

Одобрена на заседании  
Ученого Совета 30 мая 2022 г.  
Протокол №4

УТВЕРЖДАЮ:  
РЕКТОР АНО ВО «КИТ Университет»  
\_\_\_\_\_ В.А. Никулин

\_\_\_\_\_ 2022 г.

## ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА дисциплины

«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»  
(наименование дисциплины)

Направление подготовки (специальность): **38.03.01 «Экономика»**

Направленность (профиль): **«Финансы и кредит»**

Квалификация выпускника **БАКАЛАВР**

Форма обучения: **ОЧНАЯ, ЗАОЧНАЯ**

Ижевск, 2022 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи дисциплины
2. Планируемые результаты обучения
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы
4. Объем дисциплины. Распределение объема дисциплины по видам работ
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся
7. Материалы оценивания результатов обучения по дисциплине
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы и иных источников
9. Материально-техническое обеспечение

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Основной **целью** освоения учебной дисциплины Б1.В.ДВ.03.1 «Налоги и налогообложение» является приобретение обучающимися практических знаний, умений и навыков для формирования компетенции ПК-3 – «Способен вести налоговый учёт, составлять налоговые расчёты и декларации, осуществлять налоговое планирование» и ПК-6 «Способен рассчитать и проанализировать экономические показатели результатов деятельности организации», необходимые в предстоящей служебной деятельности.

Необходимость (актуальность) изучения учебной дисциплины в рамках основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.03.01 «Финансы и кредиты» обусловлена необходимостью формирования прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения для решения социально-коммуникативных задач в различных областях бытовой, культурной, профессиональной и научной деятельности. Дисциплина ориентирована на формирование пакета необходимых профессионально-ориентированных знаний для развития способности принимать обоснованные экономические решения в различных сферах профессиональной деятельности, и умение формулировать экономическое обоснование принимаемых решений, что, в свою очередь, актуализирует необходимость изучения учебной дисциплины в рамках основной профессиональной образовательной программы.

Эффективное освоение учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» базируется на знаниях и умениях, полученных обучающимися ранее в ходе освоения программного материала учебной дисциплины «Финансы».

**Задачи** изучения учебной дисциплины:

1. дать знания основных положений теории налогов, а также важнейших налогов, установленных в РФ;
2. ознакомить с правами и обязанностями налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых органов, а также полномочий отдельных государственных органов исполнительной власти в области налогообложения;
3. изучить порядка исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, установленных Налоговым Кодексом РФ;
4. рассмотреть особенностей исчисления налогов в рамках специальных режимов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ;
5. развить у студентов навыки применения на практике полученных теоретических знаний в области исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ

## 2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование результатов обучения, представленных в таблице 1.

Таблица 1

Результаты обучения,  
соотнесенные с общими результатами освоения образовательной программы

Наименование категории (группы) компетенции	Код компетенции	Результаты освоения (наименование компетенции)	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
Способен вести налоговый учёт, составлять налоговые расчёты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ПК-3	Умеет вести налоговый учёт, составлять налоговые расчёты и декларации, осуществлять налоговое планирование	<b>ИПК-3.1.</b> Определяет приоритеты профессиональной деятельности при осуществлении налогового учёта	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;</li> <li>экономическую сущность налогов;</li> <li>принципы построения и элементы налоговых систем.</li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике;</li> <li>ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.</li> </ol> <p><b>Владеть:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности..</li> </ol>
			<b>ИПК-3.2.</b> Обладает необходимыми знаниями для исчисления налогов и составления налоговых деклараций	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</li> <li>нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области</li> </ol>

				<p>налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>1. практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>
			<p><b>ИПК-3.3.</b> Принимает управленческие решения во взаимодействии с менеджментом компании с целью осуществления налогового планирования</p>	<p><b>Знать:</b></p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>1. методикой расчёта</p>

				показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов.
Способен рассчитать и проанализировать экономические показатели результатов деятельности организации	ПК-6	Умеет рассчитывать и анализировать экономические показатели результатов деятельности организации	<p><b>ИПК-6.1.</b>  Определяет приоритеты профессиональной деятельности при проведении анализа экономических показателей налоговой нагрузки предприятия</p>	<p><b>Знать:</b>  1. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;  2. экономическую сущность налогов;  3. принципы построения и элементы налоговых систем.  <b>Уметь:</b>  1. использовать знания в области сущности налогов на практике;  2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации для оптимизации налогообложения организации.  <b>Владеть:</b>  навыками расчётов налоговой нагрузки предприятия..</p>
			<p><b>ИПК-6.2.</b>  Обладает необходимыми знаниями для оптимизации налогообложения и бюджетирования налоговых платежей</p>	<p><b>Знать:</b>  1. действующую нормативно-правовую базу расчёта налоговых показателей, характеризующих результаты деятельности хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;  2. нормативные правовые акты, регулирующие права и обязанности организации и</p>

				<p>государства в лице налоговых органов, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>1. рассчитывать на основе действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические последствия оптимизации налоговой нагрузки.</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>1. практическими методиками анализа налогового бремени</p>
--	--	--	--	---

## 1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.1 «Налоги и налогообложение» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока Б1 Дисциплины (модули) и является обязательной для изучения.

Дисциплина изучается на 3 курсе в 6 \_семестре по очной и 5 семестре очно-заочной формам обучения.

## 2. ОБЪЁМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость (объём) дисциплины составляет 3 зачётных единиц (ЗЕ), 108 академических часов.

Таблица 2.1

### Распределение объёма дисциплины по видам работ по очной форме обучения

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам
		4
<b>Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
в том числе		
Лекции (Л)	16	16
Семинары (С)	-	-
Практические занятия (ПЗ)	32	32
<b>Самостоятельная работа обучающихся</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
<b>Контроль самостоятельной работы (КСР)</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам
		4
<b>Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации, кол-во часов</b>		<b>Экзамен (36)</b>

Таблица 2.2

**Распределение объёма дисциплины по видам работ по очно-заочной форме обучения**

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам
		4
<b>Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
в том числе		
Лекции (Л)	8	8
Семинары (С)	-	-
Практические занятия (ПЗ)	16	16
<b>Самостоятельная работа обучающихся</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
<b>Контроль самостоятельной работы (КСР)</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации, кол-во часов</b>		<b>Экзамен (36)</b>

**5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ)**

**5.1. Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий**

Таблица 3.1

**Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий (очная форма обучения)**

п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоемкость дисциплины, час.			Форма текущего контроля	Код индикатора достижения
		Трудоемкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий	Самостоятельно		

<sup>1</sup> Формы текущего контроля успеваемости: курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.



1	2	3	Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)		Контроль самостоятельной работы (КСР)	9	10	компетенции
			всего	ПП	всего	ПП				
4	5	6	7	8	9	10	11	1 семестр		
	<b>Раздел 1. Основы и методология налогообложения в РФ. Налоговый контроль</b>	<b>19</b>	<b>4</b>		<b>8</b>		<b>1</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	
1	<b>Тема 1.</b> Основы и методология налогообложения	9	2		4			3	О, Т, Д	ИПК-2.1
2	<b>Тема 2.</b> Основы налогового законодательства Российской Федерации. Налоговый контроль.	10	2		4		1	3	О, Т, Д	ИПК-2.1
	<b>Раздел 2. Основные налоги и сборы</b>	<b>108</b>	<b>12</b>		<b>24</b>		<b>1</b>	<b>16</b>	<b>31</b>	
3	<b>Тема 3.</b> Федеральные налоги	16	4		8			4	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
4	<b>Тема 4.</b> Региональные и местные налоги	9	2		4			3	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
5	<b>Тема 5.</b> Специальные налоговые режимы	9	2		4			3	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
6	<b>Тема 6.</b> Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды	10	2		4		1	3	О, Т, Д, К	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоёмкость дисциплины, час.							Форма текущего контроля успеваемости <sup>1</sup> , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоёмкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Самостоятельная работа (ч)			
			Лекции (ч)	Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)		Контроль самостоятельной работы (КСР)				
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10
7	<b>Тема 7.</b> Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	9	2		4			3	О, Т, Д	ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3
	Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации	4	экзамен							
	Итого в семестре	144	16		32		2	22	36	
	Всего по дисциплине	144	16		32		2	22	36	

Таблица 3.2

Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий  
(очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоёмкость дисциплины, час.							Форма текущего контроля успеваемости <sup>2</sup> , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоёмкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Самостоятельная работа (ч)			
			Лекции (ч)	Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)		Контроль самостоятельной работы (КСР)				

<sup>2</sup> Формы текущего контроля успеваемости: курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.

			всего	П	всего	П					
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1 семестр											
	<b>Раздел 1. Основы и методология налогообложения в РФ. Налоговый контроль</b>	39	4		8		1	14	6		
1	<b>Тема 1.</b> Основы и методология налогообложения	13	1		2			7	О, Т, Д	<b>ИПК-2.1</b>	
2	<b>Тема 2.</b> Основы налогового законодательства Российской Федерации. Налоговый контроль.	13	1		2		1	7	О, Т, Д	<b>ИПК-2.1</b>	
	<b>Раздел 2. Основные налоги и сборы</b>	111	6		12		1	36	30		
3	<b>Тема 3.</b> Федеральные налоги	28	2		4			8	О, Т, Д	<b>ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3</b>	
4	<b>Тема 4.</b> Региональные и местные налоги	13	1		2			7	О, Т, Д	<b>ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3</b>	
5	<b>Тема 5.</b> Специальные налоговые режимы	13	1		2			7	О, Т, Д	<b>ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3</b>	
6	<b>Тема 6.</b> Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды	14	1		2		1	7	О, Т, Д, К	<b>ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3</b>	
7	<b>Тема 7.</b> Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	13	1		2			7	О, Т, Д	<b>ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3</b>	
	Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации	4	экзамен								
	Итого в семестре	144	8		12		2	50	36		
	Всего по дисциплине	144	8		12		2	50	36		

## 5.2. Содержание дисциплины и рекомендации по изучению тем

### Раздел 1. ОСНОВЫ И МЕТОДОЛОГИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РФ. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

#### Тема 1. ОСНОВЫ И МЕТОДОЛОГИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ). Функции налогов, принципы налогообложения. Классификация налогов.

Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества.

Субъекты налоговых отношений. Плательщики налогов и сборов, налоговые агенты, их права и обязанности. Налоговые органы, их функции, права и обязанности. Законодательство о налогах и сборах.

Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы.

#### Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

#### Задания практического занятия по теме.

*Цель задания:* изучение основ теории налогообложения.

*Задача теоретического аспекта* дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие современную налоговую систему

*Задача практического аспекта* дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего сферу налоговых отношений, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

*Содержание:*

#### 1. Основные понятия:

1. Определения налогов, сборов и страховых взносов.
2. Функции налогов.
3. Классификации налогов.
4. Элементы налогообложения.
5. Основные участники налоговых отношений.

#### 2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
- проверка письменных и устных докладов и сообщений;
- презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

#### 3 Задания для СР: Тема 1. Тексты, упражнения.

### **Задания для самостоятельной работы**

1. рассчитать налоговое бремя РФ за последние 5 лет. Исходные данные представить в виде таблицы. Сделать выводы.  
Справочно: данные для выполнения задания представлены на сайте ФНС России в разделе «Деятельность. Статистика и аналитика. Данные по формам статистической налоговой отчетности»;
2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
- 5 решение задач, обучающих тестов.

### **Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию**

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

## **Тема 2. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ.**

Налоговая система РФ и её структура. Направления налоговой политики на современном этапе. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Понятие, формы и виды налогового контроля.

Налоговая проверка как основная форма осуществления налогового контроля. Виды налоговых проверок и порядок их проведения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Виды налоговых правонарушений. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений

### **Практическое занятие**

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

*Цель задания:* изучение основ налогообложения.

*Задача теоретического аспекта* дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие права и обязанности налогоплательщиков

*Задача практического аспекта* дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего сферу налоговых отношений, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

*Содержание:*

1. *Основные понятия:*

Налоговый кодекс Российской Федерации. Налоговый контроль

2. *Практическая отработка:*

- организация дискуссии по теме занятия
  - проверка выполнения домашнего задания;
  - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
  - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. *Задания для СР:* Тема 2. Тексты, упражнения.

### **Задания для самостоятельной работы**

1. На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте структуру и динамику задолженности по налогам, сборам, страховым взносам в консолидированный бюджет РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.)
2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

### **Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию**

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

## Раздел 2. ОСНОВНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

### Тема 3. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**, его место и роль в налоговой системе РФ. Плательщики налога. Порядок освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база, порядок её определения. Момент определения налоговой базы.

Налоговые ставки, порядок их применения.

Налоговый период. Порядок исчисления налога.

Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок возмещения налога (зачёт, возврат).

**Акцизы** Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок её определения. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров.

Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате в бюджет. Сроки и порядок уплаты акцизов. Порядок возмещения налога (зачёт, возврат).

**Налог на прибыль** Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Расходы для целей налогообложения прибыли, их классификация и критерии признания. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе. Налоговая база, порядок её определения. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчётные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**. Плательщики налога на доходы физических лиц, налоговые агенты. Объект налогообложения. Состав доходов физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок её определения. Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.

Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные налоговые вычеты, их размер и порядок предоставления. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

#### Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

### Задания практического занятия по теме.

*Цель задания:* изучение порядка исчисления и уплаты федеральных налогов.

*Задача теоретического аспекта* дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие сущность налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль, налога на доходы физических лиц

*Задача практического аспекта* дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего порядок исчисления и уплаты налогов, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

*Содержание:*

#### 1. Основные понятия:

Добавленная стоимость. Доходы, расходы, прибыль. Порядок исчисления. Налоговые ставки, налоговый и отчетный период.

#### 2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
  - проверка выполнения домашнего задания;
  - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
  - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

#### 3. Задания для СР: Тема 3. Задачи, упражнения.

### **Задания для самостоятельной работы**

1. подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

### **Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию**

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к



которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

#### **Тема 4. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ**

Порядок установления и введения налога в действие региональных налогов. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами, субъектов РФ.

**Налог на имущество организаций.** Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база и порядок её определения. Налоговый и отчётный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления сумм авансовых платежей и сумм налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

**Транспортный налог.** Налогоплательщики и объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчётные периоды для налогоплательщиков-организаций. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок исчисления авансовых платежей организациями. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

**Налог на игорный бизнес** Игорный бизнес как вид предпринимательской деятельности. Основные понятия, связанные с игорным бизнесом (организатор игорного заведения, организатор тотализатора, азартная игра, игровой стол и т.д.). Налогоплательщики и объекты налогообложения.

Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки и порядок их установления. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

**Земельный налог** и его роль в формировании доходов местных бюджетов. Порядок установления и введения в действие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчётный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

**Налог на имущество физических лиц** и его роль в финансировании местных бюджетов. Порядок установления и введения в действие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.

**Торговый сбор:** плательщики, объект обложения, виды деятельности, в отношении которых устанавливается сбор; период обложения ставки сбора, порядок исчисления и уплаты

#### **Практическое занятие**

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

*Цель задания:* изучение порядка исчисления и уплаты региональных и местных налогов.

*Задача теоретического аспекта* дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие сущность региональных и местных налогов

*Задача практического аспекта* дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего порядок исчисления и уплаты налогов, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

*Содержание:*

1. *Основные понятия:*

Налоговая база. Объекты и субъекты налогообложения Порядок исчисления. Налоговые ставки, налоговый и отчётный период.

2. *Практическая отработка:*

- организация дискуссии по теме занятия
  - проверка выполнения домашнего задания;
  - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
  - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. *Задания для СР:* Тема 3. Задачи, упражнения.

### **Задания для самостоятельной работы**

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

### **Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию**

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к

которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

## **Тема 5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ**

Сущность системы **налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей**, условия и порядок перехода на неё. Налоги, не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Сущность **упрощенной системы налогообложения (УСН)** и налогоплательщики. Условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН. Объекты налогообложения. Налоговая база, состав и порядок учёта доходов и расходов. Налоговый период. Отчётный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.

Сущность **патентной системы налогообложения (ПСН)** и налогоплательщики. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН. Порядок и условия перехода на ПСН. Налоги, не уплачиваемые при применении ПСН. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Сущность, условия и порядок применения специального **налогового режима о разделе продукции**. Налогоплательщики. Виды налогов и сборов, заменяемые разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных

**Налог на профессиональный доход и налогоплательщики**. Условия и порядок перехода на НПД. Условия прекращения НПД. Налоги, не уплачиваемые при применении НПД. Объекты налогообложения. Налоговая база, состав и порядок учёта доходов и расходов. Налоговый период. Отчётный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога

### **Практическое занятие**

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

*Цель задания:* изучение порядка исчисления и уплаты региональных и местных налогов.

*Задача теоретического аспекта* дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие сущность региональных и местных налогов

*Задача практического аспекта* дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего порядок исчисления и уплаты налогов, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

*Содержание:*

*1. Основные понятия:*

Налоговая база. Объекты и субъекты налогообложения. Порядок исчисления. Налоговые ставки, налоговый и отчетный период.

*2. Практическая отработка:*

- организация дискуссии по теме занятия
  - проверка выполнения домашнего задания;
  - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
  - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.
- 3. Задания для СР:* Тема 5. Задачи, упражнения.

### **Задания для самостоятельной работы**

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

### **Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию**

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

## **Тема 6. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства. Категории плательщиков страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Суммы, неподлежащие обложению. Расчётный и отчётный периоды. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов различными категориями плательщиков.

### **Практическое занятие**

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

*Цель задания:* изучение порядка исчисления и уплаты страховых взносов.

*Задача теоретического аспекта* дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие сущность страховых взносов

*Задача практического аспекта* дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего порядок исчисления и уплаты взносов, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

*Содержание:*

1. *Основные понятия:*

Налоговая база. Объекты и субъекты налогообложения. Порядок исчисления. Налоговые ставки, налоговый и отчётный период.

2. *Практическая отработка:*

- организация дискуссии по теме занятия
  - проверка выполнения домашнего задания;
  - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
  - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. *Задания для СР:* Тема 6. Задачи, упражнения.

### **Задания для самостоятельной работы**

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

## **Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию**

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

## **Тема 7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА. НАЛОГИ И СБОРЫ В ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИИ**

Сущность и плательщики **государственной пошлины**. Объекты взимания государственной пошлины. Размеры государственной пошлины, их дифференциация.

Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

**Платежи за природные ресурсы** (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Виды платежей за природные ресурсы.

**Налог на добычу полезных ископаемых**: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет налога. Сроки уплаты налога.

**Водный налог**: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

**Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов**: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки уплаты.

### **Практическое занятие**

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

*Цель задания:* изучение порядка исчисления и уплаты страховых взносов.

*Задача теоретического аспекта* дисциплины – знать основные нормативные и правовые документы, определяющие сущность страховых взносов

*Задача практического аспекта* дисциплины – умение ориентироваться в системе законодательства, регламентирующего порядок исчисления и уплаты взносов, использовать правовые нормы в профессиональной деятельности.

*Содержание:*

*1. Основные понятия:*

Налоговая база. Объекты и субъекты налогообложения Порядок исчисления. Налоговые ставки, налоговый и отчетный период.

*2. Практическая отработка:*

- организация дискуссии по теме занятия
  - проверка выполнения домашнего задания;
  - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
  - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

*3. Задания для СР:* Тема 7. Задачи, упражнения.

### **Задания для самостоятельной работы**

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

### **Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию**

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развернутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдается тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

## **6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

1. Положение об организации и проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.
2. Положение о балльной системе оценки успеваемости обучающихся АНО ВО «КИТ Университет».
3. Руководство по оформлению рукописных учебных и научных работ, рукописей печатных изданий АНО ВО «КИТ Университет».
4. Методические указания по выполнению контрольных работ.
5. Положение о самостоятельной работе обучающихся в изданиях АНО ВО «КИТ Университет».
6. Презентационный материал.

## **7. МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

### **7.1. Показатели, критерии и шкалы оценивания компетенций**

Оценка результатов обучения и уровня сформированности компетенций проводится в ходе мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации с использованием фондов оценочных средств и с применением балльной системы оценки успеваемости обучающихся.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом университета.

Контроль самостоятельной работы (КСР) – вид контактной внеаудиторной работы обучающихся по образовательной программе. КСР по очной и очно-заочной формам обучения осуществляется преподавателем в форме тестирования по изученным темам.

Оценка КСР выставляется по пятибалльной шкале оценивания и может учитываться при аттестации обучающихся по дисциплине в период зачетно-экзаменационной сессии.

Таблица 4.1

Соотношение показателей и критериев оценивания компетенций  
со шкалой оценивания  
(форма промежуточной аттестации – экзамен)

Код оценивае	Индикатор	Показатель оценивания	Шкалы оценивания уровня сформированности компетенций/элементов компетенций
--------------	-----------	-----------------------	--



мой компетенции	достижения компетенций	<i>Что делает обучающийся (какие действия способен выполнить), подтверждая освоения компетенции</i>	Уровни освоения	Критерии оценивания (как с каким качеством) выполняется действие	Оценка	Баллы
<b>ПК-3</b>	<b>ПК-3.1</b>	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;</li> <li>2. экономическую сущность налогов;</li> <li>3. принципы построения и элементы налоговых систем.</li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике;</li> <li>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.</li> </ol> <p><b>Владеть:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в</li> </ol>	<b>Высокий</b>	<p>Показывает полные и глубокие знания, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p><b>Умеет</b> применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p><b>Владеет</b> навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>	<b>отлично</b>	90-100 баллов

		профессиональной деятельности..				
		<p><b>Знать:</b>  4. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;  5. экономическую сущность налогов;  6. принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p><b>Уметь:</b>  1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике;  2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.</p> <p><b>Владеть:</b>  навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности.</p> .	<b>Повышенный</b>	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p><b>Умеет</b> применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p><b>Владет</b> навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>	<b>хорошо</b>	70-89 баллов

		<p><b>Знать:</b> 7. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения; 8. экономическую сущность налогов; 9. принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p><b>Уметь:</b> 1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике; 2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.</p> <p><b>Владеть:</b> навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности.</p>	<p><b>Пороговые</b> <b>й</b></p>	<p>Показывает достаточные, но не глубокие <b>знания</b>, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы</p> <p>В <b>умении</b> решения практических задач возникают затруднения</p> <p>Показывает слабые <b>навыки</b>, необходимые для профессиональной деятельности</p>	<p><b>удовлет</b> <b>воритель</b> <b>но</b></p>	<p>60-69 баллов</p>
		<p><b>Знать:</b> 10. правовые и</p>	<p><b>Не</b> <b>сформиро</b> <b>ваны</b></p>	<p>Показывает недостаточные <b>знания</b>, не способен аргументированно и</p>	<p><b>неудовле</b> <b>творител</b> <b>ьно</b></p>	<p>менее 60 баллов</p>

		<p>нормативные документы в области налогов и налогообложения;</p> <p>11. экономическую сущность налогов;</p> <p>12. принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации.</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности.</p>		<p>последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p> <p>Не умеет решать практические задачи</p> <p>Отсутствие <b>навыков,</b> необходимых для профессиональной деятельности</p>		
	<b>ПК-3.2</b>	<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-</p>	<b>Высокий</b>	<p>Показывает полные и глубокие знания, логично и аргументированно отвечает на все</p>	<b>отлично</b>	90-100 баллов

	<p>правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. практически навыками применения типовых</p>		<p>вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p><b>Умеет</b> применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p><b>Владеет</b> навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>		
--	--	--	--	--	--

		<p>методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>				
		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-</p>	<p><b>Повышенный</b></p>	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p><b>Умеет</b> применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p><b>Владеет</b> навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>	<p><b>хорошо</b></p>	<p>70-89 баллов</p>

		<p>правовой базы экономические и социально- экономические показатели, характеризую- щие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов. Владеть: 1. практически всеми навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально- экономических показателей, характеризую- щих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>				
		<p>Знать: 1. действую- щую нормативно- правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально- экономических показателей, характеризую- щих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов; 2. нормативные</p>	<b>Порог и</b>	<p>Показывает достаточные, но не глубокие <b>знания</b>, при ответе не допускает грубых ошибок или про- тиворечий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргу- ментацией и выводами. Для получения правиль- ного ответа требуется уточняющие вопросы В <b>умении</b> решения практических задач возникают за- труднения Показывает слабые <b>навыки</b>, необходимые для профессиональной</p>	<b>удовлет воритель но</b>	60-69 баллов

		<p>правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. практически навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>		<p>деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-</p>	<p><b>Не сформированы</b></p>	<p>Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно</p>	<p><b>неудовлетворительно</b></p>	<p>менее 60 баллов</p>



	<p>правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. практически навыками применения типовых</p>		<p>излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p> <p>Не умеет решать практические задачи</p> <p>Отсутствие <b>навыков</b>, необходимых для профессиональной деятельности</p>		
--	--	--	---	--	--

		<p>методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>				
	<b>ПК-3.3</b>	<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. методикой расчёта показателей, необходимых для составления</p>	<b>Высокий</b>	<p>Показывает полные и глубокие <b>знания</b>, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p><b>Умеет</b> применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p><b>Владеет</b> навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>	<b>отлично</b>	90-100 баллов

		экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов.				
		<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. методикой расчёта показателей, необходимых для составления</p>	<b>Повышенный</b>	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p><b>Умеет</b> применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p><b>Владеет</b> навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>	<b>хорошо</b>	70-89 баллов

	экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов.				
	<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. методикой расчёта показателей, необходимых для составления</p>	<b>Пороговы й</b>	Показывает достаточные, но не глубокие <b>знания</b> , при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы В <b>умении</b> решения практических задач возникают затруднения Показывает слабые <b>навыки</b> , необходимые для профессиональной деятельности	<b>удовлет воритель но</b>	60-69 баллов

		экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов.				
		Знать: 1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов. Уметь: 1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов. Владеть: 1. методикой расчёта показателей, необходимых для составления	<b>Не сформированы</b>	Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом Не умеет решать практические задачи Отсутствие навыков, необходимых для профессиональной деятельности	<b>неудовлетворительно</b>	менее 60 баллов

		экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов.				
<b>ПК-6</b>	<b>ПК-6.1</b>	<p>Знать:</p> <p>правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;</p> <p>экономическую сущность налогов;</p> <p>принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. использовать знания в области сущности налогов на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации для оптимизации налогообложения организации.</p> <p>Владеть:</p>	<b>Высокий</b>	<p>Показывает полные и глубокие <b>знания</b>, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p><b>Умеет</b> применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p><b>Владеет</b> навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>	<b>отлично</b>	90-100 баллов

		навыками расчётов налоговой нагрузки предприятия..				
		<p>Знать: правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. использовать знания в области сущности налогов на практике;</li> <li>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации для оптимизации налогообложения организации.</li> </ol> <p>Владеть: навыками расчётов налоговой нагрузки предприятия..</p>	<b>Повышенный</b>	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p><b>Умеет</b> применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p><b>Владеет</b> навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>	<b>хорошо</b>	70-89 баллов
		<p>Знать: правовые и нормативные</p>	<b>Пороговый</b>	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не</p>	<b>удовлетворительно</b>	60-69 баллов

		<p>документы в области налогов и налогообложения; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем. Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. использовать знания в области сущности налогов на практике;</li> <li>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации для оптимизации налогообложения организации.</li> </ol> <p>Владеть:</p> <p>навыками расчётов налоговой нагрузки предприятия..</p>		<p>допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы В <b>умении</b> решения практических задач возникают затруднения Показывает слабые <b>навыки</b>, необходимые для профессиональной деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения; экономическую сущность налогов;</p>	<p><b>Не сформированы</b></p>	<p>Показывает недостаточные <b>знания</b>, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p>	<p><b>неудовлетворительно</b></p>	<p>менее 60 баллов</p>



		<p>принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. использовать знания в области сущности налогов на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации для оптимизации налогообложения организации.</p> <p>Владеть: навыками расчётов налоговой нагрузки предприятия..</p>		<p>Не умеет решать практические задачи</p> <p>Отсутствие <b>навыков</b>, необходимых для профессиональной деятельности</p>		
	<b>ПК-6.2</b>	<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу расчёта налоговых показателей, характеризующих результаты деятельности хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты,</p>	<b>Высокий</b>	<p>Показывает полные и глубокие <b>знания</b>, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p><b>Умеет</b> применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p>	<b>отлично</b>	90-100 баллов

	<p>регулирующие права и обязанности организации и государства в лице налоговых органов, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. рассчитывать на основе действующей норматив-но-правовой базы экономические и социально-экономические последствия и риски оптимизации налоговой нагрузки.</li> </ol> <p>Владеть:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. практически методами анализа налогового бремени</li> </ol>		<p><b>Владеет</b> навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>		
	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. действующую нормативно-правовую базу расчёта налоговых показателей, характеризующих результаты деятельности хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</li> <li>2. нормативные правовые акты, регулирующие права и</li> </ol>	<p><b>Повышенный</b></p>	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p><b>Умеет</b> применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p><b>Владеет</b> навыками,</p>	<p><b>хорошо</b></p>	<p>70-89 баллов</p>

	<p>обязанности организации и государства в лице налоговых органов, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. рассчитывать на основе действующей норматив-но-правовой базы экономические и социально-экономические последствия и риски оптимизации налоговой нагрузки.</li> </ol> <p>Владеть:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. практически методами анализа налогового бремени</li> </ol>		<p>необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>		
	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. действующую нормативно-правовую базу расчёта налоговых показателей, характеризующих результаты деятельности хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</li> <li>2. нормативные правовые акты, регулирующие права и обязанности организации и</li> </ol>	<p><b>Пороговы й</b></p>	<p>Показывает достаточные, но не глубокие <b>знания</b>, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы</p> <p><b>В умении</b> решения практических задач возникают затруднения</p> <p>Показывает слабые <b>навыки</b>, необходимые для профессиональной деятельности</p>	<p><b>удовлет воритель но</b></p>	<p>60-69 баллов</p>

		<p>государства в лице налоговых органов, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе действующей норматив-но-правовой базы экономические и социально-экономические последствия и риски оптимизации налоговой нагрузки.</p> <p>Владеть:</p> <p>1. практически методами анализа налогового бремени</p>				
		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу расчёта налоговых показателей, характеризующих результаты деятельности хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие права и обязанности организации и государства в лице</p>	<p><b>Не сформированы</b></p>	<p>Показывает недостаточные <b>знания</b>, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p> <p>Не <b>умеет</b> решать практические задачи</p> <p>Отсутствие <b>навыков</b>, необходимых для профессиональной деятельности</p>	<p><b>неудовлетворительно</b></p>	<p>менее 60 баллов</p>

		<p>налоговых органов, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. рассчитывать на основе действующей норматив-но-правовой базы экономические и социально-экономические последствия и риски оптимизации налоговой нагрузки.</li> </ol> <p>Владеть:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. практически методами анализа налогового бремени</li> </ol>				
--	--	---	--	--	--	--

## **7.2. Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену /зачёту**

### **Раздел 1. ОСНОВЫ И МЕТОДОЛОГИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РФ. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

#### **Тема 1. Основы и методология налогообложения**

1. Сущностные признаки налогов.
2. В чем состоит отличие налога от сбора и взноса?
3. Основная функция налогов считается основной.
4. Кто сформулировал классические принципы налогообложения?
5. Сущность принципа справедливости налогообложения.
6. Классификация налоги?
7. Каковы особенности структуры системы налогов и сборов РФ?
8. Элементы налогообложения.

#### **Тема 2. Основы налогового законодательства Российской Федерации. Налоговый контроль.**

1. Формы налогового контроля.
2. Виды проверок, проводимых налоговыми органами.
3. В чем состоят различия между видами налоговых проверок?

4. Обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

## **Раздел 2. ОСНОВНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**

### **Тема 3. Федеральные налоги**

1. Сущность косвенного налогообложения
2. Плательщики НДС?
3. Что относится к объектам налогообложения налогом на добавленную стоимость.
4. Подакцизные товары
5. Операции с подакцизными товарами являющиеся объектом налогообложения акцизами.
6. Налогоплательщики налога на прибыль организаций?
7. Прибылью в целях исчисления налога на прибыль организаций и её отличие от бухгалтерской прибыли
8. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли.
9. Налогоплательщиками НДФЛ?
10. Состав доходов, полученных от источников в РФ для целей налогообложения налогом на доходы физических лиц.
11. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению?
12. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ по доходам, облагаемым по ставке 13%.

### **Тема 4. Региональные и местные налоги**

1. Объекты налогообложения налогом на имущество организаций.
2. По каким объектам имущества налоговая база определяется как кадастровая стоимость?
3. Порядок расчёта величины авансового платежа по налогу на имущество организаций.
4. Объект налогообложения транспортным налогом.
5. Налоговая база по транспортному налогу?
6. Порядок уплаты транспортный налог физическими лицами
7. Объект налогообложения игорного бизнеса
8. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес?
9. Налоговая база по земельному налогу?
10. Налоговые льготы по земельному налогу
11. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц.
12. Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц.
13. Кто является плательщиков торгового сбора?
14. Порядок исчисления торгового сбора.

### **Тема 5. Специальные налоговые режимы**

1. Охарактеризуйте сущность, значение, основные условия применения УСН.
2. Раскройте особенности определения налоговой базы по УСН при объекте налогообложения - доходы.
3. Раскройте особенности определения налоговой базы по УСН при объекте налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов

4. Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога?
5. Охарактеризуйте сельскохозяйственных товаропроизводителей
6. Какие налогоплательщики обладают правом применения ПСН?
7. Охарактеризуйте виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН.
8. Как определяется налоговая база при применении ПСН?
9. Порядок и условия начала и прекращения применения налога на профессиональный доход

#### **Тема 6. Страховые взносы**

1. Изменение структуры страховых взносов во внебюджетные фонды в период реформы 1992—2019 гг.
2. Выплаты, не подлежащие обложению взносами в социальные фонды.
3. Страховые тарифы взносов в ФСС РФ и ФОМС для лиц, не осуществляющих в 2019 г. выплаты физическим лицам.
4. Порядок отчётности в социальные фонды для лиц, осуществляющих выплаты физическим лицам.

#### **Тема 7. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании**

1. Содержание понятия «государственная пошлина».
2. Плательщики государственной пошлины?
3. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения НДС.
4. Система платежей за пользование недрами.
5. Состав платежей за пользование лесными фондами.
6. Особенности уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
7. Особенности исчисления и уплаты налога на дополнительный доход от добычи объектов углеводородного сырья.
8. Объекты обложения водным налогом. Плательщики водного налога.
9. Особенности исчисления налоговой базы по водному налогу.

### **7.3. Примерные практические (ситуационные) задания**

#### **Практическое задание. Вариант 1. Задачи**

##### **Задача 1.**

Налоговый агент-организация не удержал налог у налогоплательщика-работника. В течение одного месяца организацией об этом не было сообщено в налоговый орган по месту учёта. Какую ответственность несёт налоговый агент в данной ситуации?

##### **Задача 2.**

Организация имела основания для применения налоговой льготы по НДС, но фактически льгота не применялась. Какую ответственность несёт организация?

##### **Задача 3.**

Физическое лицо, находившееся на территории РФ в 2020 г. 173 дня, получает доход из источника в Российской Федерации. Является ли физическое лицо налоговым резидентом Российской Федерации и почему?

#### **Задача 4.**

Налоговым органом было обнаружено налоговое правонарушение и составлен акт 29 сентября 2020 г. В какие сроки налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции?

#### **Задача 5**

Выручка от реализации товаров (без учёта НДС) оптовой торговой организации составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 200 млн руб.;
- б) товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 млн руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 170 млн руб.;
- б) товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесённые на издержки обращения (включая НДС) — 9 млн руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

#### **Задача 6**

ООО «Центр» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения на 2019 г. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 80 000 руб. с учётом НДС. В декабре 2018 г. организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь 2018 г. и сумму арендной платы, которую следует перечислить департаменту.

#### **Задача 7**

Завод «Столица» за налоговый период произвёл и реализовал в торговую сеть:

- водку «Столичная» крепостью 40° - 30 000 бутылок по 0,5 л;
- ликёр «Сливочный» крепостью 23° - 20 000 бутылок по 0,5 л;
- вина натуральные - 10 000 бутылок по 0,75 л.

Определите сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период.

#### **Задача 8**

Организация «Ландыш» за налоговый период реализовала продукцию на сумму 500 000 руб. (без НДС). Оплачено продукции потребителями на сумму 300 000 руб. (без НДС). Расходы на произведённую продукцию составили 200 000 руб., из них фактически оплачены - 150 000 руб. Остаток не перенесённого убытка на начало налогового периода составил 50 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, перечисляемую в бюджет за налоговый период, если организация применяет:

- а) кассовый метод;
- б) метод начисления.



### **Задача 9**

За первое полугодие текущего года организация «Техносила» выполнила работы на сумму 50 000 000 руб. (без НДС). В июне организация получила безвозмездно от своих партнёров инструменты стоимостью 300 000 руб. Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, составили 20 000 000 руб., из них расходы на оплату труда - 6 400 000 руб. Кроме того, в мае организация «Техносила» принимала иностранную делегацию для заключения договора и понесла расходы в сумме 100 000 руб.

Вычислите налог на прибыль за отчётный период.

### **Задача 10.**

Гражданину Иванову И. И. в январе 2019 г. выплачена заработная плата в размере 40 000 руб., премия по итогам 2018 г. в размере 30 000 руб., а также материальная помощь в размере 50 000 руб. в связи с рождением ребёнка. Гражданин имеет двух детей: в возрасте 14 лет и 1 месяца.

Необходимо исчислить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в январе 2019 г., и сумму выплаченной заработной платы.

### **Задача 11**

У гражданина Петрова И. П. дочь в возрасте 19 лет и сын в возрасте 15 лет. В 2018 г. доходы Петрова И. П. составили:

- 600 000 руб. в виде заработной платы по основному месту работы (50 000 руб. ежемесячно);
- 300 000 руб. от продажи автомобиля, купленного в 2013 г.

За обучение своей дочери в высшем учебном заведении, имеющем лицензию, в октябре 2018 г. он заплатил 65 000 руб. в январе 2019 г. - 85 000 руб.

Других доходов налогоплательщик в 2018 г. не получал. С доходов налогоплательщика в 2018 г. удержан налог в соответствии с гл. 23 ГК по месту его работы как с резидента РФ. По окончании 2018 г. налогоплательщик подал в налоговую инспекцию декларацию и заявление на получение социального налогового вычета в части расходов на обучение дочери.

Определите:

- 1) сумму налога, удержанного у налогоплательщика по месту работы;
- 2) размер налогового вычета, принимаемого в уменьшение налоговой базы в связи с расходами на обучение дочери;
- 3) сумму налога на доходы, подлежащего уплате по окончании 2018 г.;
- 4) суммы налога к возврату в связи с предоставлением социального налогового вычета.

Какие документы должны быть приложены к налоговой декларации?

### **Задача 12**

Гражданин Петров С. А. владеет снегоходом, зарегистрированным на его имя в октябре 2014 г. в Московской области. Мощность двигателя снегохода — 120 л. с. 17 ноября 2019 г. Петров приобрёл легковой автомобиль с мощностью двигателя 249 л. с., год выпуска — 2017, стоимость — 7 300 000 руб.

Необходимо вычислить сумму транспортного налога, которую Петров должен заплатить по окончании налогового периода 2019 г., и определить сроки оплаты.

### **Задача 13**

Предприятие игорного бизнеса, расположенного на территории Алтайского края («Сибирская монета»), имеющего разрешение на организацию игорного дела в специальных зонах, на 1 сентября 2018 г. имело 10 игровых автоматов, шесть бильярдных столов и три теннисных стола. 9 сентября того же года один игровой автомат выбыл, а 20 сентября было установлено ещё три бильярдных стола.

Необходимо рассчитать сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение, если ставка налога, установленного на данной территории:

— на один игровой стол — 125 000 руб.;

— один игровой автомат — 7500 руб.

### **Задача 14**

Квартира, расположенная в жилом доме на территории г. Костромы, находится в общей совместной собственности четырёх человек без выделения долей. Общая площадь квартиры 72 м<sup>2</sup>. Кадастровая стоимость квартиры — 3 800 000 руб. Налоговая ставка, установленная в соответствии с Законом от 29 октября 2015 г. № 18-6-ЗКО «Об установлении единой даты начала применения на территории Костромской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения», для жилых помещений суммарной кадастровой стоимостью в пределах от 2001 до 4000 тыс. руб., составляет 0,15 %.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц.

### **Задача 15**

Индивидуальный предприниматель с 21 мая 2018 г. имеет в собственности и использует в предпринимательской деятельности два земельных участка следующей кадастровой стоимостью по данным на 1 января 2020 г.:

— участок свободного назначения — 10 000 000 руб.;

— участок сельскохозяйственного назначения — 20 000 000 руб.

Нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования налоговые ставки установлены в максимально возможных значениях.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода 2020 г.

### **Задача 16**

Для производственного предприятия установлен лимит забора воды для технологических нужд — 6000 м<sup>3</sup> в месяц. Фактический объём воды, забранный из водного объекта, — 10 000 м<sup>3</sup> ежемесячно. Предприятие расположено в Волго-Вятском экономическом районе и осуществляет забор воды из реки Волги.

Необходимо определить сумму водного налога за налоговый период (I квартал 2021 г.).

### **Задача 17**

Работнику организации Иванову П. И., 1970 года рождения, в январе 2021 г. выдана заработная плата в размере 40 000 руб., оказана материальная помощь в связи со смертью отца в размере 20 000 руб., выплачена премия из специального фонда целевых поступлений в размере 5000 руб., а также премия по итогам IV квартала 2020 г. в размере 10000 руб.

Кроме того, в соответствии с гражданско-правовым договором возмездного оказания услуг ему было выплачено 20 000 руб.

Необходимо определить базу обложения взносами в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и суммы начисленных страховых взносов в эти фонды за январь 2021 г.

### **Задача 18**

Организация, применяющая упрощённую систему налогообложения, в течение отчётных периодов уплатила авансовые платежи в размере 106 000 руб.

Результаты деятельности организации за налоговый период таковы.

Организация отгрузила продукции на 10 000 000 руб. На расчётный счёт организации поступили денежные средства от покупателей — 9 400 000 руб.

Организация сдаёт в аренду имущество, от арендаторов на расчётный счёт получено 50 000 руб.

Получено 10 000 руб. в виде признанных должником пеней за нарушение договорных обязательств.

Получен кредит в размере 5 000 000 руб., уплачены проценты банку — 100 000 руб.

Приобретены основные средства на сумму 5 400 000 руб. (включая НДС), из них оплачены — 4 200 000 руб.

Поступили материалы от поставщика на сумму 240 000 руб. (включая НДС), из них оплачено 50 % стоимости материалов, 40 % материалов отпущено в производство.

Понесены расходы на юридические услуги, оплаченные в полном объёме — 100 000 руб.

Расходы на оплату труда составили 3 000 000 руб.

Расходы на уплату страховых взносов — 906 000 руб.

Указанные суммы уплачены.

Все понесённые расходы являются обоснованными и документально подтверждёнными.

Необходимо исчислить единый налог по итогам налогового периода при двух вариантах объекта налогообложения. Сравнить варианты и сделать вывод.

### **Практическое задание. Вариант 2. Тест**

- 1) Сущность налога — это:

изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;  
изъятие государством в пользу общества определенной доли валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;  
изъятие государством в пользу общества определенной доли добавленной стоимости;  
изъятие государством в пользу общества определенной доли дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2) Налог — это:

- а) а. обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) б. обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) в. обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) г. обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

3) Сбор — это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц. уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц. уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

4) Налоговыми агентами признаются:

- а) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ;
- б) организации, на которых возложены обязанности по исчислению и удержанию у налогоплательщика налогов;
- в) лица, на которых возложены обязанности по удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, на которых возложены обязанности по исчислению и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

5) Объектами налогообложения признаются:

- а) любые обстоятельства, имеющие стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
  - б) любые обстоятельства, имеющие стоимостную характеристику, относящиеся к имуществу, за исключением имущественных прав;
  - в) любые обстоятельства, имеющие стоимостную характеристику и относящиеся к имуществу в соответствии с ГК РФ, за исключением имущественных прав;
  - г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.
- 6) Налоговая база — это:
- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
  - б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
  - в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, определяемая по правилам бухгалтерского учёта;
  - г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящаяся только на территории РФ.
- 7) Налоговая ставка — это:
- а) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы, определяемой только в денежном выражении;
  - б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
  - в) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы, подлежащая уплате за календарный год;
  - г) размер налога на единицу налоговой базы, подлежащий уплате за календарный месяц.
- 8) Сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов определяются:
- а) календарной датой;
  - б) истечением периода времени, но не более одной года;
  - в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
  - г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти, в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.
- 9) Принципы налогообложения, сформулированных Адамом Смитом, является:
- а) принцип удобства;
  - б) принцип срочности;
  - в) принцип справедливости;
  - г) принцип эластичности
  - д) принцип достаточности.

- 10) Сущность принципа удобства состоит в том, что:
- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для налогоплательщиков;
  - б) система налогообложения должна быть рациональна;
  - в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
  - г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.
- 11) Недоимка — это:
- а) сумма налога, сбора, не исчисленная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
  - б) сумма налога или сбора, которая не уплачена в бюджетную систему РФ до окончания календарного года;
  - в) сумма налога, сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
  - г) сумма налога или сбора, не удержанная у налогоплательщика в установленный законодательством о налогах и сборах срок.
- 12) Реализацией товаров, работ, услуг для целей налогообложения признается:
- а) передача на возмездной и безвозмездной основе товаров, работ, услуг от одного лица другому, кроме взаимозависимых лиц;
  - б) передача товаров, работ, услуг от одного лица другому на территории РФ;
  - в) передача на возмездной (в ряде случаев безвозмездной) основе права собственности на товары, работы, услуги одним лицом другому лицу;
  - г) передача на возмездной или безвозмездной основе права собственности на товары, работы, услуги для удовлетворения потребностей только другой организации.
- 13) Признается реализацией товаров, работ, услуг
- а) их передача на безвозмездной основе;
  - б) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
  - в) передача товаров для собственного потребления;
  - г) передача основных средств правопреемнику при реорганизации юридического лица.
- 14) Доходом признается экономическая выгода, выраженная:
- а) только в денежной форме и определяемая в соответствии с налоговым учётом;
  - б) в денежной или натуральной форме, определяемая поданным бухгалтерского учёта;
  - в) в денежной или натуральной форме, определяемая поданным бухгалтерского учёта для резидентов РФ
  - г) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с

положениями НК РФ.

15) Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- в) как цена, указанная сторонами сделки, но не ниже средневзвешенной цены, рассчитанной исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- г) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством.

16) Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

- а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях;
- б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;
- в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории РФ;
- г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта РФ.

17) Уплата налога производится:

- а) в денежном и натуральном выражении;
- б) в наличной и безналичной денежной форме;
- в) в денежном выражении и ценными бумагами;
- г) в наличной и безналичной форме в зависимости от вида налога.

18) Налоговый период - это:

- а) а) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- б) б) календарный год, квартал, месяц, декада;
- в) в) любой период времени применительно к отдельным налогам:
  - г) г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учётной политикой организации.

19) Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один на\_торговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

20) К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;

- в) налог на имущество организаций;
  - г) налог на добавленную стоимость.
- 21) К федеральным налогам относятся:
- а) налог на имущество физических лиц;
  - б) налог на прибыль организаций;
  - в) транспортный налог;
  - г) земельный налог.
- 22) К местным налогам относятся:
- а) земельный налог;
  - б) налог на добычу полезных ископаемых;
  - в) водный налог,
  - г) налог на доходы физических лиц.
- 23) К специальным налоговым режимам относятся:
- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
  - б) упрощённая система налогообложения;
  - в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
  - г) создание оффшорных зон.
- 24) Законодательство о налогах и сборах состоит из:
- а) приказов, методических рекомендаций, писем Федеральной налоговой службы;
  - б) Постановлений и инструкций Федеральной налоговой и таможенной службы;
  - в) НК РФ и федеральных законов;
  - г) НК РФ, приказов ФНС России и ТС России.
- 25) Местом нахождения обособленного подразделения организации признается:
- а) место осуществления деятельности обособленным подразделением;
  - б) юридический адрес организации;
  - в) место постановки на учёт обособленного подразделения;
  - г) место фактического нахождения головного офиса организации.
- 26) Обязанность по уплате налога, сбора, страховых взносов прекращается:
- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
  - б) с уплатой налога (сбора);
  - в) со смертью учредителя организации;
  - г) с подачей заявления о реорганизации организации.
- 27) Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:
- а) списания банком денежных средств с расчётного счёта налогоплательщика;
  - б) предъявления в банк поручения на перечисление в бюджет денежных средств при наличии достаточного денежного остатка на



счёте налогоплательщика;

- в) предъявления в банк поручения на перечисление в бюджет денежных средств и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
- г) предъявления в банк поручения на перечисление в бюджет денежных средств независимо от величины остатка денежных средств на счёте налогоплательщика.

28) Если организация создана в период с 1 по 31 декабря, первым налоговым периодом для неё является период:

- а) со дня создания до конца календарного года:
  - б) с 1 января года, следующего за годом создания, по 31 декабря этого календарного года;
  - в) со дня создания по 31 декабря календарного года, следующего за годом создания;
  - г) со дня создания по дату окончания первого отчётного периода.

29) Процентная ставка пени для физических лиц, в том числе и индивидуальных предпринимателей, принимается равной 1/300 ставки рефинансирования Банка России, действующей:

- а) в периоде существования недоимки, но не более 0,01 % в день;
- б) в периоде существования недоимки;
- в) на день погашения недоимки;
- г) на день возникновения недоимки.

30) Налогоплательщиками НДС не признаются:

- а) организации, независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организаций;
- г) лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза.

31) Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

предоставляется, если:

- а) сумма выручки за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- в) сумма выручки без учёта НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.;

г) сумма выручки без учёта НДС за квартал не превысила 2 млн. руб.

32) К объектам налогообложения относится:

- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
- б) реализация товаров (работ, услуг) как на территории РФ, так и за её пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе передача на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- г) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ. операции по реализации земельных участков, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

33) Перечень товаров (работ, услуг), реализация которых не подлежит налогообложению НДС, является:

- а) единым по всей территории РФ;
- б) единым по всей территории РФ, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных регионов;
- в) устанавливается по каждому экономическому району РФ по согласованию с Федеральной налоговой службой;
- г) устанавливается по каждому субъекту РФ по согласованию с Федеральной налоговой службой.

34) При применении налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется:

- а) суммарно по всем операциям и применяется среднеарифметическая ставка;
- б) суммарно по всем операциям или отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг) в зависимости от отражения в учётной политике;
- в) отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам;
- г) суммарно по всем операциям или отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг) по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учёт налогоплательщика.

35) При определении налоговой базы выручка, полученная в иностранной валюте, пересчитывается:

- а) в рубли по курсу Банка России на дату отгрузки товара (работ, услуг);
- б) в рубли по курсу Банка России на дату поступления оплаты за реализацию

- товаров (работ, услуг);
- в) в рубли по курсу Банка России на дату момента определения налоговой базы по конкретной операции;
  - г) в рубли по курсу Банка России на дату момента определения налоговой базы по конкретной операции, за исключением операций, облагаемых по ставке 0%.

36) В НК РФ установлены следующие ставки НДС:

- а) 0%, 10%, 17%;
- б) 0%, 8%, 18%;
- в) 0%, 10%, 23%;
- г) 0%, 10%, 20%

37) При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 20%. НДС исчисляется:

- а) По ставкам 10 и 20% при ведении отдельного учёта операций, облагаемых по ставкам 10 и 20%;
- б) по средней расчётной ставке;
- в) при отсутствии отдельного учёта по ставке 10%;
- г) при отсутствии отдельного учёта — по расчётной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учёта по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

38) Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров;
- г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

39) Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является:

- а) только календарный месяц;
- б) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
- в) только квартал;
- г) календарный год.

40) Счёт-фактура является документом, служащим (основанием):

- а) для принятия покупателем предъявленных продавцом сумм НДС к вычету;
- б) для определения налоговой базы;
- в) для установления правомерности совершенной операции;
- г) для получения информации о продавце товара (работ, услуг).

41) Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как общая сумма налога:

- а) уменьшенная на сумму налоговых вычетов и увеличенная на сумму налога восстановленного;
- б) уменьшенная на сумму налоговых вычетов;
- в) увеличенная на сумму налога восстановленного;
- а) исчисленного от реализации товаров, работ, услуг

42) Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, осуществляющие операции с подакцизными товарами;
- б) только организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции с подакцизными товарами;
- в) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Евразийского экономического союза,

43) Налоговая база при реализации подакцизных товаров, в отношении которых установлены твёрдые налоговые ставки, определяется как:

- а) объём реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении;
- б) объём произведённых подакцизных товаров в натуральном выражении;
- в) объём произведённых подакцизных товаров, увеличенный на остатки этих товаров на складе на начало налогового периода, в натуральном выражении;
- г) объём реализованных (переданных) подакцизных товаров, увеличенный на остатки этих товаров на складе на начало налогового периода, в натуральном выражении.

44) Налоговым периодом по акцизам признается:

- а) год;
- б) квартал;
- в) месяц;
- г) месяц, квартал, год в зависимости от объёмов реализации подакцизных товаров.

45) Налогообложение подакцизных товаров осуществляется по следующим видам налоговых ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) специфические и комбинированные;

г) адвалорные, специфические и комбинированные.

46) Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

- а) российские и иностранные организации, ответственные участники консолидированной группы налогоплательщиков;
- б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчётный счёт и самостоятельный баланс;
- в) российские и иностранные организации, получающие доходы как на территории РФ, так и за её пределами;
- г) российские организации, получающие доходы на территории РФ, ответственные участники консолидированной группы налогоплательщиков.

47) Налоговыми резидентами РФ признаются:

- а) российские организации, иностранные организации в соответствии с международным договором или местом управления которыми является РФ;
- б) российские организации или иностранные организации, имеющие на территории России обособленные подразделения, расчётный счёт и самостоятельный баланс;
- в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность на территории РФ;
- г) российские организации или иностранные организации, получающие доходы от деятельности как на территории РФ, так и за её пределами.

48) Налоговой базой для целей налогообложения признаются:

- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- б) доходы российских и иностранных организаций;
- в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
- г) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за её пределами.

49) В состав внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли включаются:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) доход прошлых лет, выявленный в отчётном (налоговом) периоде;
- в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту, оплата в счёт предстоящих поставок товара;
- г) расходы на услуги банков;
- д) имущество, полученное в пределах вноса в уставный капитал, при выходе лица из состава учредителей организации.

50) Расходами признаются:

- а) обоснованные и документально подтверждённые затраты, направленные на получение дохода;
- б) документально подтверждённые затраты, произведённые организацией;
- в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении, и направленные на получение дохода;
- г) экономически оправданные затраты, подтверждённые документами

51) Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается: а) месяц:

- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) календарный год или иной период времени, установленный законодательным и актами субъектов РФ.

52) Сумму налога от реализации товаров, работ, услуг:

- а) организация исчисляет самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы;
- б) исчисляет налоговый агент; как произведение ставки налога и налоговой базы;
- в) исчисляет или организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объёмов реализации товаров (работ, услуг);
- г) организация исчисляет самостоятельно только по окончании налогового периода.

53) Если иностранная организация имеет несколько отделений, деятельность через которые приводит к образованию постоянного представительства, то сумма налога рассчитывается: а) отдельно по каждому отделению;

- б) одним отделением, которому поручено ведение учёта доходов и расходов по всем отделениям;
- в) в целом по группе отделений головным офисом;
- г) одним отделением, которому поручено ведение учёта доходов и расходов, но с распределением прибыли по каждому отделению.

54) Налоговый учёт — это:

- а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- б) сбор и анализ информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
- в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;
- г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики.

55) Налоговым резидентом РФ признается физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающее доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- г) являющееся гражданином РФ.

56) Стандартный вычет в размере 3000 руб. применяется ежемесячно в отношении:

- а) второго и каждого последующего ребёнка налогоплательщика;
- б) третьего и каждого последующего ребёнка налогоплательщика до достижения его дохода 350 тыс. руб.;
- в) третьего и каждого последующего ребёнка налогоплательщика, если они являются учащимися очной формы обучения;
- г) третьего и каждого последующего ребёнка налогоплательщика до достижения его дохода 280 тыс. руб.

57) Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на:

- а) всех детей в возрасте до 18 лет независимо от величины дохода налогоплательщика;
- б) всех детей в возрасте до 18 лет, а также студента очной формы обучения в возрасте до 24 лет независимо от величины дохода налогоплательщика;
- в) первого и второго ребёнка в возрасте до 18 лет, а также студента очной формы обучения в возрасте до 24 лет до достижения дохода налогоплательщика 350 тыс. руб.;
- г) первого и второго ребёнка в возрасте до 18 лет, а также студента независимо от формы обучения в возрасте до 24 лет независимо от величины дохода налогоплательщика.

58) Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) оплаченных работодателем коммунальных услуг;
- в) стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в рамках проведения рекламных компаний, превышающих 4000 руб.;
- г) полученных в натуральном выражении.

59) Налоговые агенты обязаны перечислить в бюджет суммы налога на доходы физических лиц:

- а) не позднее дня, следующего за днём выплаты налогоплательщику дохода;
- б) в день перечисления в пенсионных фонд обязательных взносов;
- в) в последний день месяца, в котором начислен доход;
- г) до 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором начислен доход.

60) Не признаются объектами налогообложения на имущество юридических лиц:

- а) земельные участки, водные объекты, имущество (федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;
- б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;
- в) водные объекты, объекты, признаваемые объектами культурного наследия федерального значения, имущество общественных организаций инвалидов;
- г) имущество федеральных органов исполнительной власти, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов РФ.

61) Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- а) физические и юридические лица, па которых зарегистрированы транспортные средства, владельцы транспортных средств;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей переданы транспортные средства;
- г) владельцы и пользователи транспортных средств.

62) Налоговым периодом налога на игорный бизнес признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) 15 дней;
- г) месяц или квартал в зависимости от размера ежемесячной суммы налога за квартал.

**Практическое задание. Вариант 3. Контрольная работа**  
**Контрольная работа по разделу 1**



## 1. Задача.

Предположим, новый закон, вносящий изменения в гл. 22 «Акцизы» НК РФ, был официально опубликован 5 января 2021 г. В законе указано, что он вступает в силу 1 января 2021 г. Согласно закону ставка акциза на пиво повышается задним числом с 1 января 2021 г.

1. Определить самую раннюю дату вступления в действие положения настоящего закона, учитывая, что налоговый период по акцизу составляет один месяц.
2. Должна ли быть откорректирована дата вступления в самом законе?

## 2. Ответьте на вопросы:

- 1) Что такое **товар** с точки зрения налогового кодекса?
- 2) Какие **государственные органы** исполняют обязанности по сбору налогов и сборов?
- 3) Что такое **субъект налогообложения**?
- 4) Кто такой **налоговый агент**?

## **Контрольная работа по разделу 2**

### **Задача по теме 3**

#### Условие:

ООО «Плюс» за полугодие текущего года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. г. Получило выручку от реализации продукции (детская одежда) (НДС в том числе) – 5000000 рублей.
2. Затраты на производство продукции – 2 900 000 рублей.
3. Получило выручку от реализации нематериальных активов (НДС в том числе) – 320 000 рублей. Остаточная стоимость нематериальных активов – 280 000 рублей.

Доходы организации за отчётный период:

1. Безвозмездно получено оборудование – 25 000 рублей.
2. Получены дивиденды по акциям ПАО «Выгода» (налог на прибыль налоговым агентом не удержан) – 65000 рублей.

Расходы организации:

1. Выплачены надбавки к пенсиям бывшим сотрудникам организации – 330 000 рублей.
2. Потери от простоев по внутрихозяйственным причинам – 49 200 рублей.

#### **Требуется:**

1. Исчислить сумму налога на прибыль организаций за полугодие, сделать перерасчёт (за 1 квартал был уплачен авансовый платёж 120 000 рублей).
2. Указать срок уплаты и срок подачи налоговой декларации за полугодие.
3. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению исчисленной суммы налога на прибыль организаций за полугодие с учётом перерасчёта.

### **Задача по темам 4, 5, 6, 7**

Условие:

На балансе автотранспортной организации числятся следующие транспортные средства:

1. Легковой автомобиль марки «VOLKSWAGEN GOLF», год выпуска – 1983, мощность двигателя – 75 л.с.
2. Легковой автомобиль марки «HYUNDAI SANTA FE 2.7 GLS AT», год выпуска – 2007, мощность двигателя – 189 л.с.
3. Грузовой автомобиль марки «ГАЗ33307», год выпуска – 1994, мощность двигателя – 80 л.с.
4. Мотоцикл марки «ИЖ105К», год выпуска – 1986, г/н xxx, мощность двигателя – 24 л.с.
5. Трактор марки «Т 150К», год выпуска – 1987, г/н xxx, мощность двигателя – 185 л.с.
6. Комбайн марки «Енисей», год выпуска – 1989, г/н xxx, мощность двигателя – 140 л.с.

**Требуется:**

1. Рассчитать сумму транспортного налога за текущий налоговый период.
2. Указать срок уплаты и срок подачи налоговой декларации.

Примечание: Организация осуществляет свою деятельность в Московской области

**7.5. Применение балльной системы  
для проведения мероприятий текущего контроля**

Таблица 5.1

Применение балльной системы для проверки результатов обучения  
(очная форма обучения)

Номер темы	Формы текущего контроля студентов	Баллы по видам работ
Т. 1, 2	Опрос	10
Т. 1, 2	Тестирование	5
Т. 1, 2	Диспут	5
Т. 3, 4, 5, 6, 7	Решение задач	5
Т. 3, 4, 5, 6, 7	Опрос	10
Т.3, 4, 5, 6, 7	Тестирование	5

Таблица 5.2

Применение балльной системы для проверки результатов обучения  
(очно-заочная форма обучения)

Номер раздела/темы	Формы текущего контроля обучающихся	Баллы по видам работ, выполняемым студентами
Т. 1, 2	Контрольная работа	25
Т. 1, 2	<i>Контрольная точка 1</i>	25
Т. 3, 4, 5, 6	Контрольная работа	25
Т. 3, 4, 5, 6	<i>Контрольная точка 2</i>	25

Выполнение всех видов текущего контроля в каждой контрольной точке осуществляется в комбинированном формате – в письменном и устном виде.

### **7.6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Самостоятельная работа обучающихся является одним из основных видов познавательной деятельности, направленной на более глубокое и разностороннее изучение материалов курса «Налоги и налогообложение» и включает: обязательное выполнение домашних заданий; подготовку выступлений (сообщений, докладов) к практическим занятиям; подготовку письменных контрольных работ (презентации).

Самостоятельная работа обучающихся имеет целью закрепление и углубление полученных знаний и навыков, подготовку к предстоящим занятиям, зачету по дисциплине и экзамену, а также формирование коммуникативной компетенции, способности использовать Налоги и налогообложение в предстоящей служебной деятельности.

Результаты выполнения самостоятельной работы представляются обучающимися во время аудиторных занятий, проверяются и оцениваются преподавателем в ходе аудиторных занятий, рубежного контроля и промежуточной аттестации – в соответствии с учебным планом и расписанием занятий (экзаменационной сессии).

Успешное изучение дисциплины предполагает целенаправленную работу обучающихся над освоением нормативного материала, предусмотренного учебной программой, активное участие в подготовке и проведении активных форм учебных занятий. В связи с этим обучающиеся должны руководствоваться рядом методических указаний.

Во-первых, при изучении дисциплины следует на практических занятиях максимально использовать полученные знания для решения конкретной задачи, результат работы на практическом занятии показывает истинный уровень владения обучающимися практическими навыками;

Во-вторых, на контрольных работах четко уяснить задачу, правильно спланировать свою работу, всегда стремиться к достижению цели в указанное время;

В-третьих, сообщать преподавателю обо всех затруднениях, возникающих в процессе изучения теории и практики налогообложения, и обращаться к нему за консультацией по вопросам, которые невозможно решить самостоятельно.

## **8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНЫХ ИСТОЧНИКОВ**

### **8.1 Нормативные правовые акты:**

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2017).
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018).
3. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) "О бухгалтерском учёте".

### **8.2. Основная учебная литература:**

1. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 112 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740>
2. Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : / А. М. Чернопятов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>
3. Ефимова, Е. Г. Налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : / Е. Г. Ефимова, Е. Б. Поспелова ; Институт мировых цивилизаций. – 2-е изд. Перераб. И доп. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 200 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=598428>

### **8.3. Дополнительная учебная литература**

1. Хижак, Н. П. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие : [16+] / Н. П. Хижак, В. А. Фастунова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 439 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=601693>
2. Мигунова, М. И. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие / М. И. Мигунова, О. В. Конева ; Сибирский федеральный университет. – Красноярск : Сибирский федеральный университет (СФУ), 2017. – 328 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497352>
3. Булатова, Ю. И. Теория и история налогообложения : учебное пособие / Ю. И. Булатова. – Оренбург : Оренбургский государственный университет, 2017. – 148 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=481750>

4. Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Текст] / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. - Москва : Дашков и К, 2017. - 299 с.
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебник / В. Г. Пансков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2013. - 746 [1] с. - (Бакалавр: Углублённый курс).

## **9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

### **9.1. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

- <http://www.consultant.ru/> Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- <http://www.rosfinnadzor.ru> Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Российской Федерации.
- <http://www.nalog.ru> Федеральная налоговая служба Российской Федерации.
- <http://www.minfin.ru> Министерство финансов Российской Федерации.
- <http://www.rosfinnadzor.ru> Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Российской Федерации.

### **9.2. Программное обеспечение**

Для освоения результатов обучения дисциплины применяется лицензионное программное обеспечение, позволяющее использовать:

- ААТ, ТИК на практических занятиях;
- мультимедийное оборудование преподавателям для представления лекций и студентами на практических занятиях;
- системы на базе мультимедиа-технологий, построенные с использованием персональных компьютеров и видеотехники, компьютерные обучающие системы и электронные тренажеры, виртуальные лаборатории и практикумы и т.п.).

### **9.3. Современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы**

- портал «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru>.)
- Образовательная платформа Юрайт. : <https://urait.ru/>
- Пакет программ Microsoft Office 2010:
  - Microsoft Access 2010
  - Microsoft Excel 2010
  - Microsoft Outlook 2010
  - Microsoft PowerPoint 2010
  - Microsoft Word 2010.

### **9.4. Материально-техническая база**

- лекционные аудитории и аудитории для проведения занятий семинарского типа, оснащенные мультимедийным оборудованием (проекторы, экраны, плазменные панели), обеспечивающие реализацию программы;
- по всему лекционному материалу имеются наборы слайдов в виде презентаций;
- для работы со специализированным программным обеспечением имеются компьютерные классы и другие материально-технические ресурсы;
- другие материально-технические ресурсы.