

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г.ШУХОВА»**
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института
экономики и менеджмента

 / Ю.А. Дорошенко

« 26 » апреля 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины

Налоги и налогообложение

Направление подготовки:

38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность программы (профиль):

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация
специалист

Форма обучения
очная

Институт экономики и менеджмента

Кафедра мировой экономики и финансового менеджмента

Белгород – 2022

Рабочая программа составлена на основании требований:

▪ Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - специалитет по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14 апреля 2021г. № 293

▪ учебного плана, утвержденного ученым советом БГТУ им. В. Г. Шухова в 2022 году

Составители: канд. экон. наук., доц. Мав (Е.В. Максимчук)

ст. препод. Букурова (А.А. Букурова)

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры мировой экономики и финансового менеджмента

« 26 » апреля 2022 г., протокол № 1

Заведующий кафедрой: д-р. экон. наук, проф. Трошин (А.С. Трошин)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой стратегического управления

Заведующий кафедрой: д-р. экон. наук, проф. Дорошенко (Ю.А. Дорошенко)

« 26 » апреля 2022 г.

Рабочая программа одобрена методической комиссией института

« 26 » апреля 2022 г., протокол № 8

Председатель канд. экон. наук, доцент Журавлева (Л.И. Журавлева)

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине
<p>ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>	<p>ОПК-2.1. Осуществляет идентификацию, классификацию и систематизацию фактов хозяйственной деятельности в соответствии с их экономико-правовым содержанием, сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов для решения задач в профессиональной деятельности</p>	<p>Знания: идентификации, классификации и систематизации фактов хозяйственной деятельности в соответствии с их экономико-правовым содержанием; налогового законодательства, основных налоговых терминов и способы расчета налогов.</p> <p>Умения: осуществлять сбор, анализ и использование данных налогового законодательства для решения задач в профессиональной деятельности.</p> <p>Навыки: использования бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1. Компетенция - ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

Стадия	Наименования дисциплин
1.	Производственная практика по профилю профессиональной деятельности
2.	Бухгалтерский учет
3.	Налоги и налогообложение
4.	Экономический анализ
5.	Оценка и управление экономическими рисками

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет __ 4 __ зач. единиц, __ 144 __ часа.

Дисциплина реализуется в рамках практической подготовки:

Форма промежуточной аттестации _____ экзамен _____

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 6
Общая трудоемкость дисциплины, час	144	144
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:	55	55
лекции	17	17
лабораторные		
практические	34	34
групповые консультации в период теоретического обучения и промежуточной аттестации	4	4
Самостоятельная работа студентов, включая индивидуальные и групповые консультации, в том числе:	89	89
Курсовой проект		
Курсовая работа		
Расчетно-графическое задание	-	-
Индивидуальное домашнее задание	9	9
Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям (лекции, практические занятия, лабораторные занятия)	44	44
Экзамен	36	36

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Наименование тем, их содержание и объем

Курс 3 Семестр 6

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1. Экономическая сущность и значение налогов в Российской Федерации					
	НК РФ – важный этап формирования налоговой политики и налоговой системы страны. Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ). Функции налогов, принципы налогообложения. Роль налогов в регулировании экономики, формировании бюджетов различных уровней, перераспределении доходов и прибыли организаций и населения. Классификация налогов. Элементы налогообложения. Налоговые декларации.	1	2	-	4
2. Налоговая система Российской Федерации и налоговая политика					
	Налоговая система РФ и ее структура. Направления налоговой политики на современном этапе. Факторы, определяющие направления налоговой политики. Стратегия и тактика налоговой политики. Виды налоговой политики.	1	2	-	4
3. Налоговое планирование и контроль					
	Налоговое планирование, регулирование и контроль. Государственная налоговая служба РФ. Ее роль и значение. Система мер правительства в области налогов и сборов. Контроль налоговых органов. 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. Использование налоговой отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	1	4	-	2
4. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании					
	Сущность и классификация методов налогового анализа. Формализованные и неформализованные методы налогового анализа. Использование метода факторного анализа для принятия управленческих решений в области налогообложения. Налоговое прогнозирование как метод принятия решений. Налоговое программирование как метод анализа.	1	2		5

5. Налог на добавленную стоимость (НДС)					
	Экономическое содержание НДС, его место и роль в налоговой системе. Плательщики НДС. Объект налогообложения и операции, освобождаемые от налогообложения. Методика определения налоговой базы. Ставки НДС. Порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет и сроки уплаты. Налоговая декларация.	2	2	-	4
6. Акцизы					
	Экономическое содержание Акцизов, их место и роль в налоговой системе. Плательщики Акцизов. Объект налогообложения и операции, освобождаемые от налогообложения. Методика определения налоговой базы. Ставки по Акцизам. Порядок исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет и сроки уплаты. Налоговая декларация.	1	2		2
7. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)					
	Экономическое содержание НДФЛ, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики НДФЛ. Доходы от источников, расположенных на территории РФ и за ее пределами. Объект налогообложения и доходы освобождаемые от налогообложения. Определение налоговой базы. Ставки НДФЛ. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Порядок расчета НДФЛ и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.	2	4	-	4
8. Налог на прибыль организаций					
	Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджета. Плательщики налога. Объект обложения и методика исчисления налогооблагаемой базы. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления и сроки уплаты. Налоговая декларация.	2	2	-	3
9. Специальные налоговые режимы					
	Система налогообложения для с/хозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения. Их место и роль в налоговой системе РФ. Плательщики, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы, ставки, льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов. Налоговые декларации.	2	2	-	4
10. Региональные налоги					
	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций. Их место и роль в налоговой системе РФ. Плательщики, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы, ставки, льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов. Налоговые декларации.	1	2	-	4
11. Местные налоги					
	Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор. Их место и роль в налоговой системе РФ. Плательщики, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы, ставки, льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов. Налоговые	1	2	-	4

	декларации.				
12. Страховые взносы в Российской Федерации					
	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, не подлежащие обложению. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов различными категориями плательщиков.	2	4		4
ВСЕГО		17	34	-	44

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	К-во часов СРС
семестр № 6				
1.	Экономическая сущность и значение налогов в Российской Федерации	Элементы налога. 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. Классификация и виды налогов.	2	4
2.	Налоговая система Российской Федерации и налоговая политика	Налоговый кодекс РФ. Структура налоговой системы РФ. Налоговая политика. Виды налоговой политики.	2	4
3.	Налоговое планирование и контроль	Права и обязанности налогоплательщиков. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Использование налоговой отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	4	2
4.	Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании	Использование метода факторного анализа для принятия управленческих решений в области налогообложения. Налоговое прогнозирование как метод принятия решений. Налоговое программирование как метод анализа.	2	5
5.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	Методика определения налоговой базы. Ставки НДС. Порядок расчета налога, подлежащего уплате в бюджет и сроки уплаты. Налоговая декларация.	2	4
6.	Акцизы	Методика определения налоговой базы. Ставки по Акцизам. Порядок исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет и сроки уплаты. Налоговая декларация.	2	2
7.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Определение налоговой базы. Ставки НДФЛ. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Порядок расчета НДФЛ и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.	4	4
8.	Налог на прибыль организаций	Объект обложения и методика исчисления налогооблагаемой базы. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль. Налоговая декларация.	2	3
9.	Специальные налоговые режимы	Методика исчисления налоговой базы, ставки, льготы по специальным налоговым режимам. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов. Налоговые декларации.	2	4
10.	Региональные налоги	Методика исчисления налоговой базы, ставки, льготы по местным налогам. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов. Налоговые декларации.	2	4
11.	Местные налоги	Методика исчисления налоговой базы, ставки, льготы по местным налогам. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов. Налоговые декларации.	2	4
12.	Страховые взносы в Российской Федерации	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. База для начисления	4	4

	Федерации	страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов различными категориями плательщиков.		
ВСЕГО			34	44

4.3. Содержание лабораторных занятий

Не предусмотрено учебным планом.

4.4. Содержание курсового проекта/работы

Не предусмотрено учебным планом.

4.5. Содержание расчетно-графического задания, индивидуальных домашних заданий

Индивидуальное домашнее задание (ИДЗ)

В процессе выполнения ИДЗ осуществляется контактная работа обучающегося с преподавателем. Консультации проводятся в аудитория и/или посредством электронной информационно-образовательной среды университета.

ИДЗ рассчитано на 18 часов.

Глубокое понимание изучаемых вопросов во многом зависит от самостоятельной работы студентов в ходе подготовки индивидуального домашнего задания (ИДЗ).

Согласно учебному плану, студенты по дисциплине «Налоги и налогообложение» выполняют ИДЗ, которое состоит из двух заданий.

Каждое задание представлено в 10-ти вариантах. Основной целью выполнения ИДЗ является проверка теоретических знаний студента в области налогообложения организаций и физических лиц, усвоения содержания норм действующего налогового законодательства и умения применять их на практике; приобретение практических навыков по расчету конкретных налогов.

Работы должны быть представлены в сроки, согласованные с преподавателем данной дисциплины, и оформлены на листах формата А4 в соответствии со стандартными требованиями, предъявляемыми к письменным студенческим работам. Решение задач должно сопровождаться с необходимыми комментариями.

Задание № 1.

Задание представлено в 10-ти вариантах. Следует выполнить тот вариант задания, номер которого совпадает с последней цифрой номера зачетной книжки студента.

Описание ситуации: Предприятие АО «Спецэлектромонтаж» выполняет электро-монтажные работы и предоставило Вам:

- 1) все счета-фактуры по приобретенным товарам за январь 202Xг., используемые для осуществления производственной деятельности (счет-фактура №1, счет фактура №2, счет-фактура №3);
- 2) акт о выполнении работ за январь 202X г.

Требуется: Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет предприятием за этот период.

Документы:

Счет-фактура №1

Покупатель:
АО «Спецэлектромонтаж»

Поставщик:
ООО «Кабель»

/рубли/

Наименование товара	Ед.изм.	Кол-во	Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего с НДС
Кабель	1 метр				20%		
Фонари	1 шт.				20%		
Всего к оплате	-	-	-		-		

Исходные данные по счет-фактуре №1 представлены в табл. 1 (а,б).

Таблица 1(а)

Наименование товара: *кабель*

Вариант	Количество	Цена, руб.
1	105	50-00
2	105	56-00
3	105	52-00
4	150	48-00
5	160	50-00
6	120	50-00
7	150	45-00
8	130	50-00
9	100	55-00
10	150	50-00

Таблица 1(б)

Наименование товара: *фонари*

Вариант	Количество	Цена, руб.
1	60	110 00
2	60	110-00
3	60	115-00
4	52	150-00
5	60	120-00
6	40	150-00
7	55	110-00
8	50	120-00
9	50	120-00
10	55	120-00

Счет-фактура №2

Покупатель:
АО «Спецэлектромонтаж»

Поставщик:
ООО «Фортуна»

Наименование товара	Ед.изм.	Кол-во	Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего с НДС
Розетки	1 шт.				20%		
Лампы (люмин.)	1 шт.				20%		
Всего к оплате	-	-	-		-		

Исходные данные по счет-фактуре №2 представлены в табл. 2 (а,б).

Таблица 2(а)

Наименование товара: *розетки*

Вариант	Количество	Цена, руб.
1	1200	60-00
2	1300	60-00
3	1400	55-00
4	1800	50-00
5	1600	50-00
6	1300	55-00
7	1500	40-00
8	1400	50-00
9	1200	50-00
10	1500	50-00

Таблица 2(б)

Наименование товара: *лампы (люмин.)*

Вариант	Количество	Цена, руб.
1	250	138-00
2	250	140-00
3	250	140-00
4	400	120-00
5	400	150-00
6	300	150-00
7	300	140-00
8	200	150-00
9	300	130-00
10	300	150-00

Счет-фактура №3

Покупатель:
АО «Спецэлектромонтаж»

Поставщик:
ООО «Корона»

Наименование товара	Ед.изм.	Кол-во	Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего с НДС
Кабель	1 метр				20%		
Фонари	1 шт.				20%		
Всего к оплате	-	-	-		-		

Исходные данные по счет-фактуре №3 представлены в табл. 3 (а,б).

Таблица 3(а)

Наименование товара: *кабель*

Вариант	Количество	Цена, руб.
1	100	60-00
2	90	60-00
3	95	60-00
4	100	50-00
5	120	60-00
6	130	55-00
7	100	50-00
8	90	60-00
9	100	60-00
10	100	60-00

Таблица 3(б)

Наименование товара: *фонари*

Вариант	Количество	Цена, руб.
1	200	102-00
2	200	100-00
3	200	100-00
4	118	125-00
5	250	110-00
6	180	120-00
7	220	100-00
8	200	110-00
9	200	100-00
10	220	110-00

Акт о выполнении работ**Поставщик:**

АО «Спецэлектромонтаж»

Объект:

АО «Х»

Заказчик: АО «Х»

I. Выполнение работ	Стоимость, руб.
1. Подвод питания к зданию	
2. Прокладка кабеля для освещения территории	
3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп.№1	
4. Установка розеток	
5. Монтаж фонарей наружного освещения	
6. Установка люминисц.ламп	
К оплате:	
К оплате с НДС:	
II. Приобретенные, используемые при выполнении работ, товары	Стоимость, руб.
1. Кабель	
2. Фонари	
3. Розетки	
4. Лампы (люминисц.)	
К оплате	
+ НДС 20 %	
К оплате с НДС	
III. Всего к оплате с НДС	
в том числе НДС	

Исходные данные по акту о выполнении работ (I часть) представлены в табл. 4.

Данные для II части (о стоимости приобретенных товаров, используемые при выполнении работ), необходимо брать из заполненных счетов-фактур в таблицах 1-3.

Таблица 4

Вариант	Выполнение работ	Стоимость, руб.
1	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	41000-00 15500-00 17700-00 4000-00 850-00 2900-00
2	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	43000-00 16000-00 17800-00 4500-00 800-00 2900-00
3	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	42000-00 15000-00 17900-00 4000-00 750-00 2950-00
4	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	42500-00 16000-00 18200-00 4000-00 800-00 3000-00
5	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	43000-00 16650-00 19000-00 9000-00 1000-00 3500-00
6	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	42500-00 15260-00 18400-00 3000-00 700-00 2840-00
7	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток 5. Монтаж фонарей наружного освещения 6. Установка люминисц.ламп	42000-00 15980-00 18900-00 4000-00 800-00 3020-00
8	1. Подвод питания к зданию 2. Прокладка кабеля для освещения территории 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1 4. Установка розеток	42000-00 15700-00 18000-00 3500-00

	5. Монтаж фонарей наружного освещения	800-00
	6. Установка люминисц.ламп	3000-00
9	1. Подвод питания к зданию	43000-00
	2. Прокладка кабеля для освещения территории	15260-00
	3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1	18400-00
	4. Установка розеток	4000-00
	5. Монтаж фонарей наружного освещения	800-00
	6. Установка люминисц.ламп	2940-00
10	1. Подвод питания к зданию	43000-00
	2. Прокладка кабеля для освещения территории	15980-00
	3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1	18900-00
	4. Установка розеток	4000-00
	5. Монтаж фонарей наружного освещения	800-00
	6. 6. Установка люминисц.ламп	3020-00

Необходимо представить заполненные счета-фактуры и акт о выполнении работ, все пояснения и расчеты.

Задание 2

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц данному работнику, подлежащий уплате в бюджет за 202X год.

Исходные данные:

Работнику организации «Предприятие» за 202X год была начислена следующая заработная плата, тыс.руб., табл. 2.1.

Таблица 2.1

Месяц Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	12,8	12,8	12,8	15,6	15,6	15,6	13,2	13,2	13,2	15,6	15,6	16,0
2	12,5	12,5	13,5	13,5	13,5	13,5	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0
3	13,8	13,8	13,8	14,5	14,5	14,5	14,5	14,5	14,8	14,8	14,8	14,8
4	14,0	14,5	14,5	15,5	15,5	15,5	15,5	15,0	15,0	15,0	15,5	15,5
5	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
6	18,4	18,4	18,4	19,0	19,0	19,0	19,0	19,0	19,0	17,0	17,5	17,5
7	15,4	15,4	15,4	16,4	16,4	16,4	16,0	16,0	16,0	18,0	14,5	14,5
8	12,8	12,8	12,8	12,8	13,0	13,0	13,2	13,2	13,2	12,8	12,8	13,5
9	9,6	9,6	9,6	9,6	9,6	9,6	18,0	18,0	18,0	18,0	18,0	18,0
10	14,0	14,0	16,5	16,5	16,5	16,5	16,5	15,0	15,0	15,0	16,8	17,0

Наличие детей у работника представлено в табл.2.2.

Таблица 2.2

Вариант	Количество детей (всего)	В возрасте до 18 лет	В возрасте до 24 лет, учащихся на д/о ВУЗа
1	1	1	-
2	1	-	-
3	2	1	1
4	2	-	2
5	1	-	1

6	2	2	-
7	3	1	1
8	1	-	-
9	-	-	-
10	1	1	-

Работник из варианта № 2, 5, 10 единственный родитель.

Отличительные особенности категории налогоплательщиков представлены в табл. 2.3.

Таблица 2.3

Вариант	Категория налогоплательщика
1	Герой России
2	-
3	Исполнял интернациональный долг в республике Афганистан
4	Принимал участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС
5	-
6	Принимал непосредственное участие в испытаниях ядерного оружия
7	Был эвакуирован в 1986 г. из зоны отчуждения ЧАЭС
8	Инвалид 2 группы
9	-
10	Перенес заболевание, связанное с радиационной нагрузкой, вызванное последствиями радиационной аварии.

За данный налоговый период за работу по совместительству в другой организации работнику была начислена следующая заработная плата, табл.2. 4.

Таблица 2.4

Ме сяц Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,0	6,0	6,0
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	5,0	7,0	5,0	8,0	3,0	3,0	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,0	-
5	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0
6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,0	8,0	-
7	6,8	6,8	6,8	-	-	-	-	-	7,2	7,2	7,2	7,2
8	-	-	-	-	-	12,5	12,5	12,5	12,5	-	-	-
9	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	-	-	-	-	-	-
10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую уплате за представленный налоговый период.

1) Расчет НДФЛ по основному месту работы представить в табл.2.5.

Таблица 2.5

Месяц	Совокупный доход нарастающим итогом с начала года	Налоговые вычеты	Налоговая база	Ставка налога	Сумма налога нарастающим итогом с начала года	Сумма налога, подлежащая уплате за месяц
-------	---	------------------	----------------	---------------	---	--

2) Расчет НДФЛ по другим видам дохода.

3) Итого совокупный годовой доход за 202X год и сумма НДФЛ, исчисленная за данный налоговый период.

Вопросы для защиты ИДЗ

1. Дать определение НДС и какой главой регламентируется в НК РФ?
2. Что такое Добавленная стоимость по НДС?
3. Кто является плательщиками НДС
4. НДФЛ. К физическим лицам – налоговым резидентам РФ относятся?
5. В зависимости от наличия обязанностей по уплате внутреннего НДС, всех лиц можно поделить на три группы? назовите эти группы, просто кто к какой группе относится, без описания
6. Описать 2 группу налогоплательщиков -субъектов, освобождаемых от уплаты НДС?
7. Кто является плательщиками НДФЛ?
8. Объект налогообложения по НДФЛ
9. Описать 3 группу налогоплательщиков НДС- Лица, не являющиеся плательщиками НДС
10. Какие ставки по НДС, перечислить?
11. В каких случаях применяется ставка 0% по НДС?
12. Объектом налогообложения по НДС признаются следующие операции?
13. При определении налоговой базы Из общего правила исчисления НДС существует несколько исключений?
14. Какие ставки по НДС, перечислить?
15. К доходам от источников в РФ, например, относятся (НДФЛ):
16. Определение налоговой базы по НДС?
17. Для НДС налогооблагаемая база выступает в качестве стоимостного показателя облагаемых хозяйственных операций. Установлены различные особенности определения налоговой базы по НДС. В связи с этим выделим 2 группы формирования налоговой базы по НДС.
18. В качестве сумм, связанных с такими расчетами, в налоговую базу включаются следующие виды поступлений?
19. В каких случаях применяется ставка 10% по НДС
20. Перечислить ставки по НДФЛ, просто перечислить без описания
21. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС
22. Порядок исчисления и уплаты НДС кратко
23. Налоговая база по НДФЛ
24. Перечислить налоговые вычеты по НДФЛ
25. Доходы, освобождаемые от налогообложения по НДФЛ
26. В каких случаях применяется ставка 30% по НДФЛ
27. В каких случаях применяется ставка 35% по НДФЛ
28. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ - перечислить
29. Ежемесячный вычет в размере 3000 руб. – в каких случаях применяется?
30. Ежемесячный вычет в размере 500 руб. – в каких случаях применяется?
31. Ежемесячный вычет на детей - описать
32. Перечислить Социальные налоговые вычеты по НДФЛ
33. Опишите благотворительные вычеты НДФЛ

34. Опишите образовательные вычеты НДФЛ
35. Опишите медицинские вычеты НДФЛ
36. Опишите пенсионные вычеты НДФЛ
37. Опишите страховые взносы НДФЛ

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1. Реализация компетенций

Компетенция ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
ОПК-2.1. Осуществляет идентификацию, классификацию и систематизацию фактов хозяйственной деятельности в соответствии с их экономико-правовым содержанием, сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов для решения задач в профессиональной деятельности	Устный опрос, тестовый контроль, защита ИДЗ, экзамен.

5.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации и экзамена

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов
1.	Экономическая сущность и значение налогов в Российской Федерации	<ol style="list-style-type: none"> 1. Экономическая сущность и понятие налогов и сборов 2. Функции налогов 3. Элементы налога 4. Классификация налогов 5. Налоговые декларации 6. Отсрочка и рассрочка как форма изменения срока уплаты налогов 7. ИНК как форма изменения срока уплаты налогов
2.	Налоговая система Российской Федерации и налоговая политика	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность и значение НК РФ в российской системе налогообложения 2. Структура налоговой системы РФ 3. Принципы налоговой системы РФ 4. Факторы, определяющие направления налоговой политики 5. Стратегия и тактика налоговой политики 6. Виды налоговой политики
3.	Налоговое планирование и контроль	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговое планирование и прогнозирование 2. Налоговое регулирование и налоговый контроль 3. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов и сборов 4. Общие положения об ответственности за

		<p>нарушение налогового законодательства РФ</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение 6. Камеральная налоговая проверка 7. Выездная налоговая проверка 8. Права налогоплательщиков 9. Обязанности налогоплательщиков 10. Исполнения налоговой отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков
4.	Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность и классификация методов налогового анализа. 2. Формализованные и неформализованные методы налогового анализа. 3. Использование метода факторного анализа для принятия управленческих решений в области налогообложения. 4. Налоговое прогнозирование как метод принятия решений. 5. Налоговое программирование как метод анализа.
5.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие НДС и его плательщики 2. Объект налогообложения по НДС 3. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС 4. Определение налоговой базы по НДС 5. Основные ставки НДС 6. Порядок применения расчетных ставок по НДС 7. Налоговые вычеты по НДС 8. Порядок и сроки уплаты НДС 9. Налоговая декларация
6.	Акцизы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Экономическое содержание Акцизов 2. Плательщики Акцизов 3. Объект налогообложения и операции, освобождаемые от налогообложения 4. Методика определения налоговой базы 5. Ставки по Акцизам 6. Порядок исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет и сроки уплаты 7. Налоговая декларация
7.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Плательщики и объект налогообложения по НДФЛ 2. Доходы, освобождаемые от налогообложения по НДФЛ 3. Определение налоговой базы по НДФЛ 4. Ставки НДФЛ 5. Стандартные налоговые вычеты по

		<p>НДФЛ</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ 7. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ 8. Профессиональные вычеты по НДФЛ 9. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ 10. Налоговая декларация
8.	Налог на прибыль организаций	<ol style="list-style-type: none"> 1. Плательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций. 2. Доходы, связанные с производством и реализацией, учитываемые при налогообложении прибыли организаций 3. Материальные расходы и расходы на оплату труда, учитываемые при налогообложении прибыли 4. Амортизационные отчисления. Методы начисления амортизации 5. Применение специальных коэффициентов при начислении амортизации 6. «Прочие расходы», учитываемые при налогообложении прибыли 7. Внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении прибыли 8. Внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении прибыли 9. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли 10. Ставки по налогу на прибыль организаций 11. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций 12. Налоговая декларация
9.	Специальные налоговые режимы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Плательщики УСН. Порядок применения УСН (общие положения) 2. Лица, не имеющие права на применение УСН 3. Объект налогообложения УСН. Налоговые ставки 4. Плательщики патентной системы налогообложения. Порядок применения патентной системы налогообложения. 5. Объект налогообложения, налоговая база и налоговые ставки по патентной системе налогообложения
10.	Региональные налоги	<ol style="list-style-type: none"> 1. Плательщики и объект налогообложения по налогу на имущество организаций 2. Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций 3. Ставки по налогу на имущество организаций 4. Льготы по налогу на имущество организаций 5. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций 6. Плательщики и объект налогообложения по

		<p>транспортному налогу</p> <p>7. Налоговая база и ставки транспортного налога</p> <p>8. Порядок уплаты транспортного налога</p>
11.	Местные налоги	<p>1. Плательщики, объект налогообложения земельного налога</p> <p>2. Порядок исчисления и уплаты земельного налога</p> <p>3. Плательщики и объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц</p> <p>4. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц</p> <p>5. Торговый сбор</p>
12.	Страховые взносы в Российской Федерации	<p>1. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды</p> <p>2. Категории плательщиков страховых взносов</p> <p>3. Объект обложения страховыми взносами</p> <p>4. База для начисления страховых взносов</p> <p>5. Суммы, не подлежащие обложению</p> <p>6. Тарифы страховых взносов</p> <p>7. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов различными категориями плательщиков</p>

**5.2.2. Перечень контрольных материалов
для защиты курсового проекта/ курсовой работы**
Курсовые работы не предусмотрены учебным планом.

**5.3. Типовые контрольные задания (материалы)
для текущего контроля в семестре**

Наименование индикатора достижения компетенции	Типовые контрольные задания
<p>ОПК-2.1. Осуществляет идентификацию, классификацию и систематизацию фактов хозяйственной деятельности в соответствии с их экономико-правовым содержанием, сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов для решения задач в профессиональной деятельности</p>	<p style="text-align: center;">Примерные вопросы теста</p> <p>Тесты по темам: Сущность и значение налогов в рыночной экономике. Общие основы налоговой системы РФ</p> <p style="text-align: center;"><i>Из предложенных вариантов тестовых вопросов необходимо выбрать один правильный ответ.</i></p> <p>1. Назовите из перечисленных принципов налогообложения сформулированные Адамом Смитом:</p> <p style="margin-left: 20px;">а) принцип справедливости; б) принцип срочности; в) принцип эластичности.</p> <p>2. Определите сущность принципа удобства:</p> <p style="margin-left: 20px;">а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, чтобы представлять наибольшее удобство для плательщиков; б) рациональная система налогообложения;</p>

в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику.

3. Налог — это:

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

4. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов Российской Федерации;

в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации.

5. 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 значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий.

6. Субъект налогообложения — это:

а) организации и физические лица, на которые в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) организации, предприятия и физические лица, на которые в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которые в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

7. К федеральным налогам относятся:

а) налог на имущество физических лиц;

б) налог на доходы физических лиц;

в) транспортный налог.

8. К региональным налогам относятся:

а) налог на игорный бизнес;

б) земельный налог;

в) водный налог.

9. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) налог на имущество организаций.

10. Процентная ставка пени определяется как:

- а) 1/300 ставки рефинансирования Банка России, действующей в это время, но не более 0,1% в день;
- б) 1/300 ставки рефинансирования Банка России, действующей в это время;
- в) 1/365 ставки рефинансирования Банка России, действующей в это время.

11. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать при проведении:

- а) выездной налоговой проверки;
- б) камеральной налоговой проверки;
- в) учетной проверки.

12. Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

13. Пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик

должен выплатить:

- а) за совершение налогового правонарушения;
- б) за неуплату причитающейся суммы налога в установленный срок;
- в) за отказ присутствовать при проведении налоговой проверки.

14. На сумму задолженности проценты не начисляются, если отсрочка по уплате налога предоставлена заинтересованному лицу по следующим основаниям:

- а) угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога;
- б) задержки этому лицу финансирования из бюджета;
- в) по любому из перечисленных оснований.

15. Налогоплательщики-организации обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- а) в течение пяти лет;
- б) в течение четырех лет;
- в) в течение трех календарных лет.

16. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложены:

- а) обязанности по исчислению налогов налогоплательщика;

	<p>б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов налогоплательщика;</p> <p>в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.</p> <p>17. Пеня начисляется:</p> <p>а) за каждый календарный день просрочки, начиная со следующего за установленным дня уплаты налога;</p> <p>б) за каждый рабочий день просрочки, начиная со следующего за установленным дня уплаты налога;</p> <p>в) за каждый календарный день просрочки, начиная с первого числа месяца, следующего за установленным днем уплаты налог.</p> <p>18. Налоговая проверка может проводиться:</p> <p>а) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;</p> <p>б) за три календарных года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;</p> <p>в) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки.</p> <p>19. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:</p> <p>а) по почте;</p> <p>б) лично налогоплательщиком;</p> <p>в) по почте или лично налогоплательщиком.</p> <p>20. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:</p> <p>а) с 16-летнего возраста;</p> <p>б) с 18-летнего возраста;</p> <p>в) с момента получения дохода.</p>
--	--

Вопросы для защиты ИДЗ

1. Дать определение НДС и какой главой регламентируется в НК РФ?
2. Что такое Добавленная стоимость по НДС?
3. Кто является плательщиками НДС
4. НДС/Л. К физическим лицам – налоговым резидентам РФ относятся?
5. В зависимости от наличия обязанностей по уплате внутреннего НДС, всех лиц можно поделить на три группы? назовите эти группы, просто кто к какой группе относится, без описания
6. Описать 2 группу налогоплательщиков -субъектов, освобождаемых от уплаты НДС?
7. Кто является плательщиками НДС/Л?
8. Объект налогообложения по НДС/Л

9. Описать 3 группу налогоплательщиков НДС- Лица, не являющиеся плательщиками НДС
10. Какие ставки по НДС, перечислить?
11. В каких случаях применяется ставка 0% по НДС?
12. Объектом налогообложения по НДС признаются следующие операции?
13. При определении налоговой базы Из общего правила исчисления НДС существует несколько исключений?
14. Какие ставки по НДС, перечислить?
15. К доходам от источников в РФ, например, относятся (НДФЛ):
16. Определение налоговой базы по НДС?
17. Для НДС налогооблагаемая база выступает в качестве стоимостного показателя облагаемых хозяйственных операций. Установлены различные особенности определения налоговой базы по НДС. В связи с этим выделим 2 группы формирования налоговой базы по НДС.
18. В качестве сумм, связанных с такими расчетами, в налоговую базу включаются следующие виды поступлений?
19. В каких случаях применяется ставка 10% по НДС
20. Перечислить ставки по НДФЛ, просто перечислить без описания
21. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС
22. Порядок исчисления и уплаты НДС кратко
23. Налоговая база по НДФЛ
24. Перечислить налоговые вычеты по НДФЛ
25. Доходы, освобождаемые от налогообложения по НДФЛ
26. В каких случаях применяется ставка 30% по НДФЛ
27. В каких случаях применяется ставка 35% по НДФЛ
28. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ - перечислить
29. Ежемесячный вычет в размере 3000 руб. – в каких случаях применяется?
30. Ежемесячный вычет в размере 500 руб. – в каких случаях применяется?
31. Ежемесячный вычет на детей - описать
32. Перечислить Социальные налоговые вычеты по НДФЛ
33. Опишите благотворительные вычеты НДФЛ
34. Опишите образовательные вычеты НДФЛ
35. Опишите медицинские вычеты НДФЛ
36. Опишите пенсионные вычеты НДФЛ
37. Опишите страховые взносы НДФЛ

Типовые тестовые задания

Тесты по темам: Федеральные налоги: НДС, Акцизы, Налог на прибыль организаций, НДФЛ

Из предложенных вариантов тестовых вопросов необходимо выбрать один правильный ответ.

1. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
 - а) налог на добавленную стоимость (НДС) не взимается;
 - б) плательщиком НДС является сторона, их получившая;
 - в) плательщиком НДС является сторона, их передающая.

11. Ставки НДС установлены в размере:

- а) 0, 10%; 18%
- б) 0, 10%; 20%;

в) 10%; 20%; 24%.

2. Операции по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) освобождаются от НДС;
- б) не освобождаются от НДС;
- в) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%.

3. НДС уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

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

- а) книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой;
- б) при реализации товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.

5. Сумма налога (НДС), подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как:

- а) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и налогом на добавленную стоимость по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой налоговых вычетов.

6. Акцизами облагаются:

- а) виноматериалы;
- б) спирт коньячный;
- в) драгоценные металлы.

7. Подакцизными товарами признаются:

- а) спиртосодержащая продукция, ювелирные изделия, пиво, табачные изделия;
- б) спиртосодержащая продукция, пиво, табачные изделия;
- в) спиртосодержащая продукция, пиво, табачные изделия, ковровые изделия.

8. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.

9. Квартальные авансовые платежи налога на прибыль уплачивают:

- а) все предприятия;
- б) все предприятия, кроме бюджетных учреждений и не перешедших на ежемесячную уплату в бюджет налога на прибыль;
- в) предприятия, у которых за предыдущие 4 квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 10 млн. руб. в квартал.

10. Уплата в бюджет ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль производится:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца.

11. При исчислении налоговой базы не учитываются доходы:

- а) от посреднической деятельности;
- б) от игорного бизнеса;
- в) от комиссионной деятельности.

12. Кассовый метод для определения доходов и расходов имеют право применять организации, если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.

13. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы от реализации без налога на добавленную стоимость и акцизов.

14. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

15. Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;
- б) если предусмотрено в учетной политике;
- в) по согласованию с налоговыми органами.

16. К налоговым резидентам Российской Федерации относятся граждане:

- а) находящиеся в Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году;
- б) находящиеся в Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 календарных месяцев;
- в) получающие доход из источников в Российской Федерации, не зависимо от срока нахождения в Российской Федерации.

17. При исчислении НДФЛ налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков производится на каждого ребенка:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

18. Оплата лечения физического лица была произведена организацией за счет средств работодателей. Социальный налоговый вычет при исчислении НДФЛ:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику;
- в) предоставляется по усмотрению налоговых органов.

19. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет (приобретение квартиры) по НДФЛ не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

20. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами мероприятий, проводимых в целях рекламы продукции;
- в) дивидендов.

Типовые тестовые задания

Тесты по темам: региональные и местные налоги, специальные налоговые режимы

Из предложенных вариантов тестовых вопросов необходимо выбрать один правильный ответ.

1. Плательщиками налога на имущество организаций являются:
 - а) российские и иностранные организации;
 - б) российские организации;
 - в) российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели.

2. Облагаемой базой по налогу на имущество организаций является:
 - а) остаточная стоимость имущества;
 - б) первоначальная стоимость имущества;
 - в) среднегодовая стоимость имущества.

3. К амортизируемому имуществу относится:
 - а) имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
 - б) имущество с первоначальной стоимостью более 10 000 руб. независимо от срока полезного использования;
 - в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

4. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:
 - а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.

5. Конкретные ставки транспортного налога устанавливаются:
 - а) федеральным законом Российской Федерации;
 - б) законами субъектов Российской Федерации;
 - в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

6. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:
 - а) за весь налоговый период;
 - б) в половинном размере;
 - в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика.

7. Объектом обложения налога на игорный бизнес являются:
 - а) игровой стол, касса тотализатора, игровой автомат;
 - б) доход игорного заведения за месяц;
 - в) площадь игорного заведения.

8. Конкретные ставки налога на игорный бизнес устанавливаются:
 - а) федеральным законодательством;

- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативными актами муниципальных органов власти.

9. Не признаются налогоплательщиками земельного налога организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них:

- а) на праве собственности;
- б) на праве пожизненного наследуемого владения;
- в) на праве безвозмездного пользования.

10. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

11. Имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения (УСН):

- а) общества с ограниченной ответственностью;
- б) открытые акционерные общества;
- в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели.

12. Налогоплательщики имеют право перейти на УСН, если средняя численность их работников за налоговый период не превышает:

- а) 30 человек;
- б) 50 человек;
- в) 100 человек.

13. Налогоплательщики имеют право перейти на УСН, если стоимость амортизируемого имущества не превышает:

- а) 50 млн. руб.;
- б) 100 млн. руб.;
- в) 150 млн. руб.

14. Сумма минимального налога (УСН) исчисляется в размере:

- а) 1% от суммы доходов;
- б) 3% от суммы доходов;
- в) 5% от суммы доходов.

15. Налоговым периодом при УСН признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

16. Сумма налога по УСН, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 20%;
- б) на 30%;
- в) на 50%.

17. Объектом налогообложения для применения патентной системы налогообложения:

- а) потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации;
- б) доход налогоплательщика;
- в) величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

18. Налоговым периодом по патентной системе налогообложения признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

19. Ставка единого налога по патентной системы налогообложения установлена в размере:

- а) 8%;
- б) 6%;
- в) 10%.

20. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы.:

- а) предоставляется;
- б) предоставляется в разные периоды;
- в) не представляется.

Критерии оценивания тестирования

Оценка	Критерии оценивания
5	Правильных ответов 18-20
4	Правильных ответов 17-15
3	Правильных ответов 14-10
2	Правильных ответов 9 - 0

5.4. Описание критериев оценивания компетенций и шкалы оценивания

При промежуточной аттестации в форме экзамена используется следующая шкала оценивания:

2 – неудовлетворительно, 3 – удовлетворительно, 4 – хорошо, 5 – отлично.

Критериями оценивания достижений показателей являются:

Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине	Критерий оценивания
	ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков
	ОПК-2.1. Осуществляет идентификацию, классификацию и систематизацию фактов хозяйственной деятельности в соответствии с их экономико-правовым содержанием, сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов для решения задач профессиональной деятельности
Знания	Знание идентификации, классификации и систематизации фактов хозяйственной деятельности в соответствии с их экономико-правовым содержанием.
	Знание налогового законодательства, основных налоговых терминов и способы расчета налогов.

	Объем освоенного материала.
	Полнота ответов на вопросы.
Умения	Осуществлять сбор, анализ и использование данных налогового законодательства для решения задач в профессиональной деятельности.
	Самостоятельность выполнения задания
Навыки	Использования бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков
	Обоснование полученных результатов

Оценка преподавателем выставляется интегрально с учётом всех показателей и критериев оценивания.

Оценка сформированности компетенций по показателю Знания

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков				
ОПК-2.1 Осуществляет идентификацию, классификацию и систематизацию фактов хозяйственной деятельности в соответствии с их экономико-правовым содержанием, сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов для решения задач в профессиональной деятельности				
Знает идентификацию, классификацию и систематизацию фактов хозяйственной деятельности в соответствии с их экономико-правовым содержанием.	Не знает идентификацию, классификацию и систематизацию фактов хозяйственной деятельности в соответствии с их экономико-правовым содержанием.	С трудом знает идентификацию, классификацию и систематизацию фактов хозяйственной деятельности в соответствии с их экономико-правовым содержанием.	Знает идентификацию, классификацию и систематизацию фактов хозяйственной деятельности в соответствии с их экономико-правовым содержанием.	Отлично знает идентификацию, классификацию и систематизацию фактов хозяйственной деятельности в соответствии с их экономико-правовым содержанием.
Знает налоговое законодательство, основные налоговые термины и способы расчета налогов.	Не знает налоговое законодательств о, основные налоговые термины и способы расчета	Частично знает налоговое законодательство, основные налоговые термины и способы расчета	Знает налоговое законодательств о, основные налоговые термины и способы расчета налогов.	Свободно ориентируется в налоговом законодательстве , основных налоговых терминах и

	налогов.	налогов.		способах расчета налогов.
--	----------	----------	--	---------------------------

Оценка сформированности компетенций по показателю Умения

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков				
ОПК-2.1 Осуществляет идентификацию, классификацию и систематизацию фактов хозяйственной деятельности в соответствии с их экономико-правовым содержанием, сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов для решения задач в профессиональной деятельности				
Умеет осуществлять сбор, анализ и использование данных налогового законодательства для решения задач в профессиональной деятельности.	Не умеет осуществлять сбор, анализ и использование данных налогового законодательства для решения задач в профессиональной деятельности.	С трудом умеет осуществлять сбор, анализ и использование данных налогового законодательства для решения задач в профессиональной деятельности.	Умеет осуществлять сбор, анализ и использование данных налогового законодательства для решения задач в профессиональной деятельности.	Отлично умеет осуществлять сбор, анализ и использование данных налогового законодательства для решения задач в профессиональной деятельности.

Оценка сформированности компетенций по показателю Навыки

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков				
ОПК-2.1 Осуществляет идентификацию, классификацию и систематизацию фактов хозяйственной деятельности в соответствии с их экономико-правовым содержанием, сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов для решения задач в профессиональной деятельности				
Владеет навыками использования бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в	Не владеет навыками использования бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в	Частично владеет навыками использования бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в	Владеет навыками использования бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в	Свободно владеет навыками использования бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в

<p>целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>	<p>целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>	<p>целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>	<p>целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>	<p>отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>
--	--	--	--	---

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

6.1. Материально-техническое обеспечение

№	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1.	Учебная аудитория для проведения лекционных и практических занятий, консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации.	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук
2.	Методический кабинет для самостоятельной работы	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук
3.	Читальный зал библиотеки для самостоятельной работы	Специализированная мебель; компьютерная техника, подключенная к сети «Интернет», имеющая доступ в электронную информационно-образовательную среду

6.2. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

№	Перечень лицензионного программного обеспечения.	Реквизиты подтверждающего документа
1.	Microsoft Windows 10 Корпоративная	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023). Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017
2.	Microsoft Office Professional Plus 2016	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023
3.	Kaspersky Endpoint Security «Стандартный Russian Edition»	Сублицензионный договор № 102 от 24.05.2018. Срок действия лицензии до 19.08.2020 Гражданско-правовой Договор (Контракт) № 27782 «Поставка продления права пользования (лицензии) Kaspersky Endpoint Security от 03.06.2020. Срок действия лицензии 19.08.2022г.
4.	Google Chrome	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения
5.	Mozilla Firefox	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения

6.3. Перечень учебных изданий и учебно-методических материалов

- Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03497-3. – Текст : электронный.
- Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с. – Режим

доступа: по подписке. – URL:
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604>. – Библиогр.: с. 515-519. – ISBN 978-5-4499-2650-0. – Текст : электронный.

3. Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / О. А. Левшукова, Е. П. Новикова, М. М. Левкевич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар : Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL:
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611338>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-907402-18-8. – Текст : электронный.

6.4. Перечень Интернет-ресурсов, профессиональных баз данных, информационно-справочных систем

1. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.
2. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/>, свободный.
3. Научно-техническая библиотека БГТУ им. В.Г. Шухова [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>, свободный.
4. Сервис ТестФирм [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа <https://www.testfirm.ru>, свободный.
5. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru>, свободный.

7. УТВЕРЖДЕНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

Рабочая программа утверждена на 20____ /20____ учебный год
без изменений / с изменениями, дополнениями

Протокол № _____ заседания кафедры от «__» _____ 20____ г.

Заведующий кафедрой _____ А.С. Трошин

Директор института _____ Ю.А. Дорошенко