. за 1 кв. м.

Смирнова О.В. работников не имеет, уплачивает страховые взносы за себя:

фиксированный платеж по взносам за 335 дней календарного 2024 года: 49 500 / 365 × 335 = 45 307 руб.

Рассчитать сумму патентов по аренде жилого помещения и офиса за 11 месяцев (январь-ноябрь) – 335 календарных дней високосного года.

Типовые оценочные материалы по Разделу 6. Страховые взносы ПКс ОС II – 7.1

Вопросы для опроса

1. Страховые взносы: плательщики взносов, объект обложения страховыми взносами

2. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

3. Расчетный период. Отчетный период. Тарифы страховых взносов

4. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам

5. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

6. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

7. Задачи обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

8. Лица, подлежащие обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

10. Объект обложения страховыми взносами и база для начисления страховых взносов

11. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами

12. Страховые тарифы

13.Расчетный и отчетный периоды по страховым взносам. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов

Тестовое задание

1. При перечислении ежемесячных платежей по страховым взносам округление их до полных рублей (без копеек) необходимо:

а) нет;

б) да.

2. Обязательные выплаты работнику при увольнении в связи с сокращением штата облагаются страховыми взносами следующим образом:

а) только в части превышения 3-кратного среднего месячного заработка;

б) в полной сумме;

в) не облагаются.

3. Организации должны представлять отчетность по форме ЕФС-1 («Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний») **в электронном виде, если среднесписочная численность застрахованных лиц составляет:**

а) более 25 человек;

б) более 50 человек;

в) 25 человек и более.

4. Санкции, грозящие организации, которая правильно начислила страховые взносы и отразила их в отчетности, но не перевела ежемесячные обязательные платежи в срок:

а) штраф в размере 20 % от не уплаченной в срок суммы страховых взносов;

б) пени;

в) штраф и пени.

5. Вознаграждение за оказание услуг физлицу, не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, облагается страховыми взносами в таком порядке:

а) не облагается;

б) облагается только взносами в ПФР;

в) облагается взносами в ПФР и ФФОМС.

6. Если оба родителя новорожденного ребенка являются работниками организации, и через месяц после его рождения работодатель выплатил каждому из них по 60 000 р. в качестве единовременной материальной помощи, то она облагается взносами в следующем размере:

а) общие 70 000 р. как превышение лимита 50 000 р. на одного ребенка;

б) не облагается;

в) у каждого по 10 000 р. как превышение лимита 50 000 р.

7. Ежемесячный обязательный платеж по страховым взносам подлежит уплате в данные числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж:

а) не позднее 15 числа;

б) не позднее 20 числа;

в) не позднее 25 числа.

8. Если камеральной проверкой выявлены ошибки в расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам, то об этом сообщается плательщику страховых взносов с требованием представить необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок:

а) в течение 5 дней;

б) в течение 7 дней.

9. В процессе функционирования системы обязательного социального страхования в качестве кого выступает государство?

а) страховщика;

б) страхователя;

в) застрахованного лица;

г) гаранта выполнения обязательств страховщика.

Практические задания:

Задача 1.

Ежемесячная заработная плата менеджера по продажам составляет 135 000 руб. Материальные выгоды, полученные работником от работодателя:

- годовой полис ДМС на сумму 18 500 руб.;
- годовой полис ДМС для родственников сотрудника 12 500 руб.;
- талоны на обеды в столовой на ежемесячную сумму 2 300 руб.;
- премия по итогам прошлого года на сумму 68 000 руб.

Организация оплатила также взносы на сумму 47 000 руб. по договору негосударственного пенсионного обеспечения. В текущем году организация выплатила единоразовую материальную помощь в сумме 26 400 руб., а также возместила проценты по ипотечному кредиту в размере 158 000 руб. В связи с переездом организации и согласием сотрудника работать в другом городе организация выплатила компенсацию 217 326 руб. (в пределах законодательно установленных норм). В соответствии с приказом менеджер был командирован в г. Санкт-Петербург и получила компенсацию по командировочным расходам в сумме 113 000 руб. в пределах норм. Организация оплатила также курсы повышения квалификации в сумме 47 800 руб. Также менеджер получил компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 127 340 руб. Рассчитать сумму страховых взносов.

Задача 2

Иванов работает главным инженером в «А», женат, имеет двух детей 15 и 10 лет. Ежемесячная заработная плата составляет 282 000 руб. В течение года организация предоставила годовой полис ДМС на сумму 27 000 руб., а его жене и детям – на сумму 14 000 руб. каждому. В качестве подарка на день рождения организация предоставила клубную карту на посещение спортивного зала, стоимостью 23 000 руб. Организация выплатила разовую материальную помощь в сумме 15 000 руб. 31 декабря отчетного года уволился из организации. В связи с увольнением ему была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в размере 303 500 руб. Рассчитать сумму страховых взносов

5.3 Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Рраспределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать обучающийся	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,1	10
КТ 2	100	0,1	10
КТ 3	100	0,1	10
КТ 4	100	0,1	10
КТ 5	100	0,1	10
КТ 6	100	0,1	10
Итого:	х	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ х Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ – 1.

Темы по Разделу 1.

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. К косвенным налогам относится:

а) налог на добычу полезных ископаемых;
б) налог на доходы физических лиц;
в) налог на прибыль организаций;
г) налог на добавленную стоимость;
д) транспортный налог;
е) водный налог.

2. Социально-экономическая категория налога проявляется как:

а) обязательность платежа по Конституции РФ;
б) безвозмездность платежа для обеспечения всеобщего благополучия;
в) возврат в виде общественных благ и гарантий;
г) определенность заданных элементов налогообложения.

3. Налоговая юрисдикция в РФ определяется на основе:

а) резидентства;

б) территориальности;

в) резидентства и территориальности

4. **Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:**

а) списания банком денежных средств с расчётного счёта налогоплательщика;

б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счёте налогоплательщика;

в) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;

г) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счёте налогоплательщика.

5. **Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, предусмотренного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее:**

а) 90 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

б) 30 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

в) 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

г) 45 дней после истечения срока исполнения обязанностей об уплате налога.

6. Постановка налогоплательщика на учёт осуществляется:

а) по месту юридического адреса организации;

б) по месту жительства одного из учредителей организации;

в) по месту нахождения организации или месту жительства физического лица;

г) по месту жительства руководителя организации.

7. Выездные проверки могут проводиться:

а) также как камеральные проверки;

б) только на основании решения руководителя вышестоящего налогового органа;

в) только на основании решения руководителя налогового органа или его заместителя;

г) только на основании решения руководителя налогового органа или его заместителя за исключением случаев ликвидации или реорганизации предприятия.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания, обучающегося ниже базового уровня.

КТ – 2.
Темы по Разделу 2.

Тестовые задания

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ и услуг), и суммой:

а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);

б) налога по оплаченным материалам;

в) налоговых вычетов;

г) налога по оприходованным материалам или по оплаченным материалам (работам, услугам).

2.Налоговая база по НДС по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

а) с учётом сумм акцизов;

б) без учёта сумм акцизов;

в) с учётом включенной суммы акциза по расчётной ставке 18% : 118% * 100%;

г) с учётом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

3. На какой срок представляется освобождение от исчисления и уплаты НДС:

а) на 1 месяц;

б) на 6 месяцев;

в) на год;

д) на 12 месяцев

4. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг)

а) НДС не взимается;

б) плательщиком НДС является получившая сторона;

в) установлена ставка в размере 0%;

г) плательщиком НДС признается передающая сторона.

5. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик НДС обязан выставить покупателю счёт-фактуру:

а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, услуг);

б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, услуг);

в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, услуг);

г) не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, услуг)

д) в зависимости от принятого метода учёта доходов и расходов.

6. Не является основанием для предоставления организации инвестиционного налогового кредита по налогу на прибыль организаций:

а) проведение научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ, технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами;

б) осуществление внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

в) выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление особо важных услуг населению;

г) создание совместного предприятия.

7. Представительские расходы для целей налогообложения прибыли организаций нормируются в размере:

а) 4% расходов на оплату труда;

б) не превышающем 4% выручки от реализации;

в) 2% расходов на оплату труда;

г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учётной политики

8. С 2025 г. налог на прибыль уплачивается по ставке:

А) 25 %;
Б) 20 %;
В) 17 %;
Г) 10 %.

9. Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы налога на доходы физических лиц:

а) не позднее дня фактического получения в банке денежных средств на выплату дохода;

б) в день перечисления в бюджет сумм единого социального налога;

в последний день месяца, в котором начислен доход;

в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором начислен доход.

10. Стоимость акций, перешедших по наследству от одного физического лица другому применительно к НДФЛ:

а) не подлежат налогообложению;

б) не подлежат налогообложению, если наследодатель и наследник являются членами одной семьи;

в) не подлежат налогообложению, если оба физических лица являются акционерами этой же компании;

г) подлежат налогообложению

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

КТ – 3.
Темы по Разделу 3.

Тестовые задания

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Одним из объектов обложения транспортным налогом являются:

а) промысловые морские и речные суда

б) моторные лодки с двигателем мощностью <5 л.с.

в) самолёты и вертолёты санитарной авиации и медицинской службы

г) парусные суда

2. Налоговой базой буксируемых судов является:

а) мощность двигателя в лошадиных силах

б) валовая вместимость в регистровых тоннах в) паспортная статическая тяга двигателя

г) единица транспортного средства

3. Налоговая база по налогу на имущество организаций рассчитывается как среднегодовая стоимость имущества по формуле:

а) Сср.= Сн.г . + Ск.г./2;

б) Сср.= ½ С01. 01+ С01. 02 + С01. 03 + С01. 04 + С01. 05 +…+… 1/2С01.n./(n +1)

в) Сср.= С01. 01+ С01. 02 + С01. 03 + С01. 04 + С01. 05 + …+… С01.n./(n +1)

г) Сср.= ½ С01. 01+ С01. 02 + С01. 03 + С01. 04 + С01. 05 + …+… 1/2С01.n./12

4. Ставка налога на имущество организаций устанавливается:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации и законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более – 2,2%;

б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее – 2,2%;

в) законодательными органами субъектов Российской Федерации, причём ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

5. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налоговую базу:

а) арендатора;
б) арендодателя;
в) в зависимости от условий договора аренды;
г) в зависимости от срока действия договора аренды.

6. При расчете среднегодовой стоимости имущества организаций учитывается стоимость:
а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
б) зданий, оборудования, материалов, товаров;
в) транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;
г) транспортных средств, зданий, оборудования.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

КТ – 4.
Темы по Разделу 4.

<u>Тестовые задания</u>

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. **Имеют ли право органы местного самоуправления право самостоятельно определять дифференциацию ставок по налогу на имущество физических лиц:**
а) да;
б) нет;
в) да, при условии согласования принятого решения с министерством финансов региона.

2. Норма отношений между федеральным центром, субъектами РФ и органами местного самоуправления в виде «налогового федерализма» закреплена в:

а) Конституции РФ;

б) Бюджетном Кодексе РФ;

в) Налоговом Кодексе РФ;

3. Представительные органы муниципальных образований при введении торгового сбора устанавливают:

а) налоговую базу;

б) ставку сбора в установленном НК РФ пределах;

в) порядок и сроки уплаты сбора;

г) налоговые льготы;

д) плательщиков сбора

4. Торговый сбор устанавливается:

а) НК РФ;

б) законами субъектов РФ и НК РФ;

в) нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований в соответствии с положениями НК РФ;

г) законами субъектов РФ нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления

5**. Туристический налог уплачивается налогоплательщиками:**

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) по полугодиям;

г) по итогам налогового периода

6. Размер налогового вычета из кадастровой стоимости жилого дома при обложении налогом на имущество физических лиц в НК РФ установлен в размере:

а) величины кадастровой стоимости 30 кв. м;

б) величины кадастровой стоимости 50 кв.м;

в) в размере 15% от кадастровой стоимости жилого дома

г) налоговые вычеты не предусмотрены

8. Плательщиками земельного налога являются:

а) землевладельцы;

б) собственники земельных участков;

в) арендаторы

9. Декларация по земельному налогу:

а) не представляется

б) представляется не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом

в) представляется не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

г) представляется не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

КТ – 5.
Темы по Разделу 5.

Тестовые задания

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. **Специальный налоговый режим – это система налогообложения:**

а) предусматривающая совокупность региональных налоговых вычетов и льгот, направленных на стимулирование производства

б) устанавливающая особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов

в) действующая применительно к нерезидентам по налогообложению

г) установленная для взаимозависимых налогоплательщиков, применяющих трансфертные цены

2. Переход на УСН производится по решению …

а) учредителей налогоплательщика;
б) налоговых органов;
в) регионального правительства

3. Организация теряет право на применение УСН, если:
а) расходы организации не подтверждены документами;
б) численность организации составила 110 человек;
в) за налоговый период получен убыток;
г) доход за год превысил 490,5 млн. руб.

4. Патент при переходе на патентную систему налогообложения налогоплательщику выдается:
а) налоговым органом;
б) исполнительным органом субъекта РФ;
в) местным органом исполнительной власти

5. Объектом обложения единым сельскохозяйственным налогом признан:
а) доход;
б) прибыль;
в) выручка от реализации;
г) доходы минус расходы

6. Какой критерий соответствует требованиям по применению АУСН:
а) расчет с работниками в организации производится наличными средствами;
б) в числе работников организации числятся налоговыее нерезиденты РФ;
в) банковское обслуживание осуществляется в банке, входящим в утвержденный список ФНС;
г) в компании несколько направлений деятельности и один из них выгодно вести на ПСН

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.

55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

КТ – 6.
Темы по Разделу 6.

Тестовые задания

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. При перечислении ежемесячных платежей округление их до полных рублей (без копеек) необходимо:

а) нет;

б) да.

2. Обязательные выплаты работнику при увольнении в связи с сокращением штата облагаются страховыми взносами следующим образом:

а) только в части превышения 3-кратного среднего месячного заработка;

б) в полной сумме;

в) не облагаются.

3. Санкции, грозящие организации, которая правильно начислила страховые взносы и отразила их в отчетности, но не перевела ежемесячные обязательные платежи в срок:

а) штраф в размере 20 % от не уплаченной в срок суммы страховых взносов;

б) пени;

в) штраф и пени.

4. **Вознаграждение за оказание услуг физлицу, не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, облагается страховыми взносами в Социальный фонд в таком порядке:**

а) не облагается;

б) облагается только взносами в Социальный фонд ;

в) облагается взносами в Социальный фонд и ФФОМС.

5. Начислять страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на зарплату иностранцу, временно пребывающему на территории РФ (получившему миграционную карту), с которым организация заключила срочный трудовой договор менее чем на 6 месяцев, требуется в обязательном порядке:

а) нет;

б) да.

6. Если камеральной проверкой выявлены ошибки в расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам, то об этом сообщается плательщику страховых взносов с требованием представить необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок:

а) в течение 5 дней;

б) в течение 7 дней.

7. Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляет:

А) внебюджетный фонд;

Б) Федеральное казначейство;

В) Федеральная налоговая служба;

Г) Счетная палата.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (зачет) проводится в письменной форме. Обучающийся получает экзаменационный билет с вариантами задач. Необходимо дать ответ в письменном виде, подробно изложив ход решения, при необходимости завершить решение выводами.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения. ПКс ОС II – 7.1

1. Задания открытого типа.
1.1. Вопросы открытого типа:

Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. Продумать логику и полноту ответа.

Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ.

1. Из каких основных элементов состоит российское законодательство о налогах и сборах?
2. Что устанавливает НК РФ?
3. Какие отношения регулирует законодательство о налогах и сборах?
4. Что необходимо учитывать при установлении налогов?
5. Дать определение понятий «налог» и «сбор». Что общего и отличительного в этих понятиях?
6. Что должно быть сформулировано и определено при установлении налогов и сборов?
7. В чью пользу толкуются все сомнения и неясности налогового законодательства?
8. В каких случаях нормативно-правовой акт о налогах и сборах не соответствует НК РФ?
9. Как устанавливается законодательством порядок исчисления сроков уплаты налогов и сборов?
10. Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством?
11. Что представляет собой «уведомление о постановке на налоговый учет»?
12. Что понимается под термином «налогоплательщик»?
13. Какие налоги и сборы признаются федеральными?

14. Какие налоги и сборы признаются региональными?
15. Какие налоги и сборы признаются местными?
16. Перечислить федеральные налоги и сборы.
17. Перечислить региональные налоги.
18. Перечислить местные налоги.
19. Перечислить основные элементы налога.
20. Дать определение объекта налогообложения.
21. Дать определение налоговой базе.
22. Дать определение налоговой ставке.
23. Кто обязан или имеет право исчислять налоговую базу для организаций-налогоплательщиков?
24. Кто обязан или имеет право исчислять налоговую базу для индивидуальных предпринимателей?
25. Кто обязан или имеет право исчислять налоговую базу для налогоплательщиков – физических лиц?
26. Дать определение налоговому периоду.
27. Как определяются сроки уплаты налогов и сборов (указать варианты)?
28. Охарактеризовать общий порядок уплаты налогов и сборов.
29. Какие формы уплаты предусмотрены НК РФ?
30. Перечислить основные права налогоплательщиков.
31. Перечислить основные обязанности налогоплательщиков.
32. Кто является налоговым агентом? Каковы его основные обязанности?
33. Перечислить основные права налоговых органов.
34. Перечислить основные обязанности налоговых органов.
35. Какие основные обязанности имеют должностные лица налоговых органов?
36. Какие полномочия имеют таможенные органы в области налогов и сборов?
37. С какой целью налогоплательщику присваивается ИНН?
38. Сколько цифр содержит ИНН и что они могут обозначать?

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа

1.	Нормативный акт, которым устанавливаются и вводятся налоги экспериментальных специальных налоговых режимов. Варианты ответов: а) Налоговый кодекс РФ б) отдельный Федеральный закон РФ		
2.	Что называется, стоимостной, физической или иной характеристикой объекта налогообложения. Варианты ответов: а) налоговая база б) налоговая ставка		

3. Задания закрытого типа.

3.1.Тестовые задания.

Тест 1

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа (например, а), в)).

1. Отметьте все классические принципы налогообложения:

а) определенности

б) постоянства

в) удобства

г) единения

д) централизации

е) экономности

ж) равенства и справедливости

2. Налог считается установленным, если определены:

а) объект налогообложения;

б) налогоплательщики;

в) налоговая база;

г) контролирующие органы;

д) ставки налога;

е) порядок исчисления налога

ж) порядок и сроки уплаты налога

з) порядок и сроки представления отчетности по налогу

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа (а)).

1. К косвенным налогам относится:

а) налог на добычу полезных ископаемых;
б) налог на доходы физических лиц;
в) налог на прибыль организаций;
г) налог на добавленную стоимость;
д) транспортный налог;
е) водный налог.

2. Социально-экономическая категория налога проявляется как

а) обязательность платежа по Конституции РФ
б) безвозмездность платежа для обеспечения всеобщего благополучия
в) возврат в виде общественных благ и гарантий
г) определенность заданных элементов налогообложения

Раздел 2. Федеральные налоги и сборы. ПКс ОС II – 7.1

1. Задания открытого типа.
1.1. Вопросы открытого типа:

Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. Продумать логику и полноту ответа.

Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ.

№ п.п.	Вопрос
1.	Сущность, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки НДС
2.	Освобождение от уплаты НДС, налоговые льготы, налоговые вычеты, период и сроки уплаты

1.2. Контрольные задания:

Внимательно прочитать текст задания, рассчитать налоги по соответствующим им формулам (даны в лекциях, отработаны на практиках).

Решение должно быть подробным (желательно нумеровать каждое действие, отражать его с новой строки), с объяснением расчета, ставок, сумм вычетов и льгот налогоплательщиков.

Ответ записать отдельной строкой после решения (суммы налогов округлять до целого числа в рублях).

Задание 1.

Выручка организации от продажи товаров без НДС в 4 квартале составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 200000 руб.,
- по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 100000 руб.

Сумма НДС в стоимости покупных товаров, реализуемых потом организацией с НДС, оприходованных в 4 квартале, в соответствии с представленной поставщиком счет-фактуры 1 000 руб. в это же время.

Определить сумму НДС за 4 квартал.

Задание 2.

Выручка организации от выполнения работ во 2 квартале 3 000 000 руб. (без НДС, ставка 20%)

Используемые при выполнении этих работ:

- оприходованные во 2 квартале покупные материалы 120 000 руб. (без НДС, ставка 10%)
- услуги сторонних организаций по акту за 2 квартал стоимостью 30 000 руб. (без НДС, ставка 20%)

Счета–фактуры по покупке поступили: по материалам в 3 квартале, по услугам во 2 квартале.

Определить сумму НДС за 2 квартал

Задание 3.

В течение года по налоговому учету организации:

- реализовано продукции на 2,4 млн рублей с учетом НДС;
- использовано сырье для производства на 0,25 млн рублей;
- выплачена зарплата работникам с обязательными страховыми взносами в сумме 0,15 млн руб.;
- уплачены проценты по кредиту в размере 0,25 млн рублей;
- начислена амортизация на сумму 0,05 рублей;
- прошлогодний убыток в размере 1 млн рублей

Рассчитать сумму налога на прибыль (доплату) в бюджет без разбивки по бюджетам, если уплаченные ранее авансовые платежи в совокупности равны 0,05 млн руб.

Задание 4.

Налогооблагаемая прибыль организации за:

- за 1 квартал 9 млн руб.
- 2 квартал 11 млн руб.
- 3 квартал 5 млн руб.
- 4 квартал 10 млн руб.

Организация рассчитывает ежеквартальные авансовые платежи исходя из фактической прибыли. Определить авансовые платежи за отчетные периоды и размер налога по итогам налогового периода.

Задание 5.

Доходы Курочкиной И.В. за период с января по июнь составили:

- зарплата 220 000 руб.
- материальная помощь, выданная в феврале на лечение – 50 000 руб.

Курочкина И.В. имеет одного ребенка в возрасте 5 лет. Определить сумму НДФЛ за период январь-июнь.

Задание 6.

Доход Романова М.Б. за год:

- заработная плата – 6 000 000 руб.
- доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 7 лет – 1 000 000 руб.

Определить сумму налога с совокупного дохода физического лица.

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	НДС к возмещению это - Варианты ответов: а) входящий НДС, предъявленный продавцами налогоплательщику при покупке им товаров, работ, услуг, имущественных прав б) НДС, подлежащий уплате налогоплательщиком в бюджет по окончании налогового периода в) НДС, подлежащий уплате государством налогоплательщику		
2.	Налоговая база по НДС при реализации товаров на момент их отгрузки это – Варианты ответов: а) рыночная стоимость этих товаров без акциза и без НДС рыночная стоимость этих товаров с акцизом и без НДС		

3. Задания закрытого типа.

3.1.Тестовые задания.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа (например, а), в)).

1. Действующие в настоящее время налоговые ставки НДС

а) 0%

б) 6%
в) 10%
г) 18%
д) 20%
е) 6%/106%
ж) 10%/110%
з) 18%118%
и) 20%/120%

2. Выделите все условия, при одновременном выполнении которых налогоплательщик может воспользоваться вычетом по НДС:

а) приобретенные с НДС товары, работы, услуги, имущественные права должны использоваться в операциях, облагаемых НДС

б) товары, работы, услуги, имущественные права, приобретенные с НДС, оплачены

в) приобретенные материальные ценности, имущественные права поставлены на учет, работы выполнены, услуги оказаны

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа (а)).

1. **Уплата налога налогоплательщиками НДС осуществляется:**

а) не позднее 28-го числа месяца, следующего за налоговым периодом

б) равными долями не позднее 28-го числа каждого из 3-х месяцев,

следующего за налоговым периодом

в) не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом

г) равными долями не позднее 25-го числа каждого из 3-х месяцев,

следующего за налоговым периодом

2. **Декларация по НДС налогоплательщиками этого налога**

а) представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) представляется не позднее 28-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;

в) не представляется

3. Объект обложения налогом на прибыль организаций для российских организаций – это:

а) доходы за минусом расходов, полученные (осуществленных) этими организациями на территории субъекта РФ, где они зарегистрированы

б) совокупная прибыль участников этой организации

в) доходы за минусом расходов, определяемые по гл.25 НК РФ

г) доходы, полученные этими организациями, от источников в РФ

4. **Кассовый метод отражения доходов и расходов в налоговом учете могут применять организации, у которых в среднем за предыдущие 4 квартала выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превышает за каждый квартал:**

а) 20 млн руб.

б) 15 млн руб.

в) 10 млн руб.

г) 5 млн руб.

д) 2 млн руб.

е) 1 млн руб.

5. Декларация по налогу на прибыль организаций за налоговый период представляется налогоплательщиками:

а) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

б) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

в) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным годом

г) не позднее 1 апреля года, следующего за налоговым периодом д) не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом е) не позднее 28 февраля года, следующего за налоговым периодом

6. Налоговая ставка по НДФЛ 30% применяется в случае

а) получения физлицом выигрыша, приза> 4000 руб.

б) экономии на % при получении физлицом займов и кредитов

в) если физлицо - член экипажей судов, плавающих под флагом РФ

г) если физлицо - высококвалифицированный специалист

д) если физлицо – не налоговый резидент РФ

е) если физлицо – налоговый резидент РФ

7. Лимит имущественного вычета по НДФЛ на покупку жилья (без ипотеки) составляет

а) 25 тыс. руб.

б) 50 тыс. руб.

в) 500 тыс. руб.

г) 1 млн руб.
д) 2 млн руб.
е) 3 млн руб.

Раздел 3. Региональные налоги, особенности их регулирования. ПКс ОС II – 7.1

1. Задания открытого типа.
1.1. Вопросы открытого типа:

1. Налогоплательщики и объекты налога на имущество организаций.
2. Налоговые базы налога на имущество организаций.
3. Налоговая база по налогу для транспортных средств: с двигателем, водных несамоходных, с реактивным двигателем, прочих водных и воздушных
4. Коэффициенты, участвующие в расчете транспортного налога

1.2 Контрольные задания.

Внимательно прочитать текст задания, рассчитать налоги по соответствующим им формулам (даны в лекциях, отработаны на практиках).

Решение должно быть подробным (желательно нумеровать каждое действие, отражать его с новой строки), с объяснением расчета, ставок, сумм вычетов и льгот налогоплательщиков.

Ответ записать отдельной строкой после решения (суммы налогов округлять до целого числа в рублях).

Задание 1.

У ООО «Вектор» есть две легковые машины, зарегистрированные в Нижегородской области.

Мощность двигателя:

первой - 150 лошадиных сил,

второй - 152 лошадиных сил, поставлена на учет 2 мая текущего года Ставки транспортного налога в Нижегородской области в текущем году

Наименование объекта налогообложения	Ставка (руб.)
Автомобили легковые	
до 45 л.с. (до 33,08 кВт) включительно	13,5
свыше 45 л.с. до 100 л.с. (свыше 33,08 кВт до 73,55 кВт) включительно	22,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) вкл.	31,5
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) вкл.	45
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) вкл.	75
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	150

Рассчитать транспортный налог по итогам налогового периода.

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Декларация по налогу на имущество организаций, рассчитанному исходя из среднегодовой стоимости представляется не позднее Варианты ответов: а) 28 февраля б) 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом		
2.	Одним из объектов обложения транспортным налогом являются Варианты ответов: а) промысловые морские и речные суда б) парусные суда		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Одним из объектов обложения транспортным налогом являются
а) промысловые морские и речные суда
б) моторные лодки с двигателем мощностью <5 л.с.
в) самолёты и вертолёты санитарной авиации и медицинской службы
г) парусные суда

2. Налоговой базой буксируемых судов является
а) мощность двигателя в лошадиных силах
б) валовая вместимость в регистровых тоннах
в) паспортная статическая тяга двигателя
г) единица транспортного средства

Раздел 4. Местные налоги и сборы, особенности их регулирования. ПКс ОС II – 7.1

1. Задания открытого типа.
1.1 Вопросы открытого типа:

2. Порядок расчета земельного налога. Вычет по земельному налогу.
3. Повышающий и (или) понижающий коэффициент в расчете земельного налога.
4. Налоговые вычеты по налогу на имущество физических лиц
5. Порядок уплаты налога на имущество физических лиц и представления декларация по этому налогу
6. Налог на имущество физических лиц. Полномочия представительных органов местного самоуправления в системе регулирования местных налогов.
7. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц, особенности определения налоговой базы. Ставки налога. Налоговый период, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты.
8. Земельный налог, особенности его исчисления и изъятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу.
9. Торговый сбор. Плательщики сбора. Объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. Период обложения. Ставки сбора. Учет плательщиков сбора. Порядок исчисления и уплаты сбора.
10. Туристический налог. Механизм взимания. Фискальная функция налога. Обязательное условие действия налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

1.2. Контрольные задания:

Задание 1.

Зарубина Р.П. владеет земельным участком в 10 000 кв. м. Она многодетная мама (4 детей).

Кадастровая стоимость участка 2 312 015 руб.

Налоговая ставка, действующая в Городском округе город Нижний Новгород Нижегородской области.

Найдите земельный налог с этого участка для Зарубиной Р.П.

Задание 2.

Саврасов И.П. имеет в собственности квартиру площадью 50 кв. м., владел квартирой только полгода. Кадастровая стоимость квартиры 5 млн руб.

Налоговая ставка, действующая в Городском округе город Нижний Новгород Нижегородской области.

Рассчитать налог на имущество физлиц.

2. Задания закрытого типа.

2.1. Тестовые задания.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Декларация по земельному налогу

а) не представляется

б) представляется не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом

в) представляется не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

г) представляется не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом

2. Коэффициент в расчете налога на имущество физических лиц

а) только понижающий сумму налога

б) только повышающий сумму налога

в) понижающий и повышающий сумму налога

г) не применяется

Раздел 5. Специальные налоговые режимы. ПКс ОС II – 7.1

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

1. Права Субъектов РФ при вводе специальных налоговых режимов на своей территории

2. Общие правила применения для всех специальных налоговых режимов

1.2 Контрольные задания.

Внимательно прочитать текст задания, рассчитать налоги по соответствующим им формулам (даны в лекциях, отработаны на практиках).

Решение должно быть подробным (желательно нумеровать каждое действие, отражать его с новой строки), с объяснением расчета, ставок, сумм вычетов и льгот налогоплательщиков.

Ответ записать отдельной строкой после решения (суммы налогов округлять до целого числа в рублях).

Задание 1.

ИП Михайлов И.М. на УСН с объектом налогообложения «Доходы-Расходы» открыл кофейню в переходе с пончиками и макарунами и завершил год с такими результатами:

доходы — 4 700 тыс. рублей;

расходы — 4 600 тыс. рублей;

уплачено авансов за 9 месяцев — 36 тыс. рублей. Рассчитать налог по УСН к уплате

Задание 2.

ИП Селиверстов А.А. перевозит пассажиров по городским маршрутам Нижнего Новгорода. В каждом микроавтобусе восемь пассажирских мест. Для такого вида транспорта потенциально возможный годовой доход в Нижнем Новгороде 500 тыс. руб. на одно транспортное средство. В собственности у него шесть микроавтобусов.

Им оплачены страховые взносы за себя и за своих сотрудников:

- фиксированный платеж ИП за 8 месяцев года – 37 125 руб.;
- взносы с ИП 1% с суммы превышения в 300 000 руб.– 27 000 руб.;
- взносы за сотрудников – 216 тыс. руб.

Рассчитать стоимость патента за 8 месяцев (январь - август) – 244 дня високосного года.

2. Задания комбинированного типа.

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Ставка минимального налога на АУСН Варианты ответов: а) 1% б) 3%		
2.	Налог, который не уплачивается организациями на упрощенной системе налогообложения (за некоторым исключением) Варианты ответов: а) внутренний НДС б) таможенный НДС в) НДФЛ		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа (а)).

1. Объект налогообложения при применении НПД:

а) Доходы,

б) Доходы - Расходы,

в) потенциально возможный доход

г) Доходы или Доходы - Расходы

2. Налоговый период по НПД: а) месяц,

б) квартал,

в) календарный год,

г) несколько месяцев, отраженных в специальные документы.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа (например, а), в)).

1. Отметьте все специальные налоговые режимы, которые не совместимы ни с одним другим налоговым режимом

а) единый сельскохозяйственный налог

б) упрощенная система налогообложения

в) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

г) патентная система налогообложения

д) налог на профессиональный доход

е) автоматизированная упрощенная система налогообложения

2. Выделите все налоговые вычеты, которые применяют организации при расчёте налога по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения доходы

а) страховые взносы

б) пособия за счет работодателя

в) взносы по договорам добровольного личного страхования

г) торговый сбор

Раздел 6. Страховые взносы. ПКс ОС II – 7.1

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

1. Плательщики 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 период. Отчетный период.

2. Тарифы страховых взносов.

3. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

4. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам

5. Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" от 24.07.1998 N 125-ФЗ как основа действия страховых взносов.

6. Задачи обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

7. Основные принципы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

8. Лица, подлежащие обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

9. Объект обложения страховыми взносами и база для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Страховые тарифы.

10. Расчетный и отчетный периоды по страховым взносам. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов

11. Контроль за осуществлением обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

1.2 Контрольные задания с ключами правильных ответов.

Внимательно прочитать текст задания, рассчитать налоги по соответствующим им формулам (даны в лекциях, отработаны на практиках).

Решение должно быть подробным (желательно нумеровать каждое действие, отражать его с новой строки), с объяснением расчета, ставок, сумм вычетов и льгот налогоплательщиков.

Ответ записать отдельной строкой после решения (суммы налогов округлять до целого числа в рублях).

Задание 1.

Ежемесячная заработная плата менеджера по продажам составляет 135 000 руб. Материальные выгоды, полученные работником от работодателя:

- годовой полис ДМС на сумму 18 500 руб.;
- годовой полис ДМС для родственников сотрудника 12 500 руб.;
- талоны на обеды в столовой на ежемесячную сумму 2 300 руб.;
- премия по итогам прошлого года на сумму 68 000 руб.

Организация оплатила также взносы на сумму 47 000 руб. по договору негосударственного пенсионного обеспечения. В текущем году организация выплатила единоразовую материальную помощь в сумме 26 400 руб., а также

возместила проценты по ипотечному кредиту в размере 158 000 руб. В связи с переездом организации и согласием сотрудника работать в другом городе организация выплатила компенсацию 217 326 руб. (в пределах законодательно установленных норм). В соответствии с приказом менеджер был командирован в г. Санкт-Петербург и получила компенсацию по командировочным расходам в сумме 113 000 руб. в пределах норм. Организация оплатила также курсы повышения квалификации в сумме 47 800 руб. Также менеджер получил компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 127 340 руб. Рассчитать сумму страховых взносов.

Задание 2

Иванов работает главным инженером в «А», женат, имеет двух детей 15 и 10 лет. Ежемесячная заработная плата составляет 282 000 руб. В течение года организация предоставила годовой полис ДМС на сумму 27 000 руб., а его жене и детям – на сумму 14 000 руб. каждому. В качестве подарка на день рождения организация предоставила клубную карту на посещение спортивного зала, стоимостью 23 000 руб. Организация выплатила разовую материальную помощь в сумме 15 000 руб. 31 декабря отчетного года уволился из организации. В связи с увольнением ему была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в размере 303 500 руб. Рассчитать сумму страховых взносов

2. Задания комбинированного типа.

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Страховые взносы – это обязательные платежи, которые уплачиваются в _____ для формирования пенсий, выплат по болезни и бесплатной медицинской помощи. Варианты ответов:		

	а) Социальный фонд России б) Федеральную налоговую службу		
2.	С 2023 года для страховых взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ установлен _____, который уплачивается в составе единого налогового платежа. Варианты ответов: а) раздельный тариф по каждому виду страхования б) единый тариф		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа (а)).

1. Страховые взносы — это:

а) Налог, поступающий в федеральный бюджет;

б) Обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;

в) Добровольные взносы граждан в негосударственные пенсионные фонды;

г) Платежи за страхование имущества предприятия.

2. Куда уплачиваются страховые взносы (кроме взносов на травматизм) с 2017 года?

а) В Социальный фонд РФ;

б) В Федеральную налоговую службу (ФНС России);

в) В Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

3. Кто является плательщиком страховых взносов?

а) Только организации;

б) Только индивидуальные предприниматели;

в) Лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (организации, ИП, физлица), а также лица, не производящие выплат (ИП, адвокаты, нотариусы);

г) Только наемные работники.

4. Что является объектом обложения страховыми взносами для организаций?

а) Выручка от реализации;

б) Выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам (на выполнение работ, оказание услуг);

в) Прибыль организации;

г) Дивиденды, выплачиваемые учредителям.

5. Какие выплаты НЕ облагаются страховыми взносами?

а) Заработная плата;

б) Отпускные;

в) Государственные пособия;

г) Премии за производственные результаты.

6. Какой тариф страховых взносов является основным (базовым) в 2024-2025 годах?

а) 13%;

б) 20%;

в) 30% в пределах установленной единой предельной величины базы;

г) 34%.

8. Куда представляются персонифицированные сведения о физических лицах (сведения о выплатах)?

а) Только в Социальный фонд России (СФР);

б) В налоговый орган по месту нахождения организации (месту жительства ИП);

в) В территориальный орган статистики;

г) В Государственную инспекцию труда.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа (например, а), в)).

1. Какие виды страхования обеспечиваются за счет уплаты страховых взносов?

а) Обязательное пенсионное страхование (ОПС);

б) Обязательное медицинское страхование (ОМС);

в) Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ);

г) Страхование жизни работников;

д) Добровольное медицинское страхование.

2. Какие категории плательщиков имеют право применять пониженные тарифы страховых взносов?

а) Субъекты малого и среднего предпринимательства (МСП);

б) IT-компании (аккредитованные организации, работающие в сфере информационных технологий);

в) Некоммерческие организации на УСН, осуществляющие деятельность в области социального обслуживания населения;

г) Все организации, применяющие общую систему налогообложения;

д) Организации, зарегистрированные в Москве.

3. Какие сведения должны быть отражены в расчете по страховым взносам (РСВ)?

а) Суммы выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц;

б) Начисленные страховые взносы по каждому виду страхования;

в) Персонифицированные сведения о застрахованных лицах;

г) Сведения о среднесписочной численности работников;

д) Данные о задолженности по заработной плате.

4. Какие выплаты в пользу работников облагаются страховыми взносами?

а) Заработная плата;

б) Премии за производственные результаты;

в) Отпускные;

г) Пособие по беременности и родам;

д) Материальная помощь в связи со смертью члена семьи.

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	40
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	30-39
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	20-29
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	0-19

6.4 Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)

Подготовка к лекциям.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для

этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала

лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из следующих частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.

2. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.

3. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность — до 30 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 50 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое

отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

8.1. Основная литература

1. Котар, О. К. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.К. Котар, Е.В. Шаронова. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 244 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/2116158. - ISBN 978-5-16-019400-4. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2116158

2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 228 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/2122898. - ISBN 978-5-16-019464-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2122898

8.2. Дополнительная литература

1. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика : Учебное пособие / Погорелова Марина Яковлевна ; Институт бизнеса, психологии и управления. – 4-е изд. – Москва : Издательский Центр РИОР, 2023. – 208 с. – ISBN 978-5-369-01903-0. – ISBN 978-5-16-

2. 110106-3. – ISBN 978-5-16-017574-4. – Текст : электронный // ЭБС "Znanium.com" : [сайт]. – URL: https://znanium.com/catalog/document?id=419998 – Режим доступа: по подписке.

3. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник / Л.А. Чалдаева, У.И. Алиев, Ф.Н. Ахмедов [и др.] ; Л. А. Чалдаева [и др.] ; под редакцией Л. А. Чалдаевой. – 4-е изд. ; испр. и доп. – Москва : Юрайт, 2023. – 434 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-13672-2. – Текст : электронный // ЭБС "Юрайт" : [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/510591 Режим доступа: по подписке.

4. Яшина Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум : Учебное пособие

5. / Яшина Надежда Игоревна, Гинзбург Сергей Евгеньевич, Чеснокова Луиза Александровна ; Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского; Лингва сервис центр. – 3-е изд. – Москва : Издательский Центр РИОР, 2023. – 76 с. – ISBN 978-5-369-01918-4. – ISBN 978-5-16-110089-9. –

6. ISBN 978-5-16-018128-8. – Текст : электронный // ЭБС "Znanium.com" : [сайт]. – URL: https://znanium.com/catalog/document?id=419621 – Режим доступа: по подписке.

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс РФ.
3. Гражданский кодекс РФ.
4. Положения по бухгалтерскому учету.

8.4. Интернет-ресурсы

1. Библиотека материалов по экономической тематике: [сайт]. URL: http : // www.libertarium.ru / library
2. РосБизнесКонсалтинг, 1995–2015: [сайт]. URL: http://www.rbc.ru/
3. Аналитический ресурс "Эксперт Online": [сайт]. URL: http://expert.ru/
4. Электронное периодическоеиздание «Ведомости». URL: http://www.vedomosti.ru/
5. Центр экономических и финансовых исследований и разработок: [сайт]. URL: http://www.cefir.ru
6. Федеральная служба государственной статистики РФ: [сайт]. URL: rosstat.gov.ru/
7. Министерство финансов Российской Федерации: [сайт]. URL: minfin.gov.ru/
8. www.i-con.ru - Международные стандарты оценки (МСО)
9. www. fd.ru - сайт журнала «Финансовый директор»
10. www. expert.ru - сайт журнала «Эксперт»
11. www.finanalis.ru - сайт «Финансовый анализ, библиотека бизнес- планов, бюджетирование»
12. www.cfin.ru - «РосБизнесКонсалтинг»
13. www.finmarket.ru - сайт инф.агентства «Финмаркет»
14. Бизнес-планирование: как разработать собственный проект предприятия. URL https://businessxxl.ru/chto-takoe-biznes-plan-i-biznes-planirovanie/ Доступ 20.01.2020.
15. М.И. Бухалков. Бизнес-планирование проектов. URL https://www.cfin.ru/business-plan/business_planning.shtml

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

9.1. Материально-техническая база

Перечень материально-технического обеспечения:

1. Учебные аудитории, оборудованные для проведения учебных занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, коллоквиумов, мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации, в том числе мультимедийным оборудованием для демонстрации электронных презентаций и аудио- и видеоматериалов;
2. Компьютерные классы для выполнения групповых тестовых и иных заданий, а также для самостоятельной работы обучающихся оснащенные компьютерной техникой и обеспечением доступа к сети «Интернет» и доступа в электронную информационно-образовательную среду организации;
3. Специализированные аудитории и лаборатории;
4. Библиотека с обеспечением печатными изданиями или электронно-библиотечная система обеспечивающая доступ к электронным изданиям (электронная библиотека);
5. Читальный зал;
6. Технические средства обучения: персональные компьютеры; компьютерные проекторы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV и др.

9.2.Информационные технологии, программное обеспечение:

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине используется информационные технологии и программное обеспечение:

1. Современная операционная система.
2. Kaspersky Endpoint Security (или аналог).
3. Средство просмотра файлов формата pdf.
4. Современные офисные средства (текстовые и табличные редакторы, средства работы с презентационными материалами и т.д.).
5. Архиватор 7-Zip.
6. Система дистанционного обучения.
7. Автоматизированная библиотечная система.
8. СУБД PostgreSQL.
9. Lucidchart.
10. Eclipse
11. Система ADVANTA для управления проектами.

9.3. Информационные справочные системы:

1. https://www.iprbookshop.ru – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «IPR SMART»
2. https://e.lanbook.com - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
3. https://znanium.ru - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znanium.com».

4. https://www.ibooks.ru/ - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «ibooks.ru»
5. http://www.consultant.ru/ - Справочно-правовая система «Консультант».
6. http://www.garant.ru/ - Справочно-правовая система «Гарант».