

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна  
Должность: директор филиала  
Дата подписания: 17.01.2025 15:18:56  
Уникальный программный ключ:  
94732c3d953a82d495dcc3155d5c573883fedd18

**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 организаций**  
рабочая программа дисциплины

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Экономика и финансы предприятий  
(организаций)

Форма обучения: очно-заочная

Нижний Новгород 2021

Программу составил: Яшкова Н.В.

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС:  
Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 954.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»

Протокол от «19» июня 2021 г. № 10

Зав. кафедрой, канд. техн. наук, проф. \_\_\_\_\_



Подпись

И.В. Каспаров

**Лист переутверждения РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»  
с изменениями/дополнениями

Протокол от «18» июня 2022 г. № 10

Зав. кафедрой, канд. тех. наук, профессор  И.В. Каспаров

Согласовано и переутверждено:

решением Ученого совета филиала СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

Протокол от «28» июня 2022 г. № 1

**Лист переутверждения РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2023-2024 учебном году на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»  
с изменениями/дополнениями

Протокол от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 г. № \_\_\_\_\_

Зав. кафедрой, канд. тех. наук, профессор \_\_\_\_\_ И.В. Каспаров

Согласовано и переутверждено:

решением Ученого совета филиала СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

Протокол от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 г. № \_\_\_\_\_

**Лист переутверждения РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024-2025 учебном году на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»  
с изменениями/дополнениями

Протокол от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г. № \_\_\_\_\_

Зав. кафедрой, канд. тех. наук, профессор \_\_\_\_\_ И.В. Каспаров

Согласовано и переутверждено:

решением Ученого совета филиала СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

Протокол от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г. № \_\_\_\_\_

**Лист переутверждения РПД для исполнения в очередном учебном году**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025-2026 учебном году на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»  
с изменениями/дополнениями

Протокол от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 г. № \_\_\_\_\_

Зав. кафедрой, канд. тех. наук, профессор \_\_\_\_\_ И.В. Каспаров

Согласовано и переутверждено:

решением Ученого совета филиала СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

Протокол от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 г. № \_\_\_\_\_

**Лист актуализации РПД «Налоги и налогообложение организаций»  
на 2022-2023 учебный год**

Актуализируется:

**раздел 7. Перечень основной и дополнительной литературы**

<b>7.1. Основная литература</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Количество
Л1.1	Л.Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской	Налоги и налогообложение : учебник для вузов / 2-е изд.	Москва : Издательство Юрайт, 2022. - 510 с. - Режим доступа: <a href="https://urait.ru/bcode/489253">https://urait.ru/bcode/489253</a>	Электронный ресурс
Л1.2	Гончаренко Л.И.	Налогообложение организаций: учебник	М.: КноРус, 2019. - 529 с. - Режим доступа: <a href="https://book.ru/book/932585">https://book.ru/book/932585</a>	Электронный ресурс
<b>7.2. Дополнительная литература</b>				
Л2.1	Д.Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е.А. Кировой	Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / 3-е изд., перераб. и доп.	Москва : Издательство Юрайт, 2022. - 38 с. - Режим доступа: <a href="https://urait.ru/bcode/489343">https://urait.ru/bcode/489343</a>	Электронный ресурс
Л2.2	Качур О.В.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	М.: КноРус, 2021. - 427 с. – Режим доступа: <a href="https://book.ru/book/936632">https://book.ru/book/936632</a>	Электронный ресурс
Л2.3	Косаренко Н.Н.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	М.: Русайнс, 2021. - 108 с. – Режим доступа: <a href="https://book.ru/book/938943">https://book.ru/book/938943</a>	Электронный ресурс

Зав. кафедрой, канд. техн. наук, проф. \_\_\_\_\_



подпись

И.В. Каспаров

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

## 1.1. Цели и задачи дисциплины

Целью освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение организаций» является формирование у обучающегося компетенций в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта.

Цели изучения дисциплины:

- изучить методологические особенности налогообложения на железнодорожном транспорте;
- овладеть навыками определения налогооблагаемой базы и суммы налога.

Основными задачами изучения дисциплины «Налоги и налогообложение организаций» являются:

- освоение основных методов определения налогооблагаемой базы,
- приобретение практических навыков расчета налогов.

## 1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Компетенции и индикаторы, формируемые в процессе изучения дисциплины	Результаты освоения учебной дисциплины
ПК-1. Способен применять основные принципы и стандарты бухгалтерского (финансового, управленческого и налогового) учета для формирования учётной политики и бухгалтерской отчетности организации	
ПК-1.5. Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>- ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;</li> <li>- правила составления налоговых деклараций</li> </ul>
	<p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>- осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов</li> </ul>
	<p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте;</li> <li>- навыками организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности;</li> <li>- навыками организации налогового планирования в экономическом субъекте</li> </ul>
ПК-1.6. Осуществляет	<b>Знать:</b>

ведение налогового учета, налогового планирования	- принципы налогового учета; - нормативное регулирование ведения налогового учета; - особенности налогового учета
	<b>Уметь:</b> - применять принципы налогового учета; - применять нормативное регулирование ведения налогового учета; - применять особенности налогового учета
	<b>Владеть:</b> - принципами налогового учета; - нормативным регулированием ведения налогового учета; - навыками ведения налогового учета

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение организаций» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является обязательной для изучения.

Код дисциплины	Наименование дисциплины	Коды формируемых компетенций, индикаторов
<b>Осваиваемая дисциплина</b>		
Б1.В.06	Налоги и налогообложение организаций	ПК-1 (ПК-1.5, ПК-1.6)
<b>Предшествующие дисциплины</b>		
	нет	
<b>Дисциплины, осваиваемые параллельно</b>		
	нет	
<b>Последующие дисциплины</b>		
Б3.01	Выполнение, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы	ПК-1 (ПК-1.5, ПК-1.6)

## 3. Объем дисциплины 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	Курсы (семестры)
		3(5, 6)
Общая трудоемкость дисциплины:		
- часов	324	324
- зачетных единиц	9	9
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), часов</b>	99	99
<i>из нее аудиторные занятия, всего</i>	99	99
в т.ч. лекции		
практические занятия	48	48
лабораторные работы	48	48
КА	0,65	0,65
КЭ	2,35	2,35
<b>Самостоятельная подготовка к экзаменам</b>		

<b>в период экзаменационной сессии (контроль)</b>	24,65	24,65
<b>Самостоятельная работа</b>	200,35	200,35
в том числе на выполнение:		
контрольной работы		
расчетно-графической работы	18	18
реферата		
курсовой работы		
курсового проекта		
Виды промежуточного контроля	За, Эк	За, Эк
Текущий контроль (вид, количество)	РГР(1)	К(1)

#### **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. Налоговые органы**

Налоговые органы РФ. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов.

###### **Тема 2. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов**

Объект налогообложения. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения. Принципы определения доходов. Дивиденды и проценты. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов

Единый налоговый платеж физического лица. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов (пеней, штрафов) при ликвидации организации. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов (пеней, штрафов) при реорганизации юридического лица. Порядок исчисления налога, страховых взносов. Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов. Общие вопросы исчисления налоговой базы. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов. Налоговый период. Установление и использование льгот по налогам и сборам. Сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов. Порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов

###### **Тема 3. Налоговый учет и отчетность**

Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Понятие, цели, функции налогового учета. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях. Налоговый контроль. Состав налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций. Внесение изменений в налоговую декларацию. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Состав и содержание налоговой декларации по НДС. Состав и содержание налоговой декларации по другим налогам.

#### **Тема 4. Налог на добавленную стоимость**

Экономическая сущность НДС. Методы определения добавленной стоимости и НДС. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект обложения НДС. Понятие «реализация» для целей налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Порядок определения налоговой базы, налоговый период и ставки НДС. Область применения расчетных ставок. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты (возмещения) НДС.

#### **Тема 5. Акцизы**

Плательщики акцизы. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров. Определение налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка.

#### **Тема 6. Налог на прибыль организаций**

Экономическая природа налога на прибыль. Плательщики и объект налогообложения. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Доходы, на учитываемые при налогообложении прибыли.

Порядок начисления амортизации для целей налогообложения. Понятие нормируемых расходов. Определение даты получения доходов и даты осуществления расходов. Порядок определения налогооблагаемой прибыли.

Налоговый учет. Ставки налога на прибыль. Особенности налогообложения отдельных видов доходов. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты.

#### **Тема 7. Налог на доходы физических лиц**

Экономическое содержание налога на доходы физических лиц. Плательщики и объект налогообложения НДФЛ. Порядок формирования налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Декларирование доходов.

#### **Тема 8. Водный налог**

Объекты налогообложения по водному налогу. Налоговая база по водному налогу. Налоговый период по водному налогу. Налоговые ставки по водному налогу. Порядок исчисления водного налога. Порядок и сроки уплаты водного налога. Налоговая декларация по водному налогу.

#### **Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых**

Объекты налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых. Налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых. Налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых. Порядок и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых

## **Тема 10. Специальные налоговые режимы**

Налогоплательщики по упрощенно системе налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения. Порядок признания доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения. Налоговая база при упрощенной системе налогообложения. Налоговый период при упрощенной системе налогообложения. Отчетный период при упрощенной системе налогообложения. Налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения.

## **Тема 11. Транспортный налог**

Объекты налогообложения по транспортному налогу. Налоговая база по транспортному налогу. Налоговый период по транспортному налогу. Налоговые ставки по транспортному налогу. Порядок исчисления транспортного налога. Порядок и сроки уплаты транспортного налога.

## **Тема 12. Налог на имущество организаций**

Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Налоговый период по налогу на имущество организаций. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления налога на имущество организаций. Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций.

## **Тема 13. Земельный налог**

Объекты налогообложения по земельному налогу. Налоговая база по земельному налогу. Налоговый период по земельному налогу. Налоговые ставки по земельному налогу. Порядок исчисления земельного налога. Порядок и сроки уплаты земельного налога.

## **Тема 14. Налог на имущество физических лиц**

Объекты налогообложения по налогу на имущество физических лиц. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц. Порядок исчисления налога на имущество физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

### **4.2. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам**

Названия разделов и тем	Всего часов по учебному плану	Виды учебных занятий			
		Контактная работа (Аудиторная работа)			СР
		ЛЗ	ПЗ	ЛР	
<b>3 курс</b>					
<b>5 семестр</b>					
Тема 1. Налоговые органы	15	1			14
Тема 2. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	15	1			14

Тема 3. Налоговый учет и отчетность	16	2			14
Тема 4. Налог на добавленную стоимость	25	5	6		14
Тема 5. Акцизы	25	5	6		14
Тема 6. Налог на прибыль организаций	25	5	6		14
Тема 7. Налог на доходы физических лиц	22,75	5	6		11,75
КА	0,25				
КЭ					
Контроль					
Всего за 5 семестр	144	24	24		95,75
<b>6 семестр</b>					
Тема 8. Водный налог	20	3	3		14
Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых	21	3	3		15
Тема 10. Специальные налоговые режимы	21	3	3		15
Тема 11. Транспортный налог	21	3	3		15
Тема 12 Налог на имущество организаций	23	4	4		15
Тема 13. Земельный налог	23	4	4		15
Тема 14. Налог на имущество физических лиц	23,6	4	4		15,6
КА	0,4				
КЭ	2,35				
Контроль	24,65				
Всего за 6 семестр	180	24	24		104,6
<b>ИТОГО за 3 курс</b>	<b>324</b>	<b>48</b>	<b>48</b>		<b>200,35</b>

#### 4.3. Тематика практических занятий

Тема практических занятий	Количество часов
<b>3 курс</b>	
<b>5 семестр</b>	
Тема. Налог на добавленную стоимость	6
Тема. Акцизы	6
Тема. Налог на прибыль организаций	6
Тема. Налог на доходы физических лиц	6
Всего за 5 семестр	24
<b>6 семестр</b>	
Тема. Водный налог	3
Тема. Налог на добычу полезных ископаемых	3
Тема. Специальные налоговые режимы	3
Тема. Транспортный налог	3
Тема. Налог на имущество организаций	4
Тема. Земельный налог	4
Тема. Налог на имущество физических лиц	4
Всего за 6 семестр	24
<b>ИТОГО за 3 курс</b>	<b>48</b>

#### 4.4. Тематика лабораторных работ

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены

#### 4.5. Тематика курсовых работ (проектов)

Курсовые работы учебным планом не предусмотрены

#### 4.6. Тематика расчетно-графических работ

1. НДС
2. Налог на прибыль

3. Акцизы
4. Налог на доходы физических лиц
5. Налог на имущество организаций
6. Налог на имущество физических лиц
7. Налог на землю
8. Водный налог
9. Налог на игорный бизнес
10. Транспортный налог
11. Специальные налоговые режимы
12. Земельный налог
13. Налог на имущество физических лиц

## 5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

### 5.1. Распределение часов по темам и видам самостоятельной работы

Разделы и темы	Всего часов по учебному плану	Вид самостоятельной работы
<b>3 курс</b>		
<b>5 семестр</b>		
Тема 1. Налоговые органы	14	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 2. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	14	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 3. Налоговый учет и отчетность	14	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 4. Налог на добавленную стоимость	14	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 5. Акцизы	14	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 6. Налог на прибыль организаций	14	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 7. Налог на доходы физических лиц	11,75	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Подготовка к

лиц		промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Всего за 5 семестр	95,75	
<b>6 семестр</b>		
Тема 8. Водный налог	14	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых	15	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 10. Специальные налоговые режимы	15	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 11. Транспортный налог	15	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 12 Налог на имущество организаций	15	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 13. Земельный налог	15	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 14. Налог на имущество физических лиц	15,6	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Подготовка к промежуточной аттестации и текущему контролю знаний. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Всего за 6 семестр	104,6	
<b>ИТОГО за 3 курс</b>	<b>200,35</b>	

## **5.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы студентов с указанием места их нахождения:**

- учебная литература – электронные библиотечные системы;
- методические рекомендации по выполнению контрольной работы;
- методические рекомендации по самостоятельному изучению теоретического материала – сайт филиала.

## **6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Виды оценочных средств	Количество
------------------------	------------

Текущий контроль	
РГР	1
Промежуточный контроль	
Экзамен	1
Зачет	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	Количество
Л1.1	Гончаренко Л.И.	Налогообложение организаций: учебник	М.: КноРус, 2019. - 529 с. – Режим доступа: <a href="https://book.ru/book/932585">https://book.ru/book/932585</a>	Электронный ресурс
7.2. Дополнительная литература				
Л2.1	Качур О.В.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	М.: КноРус, 2021. - 427 с. – Режим доступа: <a href="https://book.ru/book/936632">https://book.ru/book/936632</a>	Электронный ресурс
Л2.2	Косаренко Н.Н.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	М.: Русайнс, 2021. - 108 с. – Режим доступа: <a href="https://book.ru/book/938943">https://book.ru/book/938943</a>	Электронный ресурс

## 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт филиала.
2. Электронные библиотечные системы

## 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Лекционные занятия включают в себя конспектирование учебного материала, на занятиях необходимо иметь тетрадь и канцелярские принадлежности.

2. Практические занятия включают в себя решение задач по выбранной тематике. Для подготовки к практическим занятиям необходимо заранее ознакомиться с рекомендованной литературой. На занятии необходимо иметь конспект лекции. Во время выполнения практических занятий студент выполняет задания, которые защищает у преподавателя в ходе занятия.

3. В рамках самостоятельной работы студент должен выполнить расчетно-графическую работу. Прежде чем выполнять задания расчетно-графической работы необходимо изучить нормативно-правовую и методическую литературу. Выполнение и защита расчетно-графической работы являются непременным условием для допуска к экзамену. Во время выполнения работы можно получить групповые или индивидуальные консультации у преподавателя.

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

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

- для проведения лекций, демонстрации презентаций и ведения интерактивных занятий: MS PowerPoint;

- для самостоятельной работы студентов: Windows 7 и выше, Microsoft Office 2010 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.gov.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)

**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 учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата (проведение 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: переносной экран, переносной проектор, ноутбук. Учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины - комплект презентаций (хранится на кафедре).

**11.2. Перечень лабораторного оборудования**

Лабораторное оборудование не предусмотрено.

**ФОНД  
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по учебной дисциплине

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ  
ОРГАНИЗАЦИЙ**

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

## 1.1. Перечень компетенций

**ПК-1.** Способен применять основные принципы и стандарты бухгалтерского (финансового, управленческого и налогового) учета для формирования учётной политики и бухгалтерской отчетности организации.

**Индикатор ПК-1.5.** Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации.

**Индикатор ПК-1.6.** Осуществляет ведение налогового учета, налогового планирования.

## 1.2. Этапы формирования компетенций в процессе освоения учебной дисциплины

Наименование этапа	Содержание этапа (виды учебной работы)	Коды формируемых на этапе компетенций, индикаторов
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	Лекции, самостоятельная работа студентов с теоретической базой, практические занятия	ПК-1 (ПК-1.5, ПК-1.6)
Этап 2. Формирование умений	Практические занятия	ПК-1 (ПК-1.5, ПК-1.6)
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	Выполнение расчетно-графической работы	ПК-1 (ПК-1.5, ПК-1.6)
Этап 4. Проверка усвоенного материала	Защита расчетно-графической работы, зачет, экзамен	ПК-1 (ПК-1.5, ПК-1.6)

# 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, индикаторов	Показатели оценивания компетенций	Критерии	Способы оценки
Этап 1. Формирование теоретической базы знаний	ПК-1 (ПК-1.5, ПК-1.6)	- посещение лекционных и практических занятий; - ведение конспекта лекций; - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение; - активное участие студента в обсуждении теоретических вопросов	участие в дискуссии
Этап 2. Формирование умений	ПК-1 (ПК-1.5, ПК-1.6)	- решение практических задач	- успешное самостоятельное решение практических	решение практических задач

			задач	
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	ПК-1 (ПК-1.5, ПК-1.6)	- наличие правильно выполненной расчетно-графической работы	- расчетно-графическая работа имеет положительную рецензию и допущена к защите	расчетно-графическая работа
Этап 4. Проверка усвоенного материала	ПК-1 (ПК-1.5, ПК-1.6)	- успешная защита расчетно-графической работы; - зачет - экзамен	- ответы на все вопросы по расчетно-графической работе; - ответы на вопросы зачета, экзамена	устный ответ

## 2.2. Критерии оценивания компетенций по уровню их сформированности

Код компетенции, индикатора	Уровни сформированности компетенций		
	базовый	средний	высокий
ПК-1 (ПК-1.5)	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте</li> </ul>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности</li> </ul>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правила составления налоговых деклараций</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками организации налогового планирования в экономическом субъекте</li> </ul>
ПК-1 (ПК-1.6)	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принципы налогового учета</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять принципы налогового учета</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принципами налогового учета</li> </ul>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативное регулирование ведения налогового учета</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять нормативное регулирование ведения налогового учета</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативным регулированием ведения налогового учета</li> </ul>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- особенности налогового учета</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять особенности налогового учета</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками ведения налогового учета</li> </ul>

## 2.3. Шкалы оценивания формирования индикаторов достижения компетенций

### а) Шкала оценивания зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Зачтено	<p>Все индикаторы достижений компетенции сформированы на высоком уровне и обучающийся отвечает на все дополнительные вопросы.</p> <p>Студент:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- прочно усвоил предусмотренной программой материал;</li> <li>- правильно, аргументировано ответил на все вопросы;</li> <li>- показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данного курса, других изучаемых предметов;</li> <li>- без ошибок выполнил практическое задание.</li> </ul>
Не зачтено	<p>Индикаторы достижений компетенций сформированы на уровне ниже базового и обучающийся затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Выставляется обучающемуся, который не справился с 50% вопросов и заданий билета, в ответах на другие вопросы допустил существенные ошибки. Не может ответить на дополнительные вопросы, предложенные преподавателем.</p>

### б) Шкала оценивания экзамена

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Оценка «отлично»	<p>Все индикаторы достижений компетенции сформированы на высоком уровне и обучающийся отвечает на все дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Обучающийся демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижения компетенции на формируемом дисциплиной уровне. Опирается 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</p>
Оценка «хорошо»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Один индикатор достижения компетенции сформирован на высоком уровне, а другой индикатор достижения компетенции сформирован на среднем уровне;</li> <li>- все индикаторы достижений компетенции сформированы на среднем уровне, но обучающийся аргументированно отвечает на все дополнительные вопросы;</li> <li>- один индикатор достижений компетенции сформирован на среднем уровне, а другой на базовом уровне, но обучающийся уверенно отвечает на все дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов. Обучающийся демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижения компетенции на формируемом дисциплиной уровне. Опирается 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 обучающийся дал полные ответы, на третий - при наводящих</li> </ul>

	вопросах преподавателя. При ответе на дополнительные вопросы допускает неточности.
Оценка «удовлетворительно»	- Все индикаторы достижений компетенции сформированы на базовом уровне; - один индикатор достижения компетенции сформирован на базовом уровне, другой на среднем уровне, но обучающийся затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но проблемы не носят принципиального характера. Обучающийся демонстрирует неполное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания индикаторов достижения компетенции на формируемом дисциплиной уровне: допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний по ряду вопросов. Затрудняется отвечать на дополнительные вопросы.
Оценка «неудовлетворительно»	Индикаторы достижений компетенций сформированы на уровне ниже базового и обучающийся затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Теоретическое содержание дисциплины освоено частично. Обучающийся демонстрирует явную недостаточность или полное отсутствие знаний, умений и навыков на заданном уровне сформированности индикаторов достижения компетенции.

### б) Шкала оценивания контрольной работы

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Зачтено	Все индикаторы достижений компетенции сформированы на высоком уровне и обучающийся отвечает на все дополнительные вопросы. Все теоретические вопросы раскрыто полностью, изложены логично и последовательно. Проведен анализ, систематизация и обобщение литературных источников
Не зачтено	Индикаторы достижений компетенций сформированы на уровне ниже базового и обучающийся затрудняется ответить на дополнительные вопросы. Теоретические вопросы не раскрыты или имеются серьезные ошибки и неточности при изложении ответа на вопросы

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

Код компетенции, индикатора	Этапы формирования компетенции	Типовые задания (оценочные средства)
ПК-1 (ПК-1.5, ПК-1.6)	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	- расчетно-графическая работа
	Этап 4. Проверка усвоенного материала	- вопросы к зачету, экзамену (приложение 1)

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

##### **Зачет**

Зачет проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. Зачет проходит в форме собеседования по билетам, в которые включаются теоретические вопросы и задача. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций студента. Аудиторное время, отведенное студенту, на подготовку – 30 мин.

##### **Экзамен**

Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. Экзамен проходит в форме собеседования по билетам, в которые включаются теоретические вопросы и задачи. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций студента. Аудиторное время, отведенное студенту, на подготовку – 30 мин.

##### **Расчетно-графическая работа**

Это внеаудиторный вид самостоятельной работы обучающихся. Расчетно-графическая работа включает в себя теоретические вопросы и практические задания. Работа выполняется по вариантам, согласно последней цифре шифра и сдается на проверку. После проверки расчетно-графическая работа возвращается обучающимся для подготовки ее защите. Защита расчетно-графической работы проводится на экзаменационной сессии и является основанием для допуска к экзамену. При защите расчетно-графической работы обучающиеся должны ответить на теоретические вопросы по тематике работы.

##### **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 уровень финансовой системы, проводят их интерпретацию, выявляют причины и факторы сложившихся тенденций. 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 научных школ и их вклад в развитие финансов и финансовой системы. Также при ответе на вопросы необходимо провести анализ финансов и финансовой системы.

## ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

### Вопросы для проверки уровня обученности «ЗНАТЬ»

1. Что такое налог
2. Функции налогов
3. Что такое налогооблагаемая база
4. Что такое налоговая ставка
5. Что такое федеральные налоги
6. Что такое местные налоги
7. Что такое региональные налоги
8. Что такое налоговый период
9. Перечислите основные права налоговых органов.
10. Перечислите основные обязанности налоговых органов.
11. Перечислите основные права налогоплательщиков.
12. Перечислите основные обязанности налогоплательщиков
13. Назовите основные налоговые ставки по НДС
14. Назовите основные налоговые ставки по НДФЛ
15. Что такое имущественные вычеты по НДФЛ
16. Что такое стандартный налоговый вычет по НДФЛ
17. Что является объектом налогообложения при начислении НДФЛ
18. Налоговый период по НДФЛ
19. Налоговый период по НДС
20. В каком размере подарки не подлежат налогообложению при исчислении НДФЛ
21. В каком размере материальная помощь не подлежит налогообложению при исчислении НДФЛ
22. Чему равен стандартный налоговый вычет для инвалидов с детства, а также инвалидов II группы
23. Чему равен стандартный налоговый вычет для каждого родителя (опекуна) на второго ребенка
24. Чему равен стандартный налоговый вычет для каждого родителя (опекуна) на первого ребенка
25. Чему равен стандартный налоговый вычет для каждого родителя (опекуна) на третьего и каждого последующего ребенка
26. Чему равен стандартный налоговый вычет для каждого родителя (опекуна) на ребенка инвалида
27. Кто является налогоплательщиком по НДФЛ
28. Кто является налогоплательщиком по НДС
29. Укажите сроки уплаты НДФЛ
30. Укажите сроки уплаты НДС
31. Укажите сроки уплаты акцизов
32. Что такое инвестиционный налоговый вычет
33. Укажите предельный размер имущественного налогового вычета
34. Что признается местом реализации товара при исчислении НДС

### **Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»**

1. Как определяется налогооблагаемая база при исчислении НДФЛ
2. Определение суммы суточных, включаемых в налогооблагаемую базу при исчислении НДФЛ
3. Применение стандартного налогового вычета на ребенка (до какого возраста применяется стандартный налоговый вычет)
4. Определение предельного размера инвестиционного налогового вычета
5. Что не подлежит налогообложению при исчислении НДС
6. Определение налогооблагаемой базы при исчислении НДС при получении выручки в иностранной валюте
7. Определение налогооблагаемой базы при исчислении НДС при получении товаров безвозмездно
8. Определение налогооблагаемой базы при исчислении НДС при получении товаров с учетом субсидий
9. Определение налогооблагаемой базы при исчислении НДС при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц
10. Определение налогооблагаемой базы при исчислении НДС при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья
11. Применение налоговой ставки при исчислении НДС 0%
12. Применение налоговой ставки при исчислении НДС 10%
13. Применение налоговой ставки при исчислении НДС 18%
14. Момент определения налоговой базы при исчислении НДС
15. Момент определения налоговой базы при исчислении НДС при реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства
16. Внесение изменений в налоговую декларацию.
17. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС.
18. Понятие «реализация» для целей налогообложения по НДС.
19. Операции, не подлежащие налогообложению при исчислении НДС.
20. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения при исчислении НДС
21. Область применения расчетных ставок
22. Плательщики акцизы
23. Подакцизные товары
24. Объект налогообложения по акцизам
25. Операции, не подлежащие налогообложению
26. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров

### **Вопросы для проверки уровня обученности «ВЛАДЕТЬ»**

1. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Чему равна сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции
2. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Чему равна сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале
3. 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.

4. 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.

5. 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. Чему равна сумма удержанного НДФЛ

6. 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. Чему будет равна налогооблагаемая база

7. 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. Чему будет равна налогооблагаемая база в октябре

8. 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

9. 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?

10. 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?

11. 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?

12. 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 база по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств?

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

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

сумму НДС за март.

## ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

### Вопросы для проверки уровня обученности «ЗНАТЬ»

1. Объекты налогообложения по водному налогу.
2. Налоговая база по водному налогу.
3. Налоговый период по водному налогу.
4. Налоговые ставки по водному налогу.
5. Объекты налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
6. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых.
7. Налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых.
8. Налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых.
9. Налогоплательщики по упрощенно системе налогообложения.
10. Критерии применения упрощенной системы налогообложения
11. Объекты налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
12. Налоговая база при упрощенной системе налогообложения.
13. Налоговый период при упрощенной системе налогообложения.
14. Отчетный период при упрощенной системе налогообложения.
15. Объекты налогообложения по транспортному налогу.
16. Налоговая база по транспортному налогу.
17. Налоговый период по транспортному налогу.
18. Налоговые ставки по транспортному налогу.
19. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
20. Налоговая база по налогу на имущество организаций.
21. Налоговый период по налогу на имущество организаций.
22. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций.
23. Объекты налогообложения по земельному налогу.
24. Льготы по земельному налогу
25. Налоговая база по земельному налогу.
26. Налоговый период по земельному налогу.
27. Налоговые ставки по земельному налогу.
28. Объекты налогообложения по налогу на имущество физических лиц.
29. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц.
30. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц.
31. Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц.
32. Налоговая база по налогу на игорный бизнес
33. Объект налогообложения по налогу на игорный бизнес
34. Налоговый период по налогу на игорный бизнес

### Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»

1. Порядок исчисления водного налога.
2. Порядок и сроки уплаты водного налога.
3. Налоговая декларация по водному налогу.
4. Порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых.
5. Порядок и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

6. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых
7. Налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения.
8. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения.
9. Порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения.
10. Порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения.
11. Порядок признания доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.
12. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
13. Порядок исчисления транспортного налога.
14. Порядок и сроки уплаты транспортного налога.
15. Порядок исчисления налога на имущество организаций.
16. Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций.
17. Порядок исчисления земельного налога.
18. Порядок и сроки уплаты земельного налога.
19. Порядок исчисления налога на имущество физических лиц.
20. Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

#### **Вопросы для проверки уровня обученности «ВЛАДЕТЬ»**

1. ИП сдает в аренду жилье площадью 210 м<sup>2</sup>. Свою деятельность он осуществляет 3 месяца: апрель, май, июнь. Базовая доходность на один квадратный метр - 1000 рублей. Чему будет равна сумма ЕНВД за квартал?
2. ИП сдает в аренду жилье площадью 210 м<sup>2</sup>. Свою деятельность он осуществляет 3 месяца: апрель, май, июнь. Базовая доходность на один квадратный метр - 1000 рублей. В первом квартале ИП внес за себя часть страховых взносов - 9000 рублей. Чему будет равна сумма ЕНВД за квартал?
3. У предпринимателя есть магазин, в котором он продает женскую одежду, и один сотрудник. Площадь помещения - 15 м<sup>2</sup>. Оно расположено в ТЦ, где есть площади для розничной торговли. Базовая доходность на 1 м<sup>2</sup> - 1800 рублей. Чему будет равна сумма ЕНВД?
4. У предпринимателя есть магазин, в котором он продает женскую одежду, и один сотрудник. Площадь помещения - 15 м<sup>2</sup>. Оно расположено в ТЦ, где есть площади для розничной торговли. Базовая доходность на 1 м<sup>2</sup> - 1800 рублей. В первом квартале ИП заплатил взносы за себя 9000 рублей и взносы за своего сотрудника - 12 000 рублей. Чему будет равна сумма ЕНВД?
5. ИП занимается перевозкой грузов. У него есть 5 авто и свои услуги он предоставляет по региону. Чему будет равна сумма ЕНВД?
6. 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. Чему будет равна сумма ЕНВД?
7. У индивидуального предпринимателя есть мастерская по изготовлению ключей. Базовая доходность составляет 7500 руб. Чему будет равна сумма ЕНВД?
8. У индивидуального предпринимателя есть мастерская по изготовлению ключей. Базовая доходность составляет 7500 руб. ИП уплатил взносы за себя -

9000 рублей. Чему будет равна сумма ЕНВД?

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

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

11. 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. Чему будет равен налог на прибыль?

12. 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. Чему будет равна налогооблагаемая прибыль?

13. 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.

14. 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.

15. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 1 процессинговый центр букмекерской конторы, 3 пункта приема ставок тотализатора 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.

### **Оценочные средства**

**ПК-1.** Способен применять основные принципы и стандарты бухгалтерского (финансового, управленческого и налогового) учета для формирования учетной политики и бухгалтерской отчетности организации.

### **Тестовые задания**

1. Вставьте пропущенные слова. Под налоговым периодом понимается \_\_\_\_\_ или \_\_\_\_\_ применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

2. Вставьте пропущенные слова. Если организация создана в период времени с 1 января по 30 ноября одного календарного года, первым налоговым периодом для такой организации (такого индивидуального предпринимателя) является период времени со дня создания организации \_\_\_\_\_.

3. Вставьте пропущенные слова. Если организация создана в период времени с 1 декабря по 31 декабря одного календарного года, первым налоговым периодом для такой организации является период времени \_\_\_\_\_ по 31

декабря календарного года, следующего за годом создания организации (осуществления государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя).

4. Какую функцию выполняют налоги:

- а) фискальная и политическая
- б) фискальная и социальная
- в) экономическая и политическая
- г) фискальная и экономическая

5. Какие виды ставок применяются при налогообложении:

- а) твердые, пропорциональные и прогрессивные
- б) твердые, адвалорные и комбинированные
- в) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные

6. Косвенные налоги – это

- а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия товаров или тариф за услугу
- б) налоги на доходы и имущество
- в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
- г) налоги на переход собственности от одного лица к другому

7. Какие бывают принципы налогообложения?

- а) политические, экономические и юридические
- б) политические, юридические и организационные
- в) экономические, юридические и организационные

8. В какой момент заканчивается обязанность выплачивать налоги?

- а) при получении инвестиционного налогового кредита
- б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
- в) при уплате налога
- г) при банкротстве предприятия

9. Соотнесите налог и уровень бюджета, к которому он относится

1. Региональные налоги

2. Местные налоги

3. Федеральные налоги

а) транспортный налог

б) НДС

в) земельный налог

г) налог на имущество физических лиц

д) НДФЛ

е) налог на игорный бизнес

10. Патентная система налогообложения – это \_\_\_\_\_

11. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены

налогоплательщики и \_\_\_\_\_

12. Льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются и отменяются \_\_\_\_\_

13. Льготы по региональным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым Кодексом и \_\_\_\_\_

14. Вставьте пропущенные слова. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по \_\_\_\_\_, подлежащему уплате этим налогоплательщиком

15. Вставьте пропущенные слова. Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства физического лица \_\_\_\_\_ числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

16. Вставьте пропущенные слова. Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган до истечения срока подачи налоговой декларации, она считается поданной \_\_\_\_\_.

17. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского учета
- б) Бухгалтерского и налогового учета
- в) Налогового учета

18. Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогоплательщика

19. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию)
- б) дополнительный расчет на сумму ошибки
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

20. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
- б) Изменения применяемых методов учета
- в) Изменения законодательства о налогах и сборах

21. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- а) вообще не проверяется
- б) выездной налоговой проверке

в) камеральной налоговой проверке

22. Налоговая декларация:

а) аналитический регистр налогового учета

б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган

в) расчет налога, произведенный налоговым органом

23. Подтверждением данных налогового учета являются:

а) данные бухгалтерского учета

б) первичные учетные документы

в) налоговая декларация

24. На каком счете ведется учет расчетов с бюджетом \_\_\_\_\_

25. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается \_\_\_\_\_.

26. Налоговая ставка по доходам, полученным по облигациям, установлена на уровне

а) 13%

б) 35%

в) 9%

27. Предельная сумма для предоставления стандартного налогового вычета составляет \_\_\_\_\_

28. Укажите обязанности налогоплательщиков

а) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом

б) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах

в) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения

г) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

д) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом

29. Укажите права налогоплательщиков

а) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом

б) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах

в) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения

г) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

д) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом

30. Налоги – это:

- а) денежные содержания из каждого работающего человека;
- б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

31. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:

- а) стимулирование;
- б) равенства;
- в) стабильность;
- г) равномерности уплаты.

32. К целевым налогам относятся:

- а) Земельный налог, налог на восстановление минерально-сырьевой базы
- б) Налог на транспортные перевозки, налог на недвижимость
- в) Таможенная пошлина, водный налог

33. К специальным налоговым режимам не относится:

- а) Система налогообложения, опирающаяся на патенты
- б) Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции
- в) Единый социальный налог

34. На основании какого регистра бухгалтерского учета определяется налогооблагаемая база по налогу на имущество

35. Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) расчет налоговой базы.

36. Вставьте пропущенное слово. Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть \_\_\_\_\_ и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления

37. Функции налогов заключаются в:

- а) Финансовом обеспечении расходов, которые несет государство; регулировании экономики со стороны государства; поддержании равенства между различными слоями населения; стимулировании экономики
- б) Концентрации денежных средств в государственном бюджете; осуществлении контроля за расходованием государственных денежных средств; поддержании социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между

ними

в) Равномерном распределении финансовых ресурсов государства; государственном регулировании экономики; обеспечении финансирования государственных расходов; осуществлении контроля за процессом использования государственных денежных средств

38. \_\_\_\_\_ является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению из бюджета

39. Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, \_\_\_\_\_

40. Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок

- а) по мере поступления
- б) в хронологическом порядке
- в) в порядке, установленном учетной политикой предприятия

41. Операция, признаваемая объектом обложения НДС:

- а) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- б) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества
- в) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации

42. Ставка налога на прибыль составляет \_\_%, из которых \_\_% зачисляется в федеральный бюджет

43. Ставка по налогу на имущество организаций составляет \_\_\_\_\_%

44. Ставка по налогу на землю составляет \_\_\_\_\_%

45. При \_\_\_\_\_ методе расходы необходимо учитывать тогда, когда была произведена их фактическая оплата

46. Какие организации не могут использовать кассовый метод признания расходов:

- а) компании, у которых усредненная сумма выручки за предыдущие 4 квартала без НДС более 1 млн. руб. за каждый квартал
- б) банки
- в) предприятия легкой промышленности
- г) предприятия, производящие продукты питания
- д) сельскохозяйственные организации

47. Какой бухгалтерской записью отражается начисление налога на прибыль

- а) Д99 – К 68
- б) Д 26 – К 68
- в) Д 91 – К68
- г) Д09 – К68

48. Какой бухгалтерской записью отражается начисление налога на имущество

- а) Д99 – К 68
- б) Д 26 – К 68
- в) Д 91 – К68
- г) Д09 – К68

49. Какой бухгалтерской записью отражается начисление отложенного актива

- а) Д99 – К 68
- б) Д 26 – К 68
- в) Д 91 – К68
- г) Д09 – К68

50. Какой бухгалтерской записью отражается НДС с реализации

- а) Д99 – К 68
- б) Д 90 – К 68
- в) Д 91 – К68
- г) Д09 – К68

### **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 НДС
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 по земельному 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.