

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна
Должность: директор филиала
Дата подписания: 25.05.2020 14:32:34
Уникальный программный ключ:
94732c3d953a82d495dccc3155d5c573883fedd18

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 23 июня 2020 г. № 1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора филиала
по ВО



Н. В. Пшениснов

09 июля 2020 г.

Налогообложение организаций железнодорожного
транспорта
рабочая программа дисциплины

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) «Экономика предприятий
железнодорожного транспорта»

Форма обучения: заочная

Нижний Новгород 2020

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 (уровень бакалавриата), утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» ноября 2015 г. № 1327.

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

Протокол от «16» мая 2020 г. № 9.

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 2021-2022 учебном году на заседании кафедры «Общеобразовательные и профессиональные дисциплины»
с изменениями/дополнениями

Протокол от «15» мая 2021 г. № 9

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

Согласовано и переутверждено:

решением Ученого совета филиала СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

Протокол от «22» июня 2021 г. № 3

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 «21» мая 2022 г. № 9

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 актуализации РПД «Налогообложение организаций железнодорожного транспорта»
на 2021-2022 учебный год
Актуализируется:**

раздел 7. Перечень основной и дополнительной литературы

7.1. Основная литература				
№ п/п	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Отв. ред. Поляк Г.Б., Смирнова Е.Е.	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов	Москва: Юрайт, 2020. - 385 с. - Режим доступа: https://urait.ru/bcode/449883	Электронный ресурс
Л1.2	Под редакцией Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской.	Налоги и налогообложение : учебник для вузов	Москва: Юрайт, 2020. - 510 с. - Режим доступа: https://urait.ru/bcode/465339	Электронный ресурс
7.2. Дополнительная литература				
Л2.1	Лыкова Л.Н.	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов	Москва: Юрайт, 2020. - 376 с. - Режим доступа: https://urait.ru/bcode/450593	Электронный ресурс
Л2.2	Власова, М.С.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	М.: КноРус, 2020. - 216 с. - Режим доступа: https://book.ru/book/934342	Электронный ресурс

Зав. кафедрой, канд. техн. наук, проф. _____


подпись

И.В. Каспаров

**Лист актуализации РПД «Налогообложение организаций железнодорожного транспорта»
на 2022-2023 учебный год
Актуализируется:**

раздел 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: https://book.ru/book/932585	Электронный ресурс
Л1.2	Л.Я. Маршавина [и др.] ; редакцией Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской	Налоги и налогообложение : учебник для вузов / 2-е изд.	Москва : Юрайт, 2022. - 510 с. - Режим доступа: https://urait.ru/bcode/489253	Электронный ресурс
7.2. Дополнительная литература				
Л2.1	Д.Г. Черник [и др.] ; редакцией Е.А. Кировой.	Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / 3-е изд., перераб. и доп.	Москва : Юрайт, 2022. - 38 с. - Режим доступа: https://urait.ru/bcode/489343	Электронный ресурс
Л2.2	Качур О.В.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	М.: КноРус, 2021. - 427 с. - Режим доступа: https://book.ru/book/936632	Электронный ресурс
Л2.3	Косаренко Н.Н.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	М.: Русайнс, 2021. - 108 с. - Режим доступа: https://book.ru/book/938943	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 «Налогообложение организаций железнодорожного транспорта» 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 «Налогообложение организаций железнодорожного транспорта» являются:

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

1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины	Результаты освоения учебной дисциплины
ПК-5. Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знать: - методику расчета налогооблагаемой базы; - методику определения налогов; - бухгалтерскую информацию, необходимую для расчета налогов
	Уметь: - рассчитывать налогооблагаемую базу; - определять сумму налогов; - применять бухгалтерскую информацию для расчета налогов
	Владеть: - методикой расчета налогооблагаемой базы; - методикой определения налогов; - бухгалтерской информацией, необходимой для расчета налогов
ПК-17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Знать: - способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; - формы бухгалтерской и статистической отчетности; - формы налоговой декларации
	Уметь: - отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; - составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности; - составлять налоговые декларации
	Владеть:

	- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; - способностью составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности; - способностью составлять налоговые декларации
--	---

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Налогообложение организаций железнодорожного транспорта» относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является обязательной для изучения.

Код дисциплины	Наименование дисциплины	Коды формируемых компетенций
Осваиваемая дисциплина		
Б1.В.09	Налогообложение организаций железнодорожного транспорта	ПК-5, ПК-17
Предшествующие дисциплины		
Дисциплины, осваиваемые параллельно		
	Нет	
Последующие дисциплины		
Б2.В.04(Н)	Производственная практика, научно-исследовательская работа	ПК-5
Б2.В.03(П)	Производственная практика, технологическая	ПК-5, ПК-17
Б2.В.05(Пд)	Производственная практика, преддипломная практика	ПК-5
Б3.Б.01	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	ПК-5, ПК-17

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
		4
Общая трудоемкость дисциплины:		
- часов	144	144
- зачетных единиц	4	4
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего), часов	16,75	16,75
<i>из нее аудиторные занятия, всего</i>	16,75	16,75
в т.ч. лекции	6	6
практические занятия	8	8
лабораторные работы		
КА	0,4	0,4
КЭ	2,35	2,35
Самостоятельная подготовка к экзаменам в период экзаменационной сессии (контроль)	6,65	6,65

Самостоятельная работа	120,6	120,6
в том числе на выполнение:		
контрольной работы	9	9
расчетно-графической работы		
реферата		
курсовой работы		
курсового проекта		
Виды промежуточного контроля	Эк	Эк
Текущий контроль (вид, количество)	К(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. Основы налогообложения

Экономическое содержание налогов и основы их построения. Налоговая система России. Государственное управление налогообложением и налоговый контроль. Виды налогов и сборов. Налоговые органы Российской Федерации. Налоговый контроль. Налоговые проверки.

Тема 2. 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 3. 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 4. 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 5. Региональные и местные налоги

Сущность и значение имущественных налогов. Плательщики, объект, налоговая база налога на имущество организаций. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты в бюджет. Перспективы имущественного налогообложения.

Налогоплательщики и объект налогообложения земельного налога. Порядок определения налоговой базы. Дифференциация ставок земельного налога. Льготы по земельному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

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	
Тема 1. Основы налогообложения	24			24
Тема 2. Налог на добавленную стоимость	28	2	2	24
Тема 3. Налог на прибыль организаций	28	2	2	24
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	30	2	4	24
Тема 5. Региональные и местные налоги	24,6			24,6
КА	0,4			
КЭ	2,35			
Контроль	6,65			
Итого	144	6	8	120,6

4.3. Тематика практических занятий

Тема практических занятий	Количество часов
Расчет налога на добавленную стоимость	2
Расчет налога на прибыль	2
Расчет НДФЛ	4
Итого	8

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 контрольных работ

1. НДС: особенности налогообложения, отражение НДС в налоговых декларациях.

2. Налог на прибыль: особенности налогообложения, отражение налога на прибыль в налоговых декларациях.

3. Акцизы: особенности налогообложения, отражение акцизов в налоговых декларациях.

4. НДФЛ: особенности налогообложения, отражение НДФЛ в налоговых декларациях.

5. Налог на имущество: особенности налогообложения, отражение налога на имущество в налоговых декларациях.

6. Налог на землю: особенности налогообложения, отражение налога на

землю в налоговых декларациях.

7. Налог на владельцев транспортных средств: особенности налогообложения, отражение налога на владельцев транспортных средств в налоговых декларациях.

8. Специальные налоговые режимы

9. Упрощенная система налогообложения

10. Налог на пользование природными ресурсами

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
Тема 1. Основы налогообложения	24	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Выполнение контрольной работы. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 2. Налог на добавленную стоимость	24	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Выполнение контрольной работы. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 3. Налог на прибыль организаций	24	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Выполнение контрольной работы. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	24	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Выполнение контрольной работы. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Тема 5. Региональные и местные налоги	24,6	Самостоятельное изучение отдельных тем учебной литературы. Выполнение контрольной работы. Работа с профессиональными базами данных и Интернет-ресурсами
Всего	120,6	

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

- учебная литература - библиотека филиала и ЭБС;
- методические рекомендации по выполнению контрольной работы - фонд оценочных средств;
- методические рекомендации по самостоятельной работе - сайт филиала.

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

Виды оценочных средств	Количество
Текущий контроль	
Контрольная работа	1
Промежуточный контроль	
Экзамен	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	Тарасова В.Ф.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва : КноРус, 2019. - 494 с. - Режим доступа: https://book.ru/book/932940	Электронный ресурс
7.2. Дополнительная литература				
Л2.1	Черник Д.Г.	Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д.Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. - 3-е изд., перераб. и доп.	Москва : Юрайт, 2020. - 438 с. - Режим доступа: https://urait.ru/bcode/450378	Электронный ресурс
Л2.2	Власова М.С.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Москва : КноРус, 2020. - 216 с. - Режим доступа: https://book.ru/book/934342	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 для записи и необходимые 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 контрольную работу. Прежде чем выполнять задания контрольной работы необходимо изучить нормативно-правовую и методическую литературу. Выполнение и защита контрольной работы являются непременным условием для допуска к экзамену. Во время выполнения контрольной 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.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 рабочей учебной программе дисциплины - комплект презентаций (хранится на кафедре).

11.2. Перечень лабораторного оборудования

Лабораторное оборудование не предусмотрено.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

- 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в**

процессе освоения учебной дисциплины

1.1. Перечень компетенций

ПК-5. Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

ПК-17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

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, профессиональными базами данных, интернет ресурсами, практические занятия	ПК-5, ПК-17
Этап 2. Формирование умений	Практические занятия	ПК-5, ПК-17
Этап 3. Формирование навыков практического использования знаний и умений	Выполнение контрольной работы	ПК-5, ПК-17
Этап 4. Проверка усвоенного материала	Экзамен, защита контрольной работы	ПК-5, ПК-17

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-5, ПК-17	- 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-5, ПК-17	- решение практических задач	- успешное самостоятельное решение практических задач	отчет по решению практических задач
Этап 3.	ПК-5, ПК-17	- наличие правильно	- контрольная	контрольная

Формирование навыков практического использования знаний и умений		выполненной контрольной работы	работа имеет положительную рецензию и допущена к защите	работа
Этап 4. Проверка усвоенного материала	ПК-5, ПК-17	- успешная защита контрольной работы; - экзамен	- ответы на все вопросы по контрольной работе; - ответы на вопросы экзамена	устный ответ

2.2. Критерии оценивания компетенций по уровню их сформированности

Код компетенции	Уровни сформированности компетенций		
	базовый	средний	высокий
ПК-5	Знать: - методику расчета налогооблагаемой базы Уметь: - рассчитывать налогооблагаемую базу Владеть: - методикой расчета налогооблагаемой базы	Знать: - методику определения налогов Уметь: - определять сумму налогов Владеть: - определения налогов	Знать: - бухгалтерскую информацию, необходимую для расчета налогов Уметь: - применять бухгалтерскую информацию для расчета налогов Владеть: - бухгалтерской информацией, необходимой для расчета налогов
ПК-17	Знать: - способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период Уметь: - отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период Владеть: - способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	Знать: - формы бухгалтерской и статистической отчетности Уметь: - составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности Владеть: - способностью составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности	Знать: - формы налоговой декларации Уметь: - составлять налоговые декларации Владеть: - способностью составлять налоговые декларации

2.3. Шкалы оценивания формирования компетенций

а) Шкала оценивания контрольной работы

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Зачтено	Все теоретические вопросы раскрыты полностью, изложены логично и последовательно. Проведен анализ, систематизация и обобщение литературных источников. Задания решены правильно.
Не зачтено	Теоретические вопросы не раскрыты или имеются серьезные ошибки и неточности при изложении ответа на вопросы. Правильно решено менее 50 % заданий.

б) Шкала оценивания экзамена

Шкала оценивания	Критерии оценивания
Оценка «отлично»	Студент обладает глубокими и прочными знаниями программного материала; демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне. При ответе на два теоретических вопроса продемонстрировал исчерпывающее, последовательное и логически стройное изложение; правильно сформулировал понятия и закономерности по вопросам; использовал примеры из дополнительной литературы и практики; сделал вывод по излагаемому материалу. Решил задачу правильно.
Оценка «хорошо»	Студент обладает достаточно полным знанием программного материала; демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне. Его ответ представляет грамотное изложение учебного материала по существу; отсутствуют существенные неточности в формулировании понятий; правильно применены теоретические положения, подтвержденные примерами; сделан вывод; два теоретических вопроса освещены полностью или один вопрос освещён полностью, а второй доводится до логического завершения при наводящих вопросах преподавателя. Решил задачу. 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. Один вопрос разобран полностью, второй начат, но не завершён до конца. Решил задачу на 50%. Затрудняется отвечать на дополнительные вопросы.
Оценка «неудовлетворительно»	Студент не знает значительную часть программного материала; допустил существенные ошибки в процессе изложения; не умеет выделить главное и сделать вывод; приводит ошибочные определения; ни один вопрос не рассмотрен до конца, наводящие вопросы не помогают. 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-5, ПК-17	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)
	Этап 4. Проверка усвоенного материала	- вопросы к экзамену (приложение 1)

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

Экзамен

Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. Экзамен проходит в форме собеседования по теоретическим вопросам. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций студента. Аудиторное время, отведенное студенту, на подготовку – 30 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 экзамену. При защите контрольной работы студенты должны ответить на теоретические вопросы по тематике контрольной работы.

1. НДС: особенности налогообложения, отражение НДС в налоговых декларациях.

2. Налог на прибыль: особенности налогообложения, отражение налога на прибыль в налоговых декларациях.

3. Акцизы: особенности налогообложения, отражение акцизов в налоговых декларациях.

4. НДФЛ: особенности налогообложения, отражение НДФЛ в налоговых декларациях.

5. Налог на имущество: особенности налогообложения, отражение налога на имущество в налоговых декларациях.

6. Налог на землю: особенности налогообложения, отражение налога на землю в налоговых декларациях.

7. Налог на владельцев транспортных средств: особенности налогообложения, отражение налога на владельцев транспортных средств в налоговых декларациях.

8. Специальные налоговые режимы

9. Упрощенная система налогообложения

10. Налог на пользование природными ресурсами

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 программ 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.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

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 НДС
2. Определение суммы суточных, включаемых в налогооблагаемую базу при исчислении НДС
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 НДФЛ за март.

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 м². 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 м². 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 м². Оно расположено в ТЦ, где есть площади для розничной торговли. Базовая доходность на 1 м² - 1800 рублей. Чему будет равна сумма ЕНВД?

4. У предпринимателя есть магазин, в котором он продает женскую одежду, и один сотрудник. Площадь помещения - 15 м². Оно расположено в ТЦ, где есть площади для розничной торговли. Базовая доходность на 1 м² - 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-5. Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

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

Оценочные средства

ПК-17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

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 налога 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 база 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 форм. 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 м². Свою деятельность он осуществляет 3 месяца: апрель, май, июнь. Базовая доходность на один квадратный метр - 1000 рублей. Сумма ЕНВД за квартал составит _____ руб.

42. ИП сдает в аренду жилье площадью 210 м². 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. Сумма ЕНВД за квартал составит _____ руб.

43. У предпринимателя есть магазин, в котором он продает женскую одежду, и один сотрудник. Площадь помещения - 15 м². Оно расположено в ТЦ, где есть площади для розничной торговли. Базовая доходность на 1 м² - 1800

рублей. Сумма ЕНВД составит _____ руб.

44. У предпринимателя есть магазин, в котором он продает женскую одежду, и один сотрудник. Площадь помещения - 15 м². Оно расположено в ТЦ, где есть площади для розничной торговли. Базовая доходность на 1м² – 1800 рублей. В первом квартале ИП заплатил взносы за себя 9000 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 – 9000 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 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.