Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна
Должность: директор филиала
Дата подписания: 05.12.2022 15:46:48
Уникальный программный ключ:
94732c3d953a82d495dec5155d5c573889fedd18

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ

(СамГУПС)

Филиал СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

РАССМОТРЕНА
на заседании Ученого совета филиала
СамГУПС в г. Нижнем Новгороде
протокол от 22 июня 2021 г. № 3

УТВЕРЖДАЮ:
и.о. директора филиала
_____ Н.Н. Маланичева
12 июля 2021 г.

Налоги и налогообложение

рабочая программа дисциплины

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения: заочная

Нижний Новгород 2021

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

1.1. Цели и задачи дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование компетенций – знаний и навыков, позволяющих выпускнику успешно работать в сфере, связанной с начислением и уплату различных видов налогов. Полученные практические навыки у специалистов, осваивающих данную учебную дисциплину, являются универсальными, что позволяет применить их в работе в различных отраслях экономики.

Задачи дисциплины:

- сформировать знания в области общей теории налогообложения, тенденций в развитии налоговой системы России и направления налоговой политики Российской Федерации, особенности построения и принципы организации налоговой системы Российской Федерации;
- сформировать умения определять оптимальную систему налогообложения организаций;
- сформировать навыки по исчислению и уплате налогов (НДС, акциза, налога на прибыль, налога на имущество, единого налога вмененный доход для отдельных видов деятельности и др.).

1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

В ходе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» у студента должны быть сформированы знания, умения и навыки, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы:

Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины	Планируемые результаты освоения дисциплины
ПК – 4 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами	**Знать:** - нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление налогов; - налоговые льготы по каждому виду налогов; - налоговые расчеты;
	Уметь: - применять нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление налогов; - применять налоговые льготы по каждому виду налогов; - применять налоговые расчеты;
	Владеть: - нормативно-правовой базой, регламентирующей исчисление налогов; - применять налоговые льготы по каждому виду налогов; - налоговыми расчетами;

ПК – 33 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	**Знать:** - налоговые регистры; - требования, предъявляемые составлению и предоставлению налоговой документации; - методики формирования налоговой отчетности;
	Уметь: - составлять налоговые регистры; - применять требования, предъявляемые составлению и предоставлению налоговой документации; - применять методики формирования налоговой отчетности;
	Владеть: - навыками составления налоговых регистров; - требованиями, предъявляемыми к составлению и предоставлению налоговой документации; - методиками формирования налоговой отчетности;

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к базовой части Блока Б1 «Дисциплины (модули)» и является обязательной для обучения

Код дисциплины	Наименование дисциплины	Коды формируемых компетенций
Осваиваемая дисциплина		
Б1.Б.21	Налоги и налогообложение	ПК - 4, ПК - 33
Предшествующие дисциплины		
Б1.Б.16	Экономика организации (предприятия)	ПК – 4
Дисциплины, осваиваемые параллельно		
Нет		
Последующие дисциплины		
Б1.Б.27	Организация и методика проведения налоговых проверок	ПК – 4, ПК - 33
Б1.В.ДВ.06.02	Экономический анализ защиты объектов инфраструктуры	ПК – 4, ПК- 33
Б1.Б.30.02	Государственное регулирование национальной экономики	ПК-33
Б1.Б.30.03	Государственное регулирование инвестиционной деятельности	ПК-33
Б1.В.11	Энергетическая безопасность России	ПК-33
Б2.Б.02(П)	Производственная практика, практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	ПК-33
Б2.Б.04(Пд)	Производственная практика, преддипломная практика	ПК – 4, ПК-33
Б3.Б.01	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	ПК-4, ПК-33

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделяемых на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

3.1. Распределение объема учебной дисциплины на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Всего часов по учебному плану	Курс
		3
Общая трудоемкость дисциплины: - часов - зачетных единиц	 144 4	 144 4
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), часов	12	12
из нее аудиторные занятия, всего	12	12
в т.ч. лекции	4	4
практические занятия	8	8
Промежуточная аттестация, часов по учебному плану	4	4
Самостоятельная работа	128	128
в т.ч. на выполнение контрольной работы	9	9
Виды промежуточного контроля	ЗаО	ЗаО
Текущий контроль (вид, количество)	К	К

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Темы и краткое содержание курса

Тема 1. Основные элементы налогов и налогообложения

Сущность и понятие налогов и сборов. Субъект налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Классификация налогов. Способы взимания налогов. Налоговый мониторинг.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Налогоплательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Объект налогообложения. Товары и услуги, освобождаемые от налогообложения. Налоговая ставка. Определение налоговой базы. Налоговые вычеты. Правила уплаты налога и предоставления налоговой декларации.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Вычеты при исчислении налоговой базы по НДФЛ. Налоговые ставки.

Тема 4. Налог на прибыль

Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Налогооблагаемые и необлагаемые доходы и расходы организации.

Налоговая база. Налоговый период. Методы признания доходов и расходов. Ставки налога.

Тема 5. Налог на имущество

Налогоплательщики налога на имущество. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки.

Тема 6. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Правила применения УСН и ЕНВД. Налоговые ставки. Налоговая база. Налоговый период.

4.2. Распределение часов по темам и видам учебной работы

Разделы и темы	Всего часов по учебному плану	Виды учебных занятий		
		Аудиторные занятия, в том числе		СРС
		ЛК	ПЗ	
Тема 1 Основные элементы налогов и налогообложения	20			20
Тема 2 Налог на добавленную стоимость	25	2	2	21
Тема 3 Налог на доходы физических лиц	25	2	2	21
Тема 4 Налог на прибыль	23		2	21
Тема 5 Налог на имущество	23		2	21
Тема 6 Специальные налоговые режимы	24			24
Зачет	4			
Итого	144	4	8	128

4.3. Тематика практических занятий

Тема практического занятия	**Количество часов**
Расчет налога на добавленную стоимость и заполнение налоговой декларации	2
Расчет налога на доходы физических лиц и заполнение налоговой декларации	2
Расчет налога на прибыль и заполнение налоговой декларации	2
Расчет налога на имущество и заполнение налоговой декларации	2
Всего	8

4.4. Тематика лабораторных работ занятий

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены

4.5. Тематика контрольных работ

1. Основные элементы налогов и налогообложения
2. Налог на добавленную стоимость
3. Налог на доходы физических лиц
4. Налог на прибыль
5. Налог на имущество
6. Специальные налоговые режимы

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

5.1. Распределение часов по темам и видам самостоятельной работы

Разделы и темы	Всего часов по учебному плану	Вид работы
Тема 1 Основные элементы налогов и налогообложения	20	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение контрольной работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 2 Налог на добавленную стоимость	21	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение контрольной работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 3 Налог на доходы физических лиц	21	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение контрольной работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 4 Налог на прибыль	21	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение контрольной работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 5 Налог на имущество	21	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение контрольной работы. Подготовка к промежуточной аттестации
Тема 6 Специальные налоговые режимы	24	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Работа со справочной и специальной литературой. Выполнение контрольной работы. Подготовка к промежуточной аттестации
ИТОГО	128	

5.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы студентов с указание места их нахождения

- учебная литература – библиотека филиала;
- методические рекомендации по контрольным работам - ФОС;
- методические рекомендации по самостоятельному изучению теоретического материала – сайт филиала.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Вид оценочных средств	Количество
Текущий контроль	
Контрольная работа	1
Курсовая работа (курсовой проект)	Учебным планом не предусмотрено
Промежуточный контроль	
Зачет с оценкой	1

Фонд оценочных средств представлен в приложении к рабочей программе

7. Перечень основной и дополнительной литературы

7.1. Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Мищенко, В. В.	Налоги и налогообложение : учебное пособие	Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2016. — 402 с. — режим доступа: https://e.lanbook.com/book/105466	Электронный ресурс
Л1.2	Е. В. Королёва	Налоги и налоговая политика : учебное пособие	КГСХА, 2018. — 69 с. — режим доступа: https://e.lanbook.com/book/133600	Электронный ресурс
7.2. Дополнительная литература				
Л2.1	Майбуров И.А.	Налоги и налогообложение : учебник	М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2015. - 591 с.	20
Л2.2	Александров И.М.	Налоги и налогообложение: учебник	М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2009. - 318 с.	8

8. Перечень ресурсов информационно - телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт филиала СамГУПС в г. Нижнем Новгороде.
2. Электронная библиотечная система.
3. Поисковые системы «Яндекс», «Google» для доступа к тематическим информационным ресурсам.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины студенты должны посетить лекционные и практические занятия, участвовать в дискуссиях по установленным темам, проводить самостоятельную работу, написать и защитить контрольную работу и сдать зачет с оценкой.

Указания для освоения теоретического и практического материала:

1. Обязательное посещение лекционных и практических занятий по дисциплине с конспектированием излагаемого преподавателем материала в соответствии с расписанием занятий.

2. Получение в библиотеке рекомендованной учебной литературы и электронное копирование рабочей программы с методическими рекомендациями, конспекта лекций.

3. При подготовке к практическим занятиям по дисциплине необходимо изучить рекомендованный лектором материал, иметь при себе конспекты соответствующих тем и необходимый справочный материал.

4. Рекомендуется следовать советам лектора, связанным с освоением предлагаемого материала, использовать рекомендованные ресурсы информаци-

онно - телекоммуникационной сети «интернет», а также использование библиотеки филиала для самостоятельной работы.

5. Самостоятельная работа студентов по изучению дисциплины является основным видом учебных занятий. Умение самостоятельно работать необходимо для успешного овладения курсом. В рамках самостоятельной работы студент должен выполнить контрольную работу. Выполнение и защита контрольной работы являются непременным условием для допуска к зачету с оценкой. Во время выполнения контрольной работы можно получить групповые или индивидуальные консультации у преподавателя.

6. Подготовка к зачету с оценкой предполагает:

- изучение конспектов лекций;
- изучение рекомендуемой литературы;
- выполнение и защита контрольной работы.

10. Перечень информационных технологий, программного обеспечения и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Программное обеспечение для проведения лекций, демонстрации презентаций: Microsoft Office 2003 и выше.

Профессиональные базы данных, используемые для изучения дисциплины (свободный доступ)

1. Главбух – Режим доступа: https://www.glavbukh.ru/
2. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/

11. Описание материально - технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

11.1. Требования к аудиториям (помещениям, кабинетам) для проведения занятий с указанием соответствующего оснащения

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации - кабинет «Экономики», аудитория № 602. Специализированная мебель: столы ученические - 23 шт., стулья ученические - 46 шт., доска настенная - 1 шт., стол преподавателя - 1 шт., стул преподавателя - 1 шт. Технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: переносной экран, переносной проектор, ноутбук. Учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие программе учебной дисциплины - комплект плакатов и презентаций (хранится на кафедре).

11.2. Перечень лабораторного оборудования

Лабораторное оборудование не предусмотрено.

Приложение к рабочей программе

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения учебной дисциплины

1.1. Перечень компетенций

- способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами (ПК – 4);
- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности (ПК – 33);

1.2. Этапы формирования компетенций в процессе освоения учебной дисциплины

Наименование этапа	Содержание этапа (виды учебной работы)	Коды формируемых на этапе компетенций
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	Лекции, самостоятельная работа студентов с теоретической базой, практические занятия	ПК – 4, ПК – 33
Этап 2. Формирование умений	Практические занятия	ПК – 4, ПК – 33
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	Выполнение контрольной работы	ПК – 4, ПК – 33
Этап 4. Проверка усвоенного материала	Защита контрольной работы, зачет с оценкой	ПК – 4, ПК – 33

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Этап формирования компетенции	Код компетенции	Показатели оценивания компетенций	Критерии	Способы оценки
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	ПК – 4, ПК – 33	- посещение лекционных и практических занятий; - ведение конспекта лекций; - участие в обсуждении теоретических вопросов на занятии;	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение; - активное участие в обсуждении теоретических вопросов;	участие в дискуссии
Этап 2. Формирование умений	ПК – 4, ПК – 33	- решение практических задач	- успешное самостоятельное решение практических задач	отчет по решению практических задач
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	ПК – 4, ПК – 33	- наличие правильно выполненной контрольной работы	- контрольная работа имеет положительную рецензию и допущена к защите	контрольная работа
Этап 4. Проверка усвоенного материала	ПК – 4, ПК – 33	- успешная защита контрольной работы; - зачет с оценкой	- ответы на все вопросы по контрольной работе; - ответы на вопросы зачета с оценкой	устный ответ

2.2. Критерии оценивания компетенций по уровню их сформированности

Код компетенции	Уровни сформированности компетенций		
	базовый	средний	высокий
ПК - 4	**Знать:** - нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление налогов; **Уметь:** - применять нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление налогов; **Владеть:** - нормативно-правовой базой, регламентирующей исчисление налогов;	**Знать:** - налоговые льготы по каждому виду налогов; **Уметь:** - применять налоговые льготы по каждому виду налогов; **Владеть:** - применять налоговые льготы по каждому виду налогов;	**Знать:** - налоговые расчеты; **Уметь:** - применять налоговые расчеты; **Владеть:** - налоговыми расчетами;
ПК – 33	**Знать:** - налоговые регистры; **Уметь:** - составлять налоговые регистры; **Владеть:** - навыками составления налоговых регистров;	**Знать:** - требования, предъявляемые составлению и предоставлению налоговой документации; **Уметь:** - применять требования, предъявляемые составлению и предоставлению налоговой документации; **Владеть:** - требованиями, предъявляемыми к составлению и предоставлению налоговой документации;	**Знать:** - методики формирования налоговой отчетности; **Уметь:** - применять методики формирования налоговой отчетности; **Владеть:** - методиками формирования налоговой отчетности;

2.3. Шкалы оценивания формирования компетенций

а) Шкала оценивания контрольных работ

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Зачет	Все теоретические вопросы раскрыто полностью, изложены логично и последовательно. Проведен анализ, систематизация и обобщение литературных источников.
Незачет	Теоретические вопросы не раскрыты или имеются серьезные ошибки и неточности при изложении ответа на вопросы

б) Шкала оценивания зачета с оценкой

Шкала оценивания	Критерии оценивания
оценка **«отлично»**	Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценива-

	ния компетенций на формируемом дисциплиной уровне. Хорошо ориентируется в предметах и направлениях исследования. Оперирует приобретенными знаниями, умениями и навыками, в том числе в ситуациях повышенной сложности. Отвечает на все вопросы билета без наводящих вопросов со стороны преподавателя. Не испытывает затруднений при ответе на дополнительные вопросы.
оценка **«хорошо»**	Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне. Оперирует приобретенными знаниями, умениями и навыками; его ответ представляет грамотное изложение учебного материала по существу; отсутствуют существенные неточности в формулировании понятий; правильно применены теоретические положения, подтвержденные примерами. На два теоретических вопроса студент дал полные ответы, на третий - при наводящих вопросах преподавателя. При ответе на дополнительные вопросы допускает неточности.
оценка **«удовлетворительно»**	Теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но проблемы не носят принципиального характера. Студент демонстрирует неполное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне: допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний по ряду вопросов. Затрудняется отвечать на дополнительные вопросы.
оценка **«неудовлетворительно»**	Теоретическое содержание дисциплины освоено частично. Студент демонстрирует явную недостаточность или полное отсутствие знаний, умений и навыков на заданном уровне сформированности компетенции.

3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Код компетенции	Этапы формирования компетенции	Типовые задания (оценочные средства)
ПК – 4, ПК – 33	Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	- дискуссия: вопросы для обсуждения (методические рекомендации для проведения практических занятий)
	Этап 2. Формирование умений (решение задачи по образцу)	- задачи (методические рекомендации для проведения практических занятий)
	Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	- контрольная работа: перечень вопросов по вариантам (методические рекомендации по СРС)
	Этап 4. Проверка усвоенного материала	- вопросы к зачету с оценкой (приложение 1)

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

Зачет с оценкой

Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. Зачет с оценкой проходит в форме собеседования по теоретическим вопросам. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций студента. Аудиторное время, отведенное студенту, на подготовку – 20 мин.

Контрольная работа

Это внеаудиторный вид самостоятельной работы студентов. Контрольная работа включает в себя теоретические вопросы и практические задачи, охватывающих основные этапы определения налогов и налогооблагаемой базы. Работа выполняется по вариантам, согласно последней цифре шифра и сдается на проверку.

После проверки контрольная работа возвращается студентам для подготовки ее защите.

Защита контрольной работы проводится на экзаменационной сессии и является основанием для допуска студента к дифференцированному зачету с оценкой. При защите контрольной работы студенты должны ответить на теоретические вопросы по тематике контрольной работы.

Тематика контрольных работ:

1. Основные элементы налогов и налогообложения
2. Налог на добавленную стоимость
3. Налог на доходы физических лиц
4. Налог на прибыль
5. Налог на имущество
6. Специальные налоговые режимы

Практические занятия

Практические занятия — метод репродуктивного обучения, обеспечивающий связь теории и практики, содействующий выработке у студентов умений и навыков применения знаний, полученных на лекции и в ходе самостоятельной работы.

При проведении практических занятий студенты анализируют статистические данные, характеризующие налогов и налогообложения. Работают с нормативной базой. Изучают и проводят анализ различных государственных программа и проектов.

Дискуссия

При проведении дискуссии студентам для обсуждения предлагаются вопросы по теме, отведенной на практическое занятие (согласно рабочей программе учебной дисциплины). При ответе на вопросы студентам необходимо определить особенности налогов и налогообложения. Также при ответе на вопросы необходимо провести анализ различных режимов налогообложения.

Приложение 1

Вопросы к зачету с оценкой

Вопросы для проверки уровня обученности «ЗНАТЬ»

1.Понятие налога и сбора. Функции и классификация налогов.
2. Элементы налогообложения.
3. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
4. Порядок и способы исчисления налога.
5. Порядок и способы уплаты налога.
6. Сроки уплаты налога.
7. Налоговый кодекс РФ и его значение.
8. ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
9. Права и обязанности налогоплательщика.
10. Понятие и виды налоговой ответственности.

Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»

11. Состав налоговых правонарушений.
12. Понятие налогового контроля. Формы и виды налогового контроля.
13. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
14. Порядок исчисления и уплаты НДС.
15. Налог на доходы физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
16. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
17. Вычеты, применяемые при исчислении НДФЛ
18. Ставки НДФЛ
19. Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
20. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

Вопросы для проверки уровня обученности «ВЛАДЕТЬ»

21. Методы признания доходов и расходов при определении налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль.
22. Ставки налога на прибыль.
23. Налог на имущество предприятий: сущность, назначение, основные элементы.
24. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество предприятий.
25. Налог на имущество физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
26. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
27. ЕНВД: сущность, назначение, основные элементы.
28. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД.
29. Упрощенная система налогообложения: сущность, назначение, основные элементы.
30. Порядок исчисления и уплаты налога по упрощенной системе налогообложения

Тестовые задания

1. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на …

а) сумму, выплаченную по больничным листам
б) сумму взносов в ПФР
в) величину транспортного налога
г) сумму полученного убытка

2. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога:

а) НДФЛ
б) налог на прибыль
в) НДС
г) ЕСН

3. Переход на УСН производится по решению:

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

4. Организация теряет право на применение УСН, если:

а) расходы организации не подтверждены документами
б) численность организации составила 110 человек
в) за налоговый период получен убыток
г) доход за год превысил 20 млн. руб.

5. Ставка ЕНВД составляет:

а) 5%
б) 25%
в) 15%
г) 20%
д) 1%
е) 6%

6. Предприятие игорного бизнеса «Старт» использует в своей деятельности 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

7. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 1 процессинговый центр букмекерской конторы, 3 игровых стола и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

8. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 1 процессинговый центр букмекерской конторы, 3 пункта приема ставок тотализатора 5 игровых стола и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

9. Сотрудник имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000 руб., сотрудник получил подарок на сумму 5000 руб. и материальную помощь в сумме 10000 в связи со смертью отца. Налогооблагаемая база составила

а) 41200

б) 58000

в) 47200

10. Организация в 20__ г. понесла расходы на рекламу в сумме 850 000 руб. При этом выручка за указанный период составила 50 000 000 руб. В какой сумме рекламные расходы могут приниматься в целях налогообложения

11. Организация в 20__ г. понесла расходы на рекламу в сумме 850 000 руб. При этом выручка за указанный период составила 50 000 000 руб. Чему будет равен постоянный налоговый расход

12. Налоговый орган вернул на расчетный счет организации ранее излишне уплаченный налог на имущество в сумме 300 000 руб. Чему будет равен постоянный налоговый расход

13. Компания, зарегистрировавшая 21.01.2021 право собственности на земельный участок, кадастровая стоимость на начало года составила 980 000 руб., рыночная стоимость - 1200 000 руб., ставка налога - 1,5%. Чему равна сумма на лога на землю, подлежащая уплате _____руб.

14. Компания приобрела земельный участок и расположила на нем научный центр (он занимает 20% площади и используется по целевому назначению), а местные власти предусмотрели освобождение от уплаты налога для земельных участков, используемых для размещения учреждений науки. Определите сумму налога на землю _____руб.

15. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции:

а) 0 руб.

б) 2288,14 руб.

в) 500 руб.

г) 2700

16. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС,

которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

а) 216 тыс. руб.

б) 108 тыс. руб.

в) не принимается к вычету

17. Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

18. Определите чему равна сумма налога на имущество за 1 квартал, если остаточная стоимость имущества ООО «Вектор»: на 01 января – 6230100 руб.; на 01 февраля – 7210000 руб.; на 01 марта – 7189900 руб.; на 01 апреля – 7169800 руб.

19. Сотрудник имеет троих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000 руб., сотрудник получил подарок к юбилейной дате на сумму 5000 руб. Сумма удержанного НДФЛ составила

а) 4966

б) 5174

в) 5486

20. Сотрудник имеет троих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000 руб., сотрудник получил подарок к юбилейной дате на сумму 5000 руб. Налогооблагаемая база составила

а) 38200

б) 39800

в) 42200

21. Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составляет 78000 руб. В октябре сотрудник получил материальную помощь в связи с уходом в отпуск в размере 6000 руб. Налогооблагаемая база в октябре составила

а) 80000

б) 84000

в) 78600

22. Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составляет 78000 руб. В октябре сотрудник получил материальную помощь в связи с уходом в отпуск в размере 6000 руб. Имеет ли сотрудник право на стандартный вычет в октябре, ответ обоснуйте

23. Работница организации Ковалева А.Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка.

Ежемесячный доход сотрудницы составляет 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Чему будет равна сумма НДФЛ в феврале?

а) 2236
б) 2418
в) 2600

24. Работница организации Ковалева А.Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы составляет 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Чему будет равен стандартный налоговый вычет

25. Работница организации Ковалева А.Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы составляет 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Чему будет равна сумма НДФЛ в марте?

а) 2236
б) 2418
в) 2600

26. Работница организации Ковалева А.Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы составляет 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Чему будет равна облагаемый доход сотрудницы в феврале?

а) 17200
б) 18600
в) 20000

27. В 2021 году Звягинцев М.К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М.К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств. За 2021 год доход Звягинцева М.К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Чему равна базу по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

28. Выручка от реализации продукции составила 560 тыс. руб., себестоимость 340 тыс. руб., управленческие расходы составили 28 тыс. руб., прочие доходы составили 67 тыс. руб., а прочие расходы – 98 тыс. руб. Налог на прибыль составил

а) 44
б) 32,2

в) 57,4

29. Выручка от реализации продукции составила 560 тыс. руб., себестоимость 340 тыс. руб., управленческие расходы составили 28 тыс. руб., прочие доходы составили 67 тыс. руб., а прочие расходы – 98 тыс. руб. Налогооблагаемая прибыль составила

а) 220

б) 161

в) 287

30. Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте 23 года, обучающегося в аспирантуре на очной форме. Его доход за месяц составляет 78000 руб. Имеет ли сотрудник право на стандартный вычет в марте.

31. Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте 19 лет обучающегося по заочной форме обучения. Его доход за месяц составляет 78000 руб. Определите сумму НДФЛ за март.

32. Три группы доходов: от реализации; внереализационные; не учитываемые при определении НБ применяются:

а) в бухгалтерском учете

б) в налоговом учете

в) если это установлено учетной политикой

33. Чему равна базовая ставка по налогу на прибыль

34. По какой ставке облагаются доходы по ценным бумагам

35. По какой ставке облагаются дивиденды, полученные российскими организациями

36. В чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

а) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов

б) налог и сбор – идентичные понятия

в) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

37. Какой из налогов полностью попадает в федеральный бюджет?

а) Акцизы

б) налог на имущество организаций

в) НДС

г) налог на прибыль организаций

38. Могут ли налоговые органы при проведении налоговых проверок производить выемку копий документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях?

а) нет

б) да, с санкции прокурора

в) да, в случае, когда есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены, заменены

г) да

39. Сколько длится налоговый период по НДС

а) месяц

б) квартал

в) месяц, квартал

г) год

40. Страховые взносы по добровольному страхованию имущества организации в части объектов ОС производственного назначения признаются в качестве расходов

а) в полной сумме

б) в пределах нормативов, установленных налоговым законодательством

в) не признаются в качестве расходов

41. ИП сдает в аренду жилье площадью 210 м^2. Свою деятельность он осуществляет 3 месяца: апрель, май, июнь. Базовая доходность на один квадратный метр — 1 000 рублей. Сумма ЕНВД за квартал составит _____ руб.

42. ИП сдает в аренду жилье площадью 210 м^2. Свою деятельность он осуществляет 3 месяца: апрель, май, июнь. Базовая доходность на один квадратный метр — 1 000 рублей. В первом квартале ИП внес за себя часть страховых взносов — 9 000 рублей. Сумма ЕНВД за квартал составит _____ руб.

43. У предпринимателя есть магазин, в котором от продает женскую одежду, и один сотрудник. Площадь помещения — 15 м^2. Оно расположено в ТЦ, где есть площади для розничной торговли. Базовая доходность на 1 м^2 — 1 800 рублей. Сумма ЕНВД составит_____ руб.

44. У предпринимателя есть магазин, в котором от продает женскую одежду, и один сотрудник. Площадь помещения — 15 м^2. Оно расположено в ТЦ, где есть площади для розничной торговли. Базовая доходность на 1 м^2 — 1 800 рублей. В первом квартале ИП заплатил взносы за себя 9 000 рублей и взносы за своего сотрудника — 12 000 рублей. Сумма ЕНВД составит_____ руб.

45. ИП занимается перевозкой грузов. У него есть 5 авто и свои услуги он предоставляет по региону. Сумма ЕНВД составит_____руб.

46. ИП занимается перевозкой грузов. У него есть 5 авто и свои услуги он предоставляет по региону. Сумма уплаченных в квартале взносов за себя и сотрудников также превышает половину исчисленного налога. Сумма ЕНВД составит _____руб.

47. У индивидуального предпринимателя есть мастерская по изготовлению ключей. Базовая доходность составляет 7500 руб. Сумма ЕНВД составит_____ руб.

48. У индивидуального предпринимателя есть мастерская по изготовлению ключей. Базовая доходность составляет 7500 руб. ИП уплатил взносы за себя — 9 000 рублей. Сумма ЕНВД составит ____ руб.

49. Предприятие находится на УСН и имеет следующие показатели за год: доход 49 млн. руб., расход – 10 млн. руб. Сумма налога составит____ тыс. руб.

50. Предприятие находится на УСН и имеет следующие показатели за год: доход 49 млн. руб., расход – 49 млн. руб. Сумма налога составит____ тыс. руб.

51. Сопоставьте вид налога и ставку, по которой начисляется налог
1. Налог на доходы физических лиц (базовая ставка)
2. Налог на прибыль (базовая ставка)
3. Доходы по ценным бумагам
4. НДС (детские товары)
а) 13%
б) 20%
в) 30%
г) 10%

Вопросы для подготовки к тестовым заданиям

1. Понятие налога и сбора.
2. Функции и классификация налогов.
3. Элементы налогообложения.
4. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
5. Порядок и способы исчисления налога.
6. Порядок и способы уплаты налога.
7. Сроки уплаты налога.
8. Налоговый кодекс РФ и его значение.
9. ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
10. Права налогоплательщиков
11. Обязанности налогоплательщика.
12. Права налоговых органов
13. Обязанности налоговых органов
14. Понятие и виды налоговой ответственности.

15. Налоговая декларация
16. Дата уплаты налога
17. Налоговый период
18. Налогооблагаемая база
19. Состав налоговых правонарушений.
20. Понятие налогового контроля.
21. Формы и виды налогового контроля
22. Налоговая декларация
23. Внесение изменений в налоговую декларацию
24. Объект налогообложения
25. Принципы определения доходов
26. Возникновение и прекращение обязанностей по уплате налога
27. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налогов
28. Общее положение о налоговом контроле
29. Налоговый контроль
30. Налоговый контроль в виде налогового мониторинга
31. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
32. Порядок исчисления и уплаты НДС.
33. Льготы по НДМ
34. Налог на доходы физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
35. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
36. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
37. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
38. Социальный налоговый вычет по НДФЛ
39. Ставки НДФЛ
40. Налогооблагаемая база по земельному налогу
41. Налоговые ставки по земельному налогу
42. Налоговые льготы поземельному налогу
43. Налогооблагаемая база по транспортному налогу
44. Налоговые ставки по транспортному налогу
45. Налоговые льготы по транспортному налогу
46. Налогооблагаемая база по налогу на имущество организаций
47. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций
48. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций
49. Налогооблагаемая база по налогу на игорный бизнес
50. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес
51. Налоговые льготы по налогу на игорный бизнес
52. Налоговые ставки по ЕНВД
53. Определение налогооблагаемой базы и суммы ЕНВД
54. Налоговые ставки по УСН
55. Определение налогооблагаемой базы и суммы налога по УСН
56. Методы признания доходов и расходов при определении налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль
57. Налоговые льготы по налогу на прибыль
58. Налоговые ставки по налогу на прибыль

59. Начисление единого сельскохозяйственного налога

60. Определение налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу