

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Иркутский государственный университет путей сообщения»

Красноярский институт железнодорожного транспорта

– филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»
(КрИЖТ ИрГУПС)

УТВЕРЖДЕНА
приказ ректора
от «02» июня 2023 г. № 426-1

Б1.О.35 Налоги и налогообложение
рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Профиль – Экономика предприятий и организаций

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма и срок обучения – 4 года очная форма

Кафедра-разработчик программы – Управление персоналом

Общая трудоемкость в з.е. – 3

Формы промежуточной аттестации в семестрах

Часов по учебному плану (УП) – 108 очная форма обучения: зачет 4

Очная форма обучения		Распределение часов дисциплины по семестрам	
Семестр	4	Итого	
Число недель в семестре	17		
Вид занятий	Часов по УП	Часов по УП	
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий	51	51	
– лекции	17	17	
– практические (семинарские)	34	34	
Самостоятельная работа	57	57	
Итого	108	108	

КРАСНОЯРСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.

00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным Приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954.

Программу составил:
старший преподаватель

Е. И. Толстихина

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Управление персоналом», протокол от «11» мая 2023 г. № 9.

Заведующий кафедрой, канд. техн. наук, доцент

В.О. Колмаков

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цель дисциплины	
1	формирование базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации
1.2 Задачи дисциплины	
1	сформировать у обучающихся теоретические знания в области налогов и налогообложения в современных условиях
2	изучить действующую систему налогов и сборов
3	изучить действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета налогов
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование сознательного отношения к выбранной профессии; – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность; – формирование психологии профессионала; – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения; – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	
Научно-образовательное воспитание обучающихся	
Цель научно-образовательного воспитания – создание условий для реализации научно-образовательного потенциала обучающихся в форме наставничества, тьюторства, научного творчества. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование системного и критического мышления, мотивации к обучению, развитие интереса к творческой научной деятельности; – создание в студенческой среде атмосферы взаимной требовательности к овладению знаниями, умениями и навыками; – популяризация научных знаний среди обучающихся; – содействие повышению привлекательности науки, поддержка научно-технического творчества; – создание условий для получения обучающимися достоверной информации о передовых достижениях и открытиях мировой и отечественной науки, повышения заинтересованности в научных познаниях об устройстве мира и общества; – совершенствование организации и планирования самостоятельной работы обучающихся как образовательной технологии формирования будущего специалиста путем индивидуальной познавательной и исследовательской деятельности	

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося	
1	Б1.О.21 Финансы
2	Б1.О.15 Микроэкономика
3	Б1.О.16 Макроэкономика
4	Б1.О.29 Мировая экономика и международные экономические отношения
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б2.О.02(Н) Учебная - научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы)
2	Б1.О.22 Деньги, кредит, банки
3	Б2.О.03(П) Производственная - технологическая (проектно-технологическая) практика
4	Б2.О.04(Пд) Производственная - преддипломная практика
5	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
6	Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ		
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ОПК-3 Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне;	ОПК-3.5 Анализирует налоговую систему и объясняет природу ее воздействия на микро- и макроуровне	Знать: основы теории налогообложения хозяйствующих субъектов; виды налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации; особенности исчисления и уплаты налогов и сборов в Российской Федерации и регионах Уметь: применять методики исчисления прямых и косвенных налогов, взимаемых в Российской Федерации; использовать порядок уплаты налогов и сборов в бюджеты соответствующих уровней; применять систему специальных налоговых режимов налогообложения Владеть: профессиональными навыками решения задач в сфере налогообложения; инструментальными средствами исчисления налогов и сборов; методами реализации основных налоговых функций (принятие решений, организация, мотивация, контроль)

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ							
Код	Наименование разделов, тем и видов работы	Очная форма				*Код индикатора достижения компетенции	
		Семестр	Часы				
			Лек	Пр	Лаб		СР
1.0	Раздел 1. Экономическая сущность налогов						
1.1	Характеристика налоговой системы Российской Федерации	4	4	4		11	ОПК-3.5
2.0	Раздел 2. Федеральные налоги и порядок их расчетов						
2.1	Прямые и косвенные федеральные налоги РФ	4	6	14		22	ОПК-3.5
3.0	Раздел 3. Региональные и местные налоги и порядок их расчетов						
3.1	Характеристика и методика расчетов региональных налогов	4	2	5		8	ОПК-3.5
3.2	Характеристика и методика расчетов местных налогов	4	2	5		8	ОПК-3.5
4.0	Раздел 4. Специальные налоговые режимы						
4.1	Виды упрощенной системы налогообложения	4	2	4		6	ОПК-3.5
4.2	Понятия патента и самозанятости		1	2		2	ОПК-3.5
	Итого	4	17	34		57	ОПК-3.5

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине: оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде КрИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ				
6.1 Учебная литература				
6.1.1 Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн

6.1.1.1	Черник Д.Г. и др.	Налоги и налогообложение : учебное пособие [Электронный ресурс]. — https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-533347	Москва : Издательство Юрайт, 2023	100 % онлайн
6.1.1.2	Черник Д.Г. и др.	Налоги и налогообложение: учебник и практикум [Электронный ресурс]. — https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-533395	Москва : Издательство Юрайт, 2023	100% онлайн
6.1.2 Дополнительная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
6.1.2.1	Пансков В. Г., Левочкина Т. А.	Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов [Электронный ресурс]. — https://urait.ru/viewer/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum-511278	Москва : Издательство Юрайт, 2023	100% онлайн
6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
6.1.3.1	Толстихина Е.И.	Налоги и налогообложение: методические материалы и указания по изучению дисциплины для обучающихся направления подготовки 38.03.01 "Экономика". - Красноярск, 2023. ЭБ КрИЖТ ИрГУПС. - URL: http://irbis.krsk.irkups.ru/web_ft/index.php?C21COM=S&S21COLORTERMS=1&P21DBN=IBIS&I21DBN=IBIS_FULLTEXT&LNG=&Z21ID=4444&S21FMT=briefHTML_ft&USES21ALL=1&S21ALL=%28%3C%2E%3E%3D336%2F%D0%A2%2052%2D726021860%3C%2E%3E%29&FT_PREFIX=KT=&SEARCH_STRING=&S21STN=1&S21REF=10&S21CNR=5&auto_open=4	Красноярск : КрИЖТ ИрГУПС, 2023	100% online
6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»				
6.2.1	Библиотека КрИЖТ ИрГУПС : [сайт] / Красноярский институт железнодорожного транспорта –филиал ИрГУПС. – Красноярск. – URL: http://irbis.krsk.irkups.ru/ . – Режим доступа: после авторизации. – Текст: электронный.			
6.2.2	Электронная библиотека «УМЦ ЖДТ» : электронно-библиотечная система : сайт / ФГБУ ДПО «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте». – Москва, 2013-2023. – URL: http://umczdt.ru/books/ . – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.			
6.2.3	Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «ЗНАНИУМ». – Москва. 2011-2023. – URL: http://znanium.com . – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.			
6.2.4	Образовательная платформа Юрайт : электронная библиотека : сайт / ООО «Электронное издательство Юрайт». – Москва, 2020-2023. – URL: https://urait.ru/ . – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный			
6.2.5	Лань : электронно-библиотечная система : сайт / Издательство Лань. – Санкт-Петербург, 2011-2023. – URL: http://e.lanbook.com . – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.			
6.2.6	Университетская библиотека онлайн : электронная библиотека : сайт / ООО «Директ-Медиа». – Москва, 2006-2023. – URL: https://biblioclub.ru/ . – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.			
6.2.7	Красноярский институт железнодорожного транспорта : [электронная информационно-образовательная среда] / Красноярский институт железнодорожного транспорта. – Красноярск. – URL: http://sdo1.krsk.irkups.ru/ . – Текст: электронный.			
6.2.8	Российские железные дороги : официальный сайт / ОАО «РЖД». – Москва, 2003-2023. – URL: http://www.rzd.ru/ . – Текст: электронный.			
6.2.9	Национальная электронная библиотека : федеральный проект : сайт / Министерство Культуры РФ. – Москва, 2016-2023. – URL: https://rusneb.ru/ . – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный			
6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы				
6.3.1 Базовое программное обеспечение				
6.3.1.1	Microsoft Windows Vista Business Russian, авторизационный номер лицензиата 64787976ZZS1011, номер лицензии 44799789. Microsoft Office Standard 2013 Russian OLP NL Academic Edition (дог №2 от 29.05.2014 – 100 лицензий; дог №0319100020315000013-00 от 07.12.2015 – 87 лицензий).			

6.3.2 Специализированное программное обеспечение	
6.3.2.1	Не используется
6.3.3 Информационные справочные системы	
6.3.3.1	Красноярский центр научно-технической информации и библиотек (КрЦНТИБ) : сайт. – Красноярск. – URL: http://denti.krw.rzd . – Режим доступа: из локальной сети вуза. – Текст : электронный
6.3.3.2	Гарант : справочно-правовая система : база данных / ООО «ИПО «ГАРАНТ». – Режим доступа : из локальной сети вуза. – Текст : электронный.
6.3.3.3	Автоматизированная система правовой информации на железнодорожном транспорте (БД АСПИЖТ) : сайт КонсультантПлюс / АО НИИАС. – Режим доступа : из локальной сети вуза. – Текст : электронный.
6.4 Правовые и нормативные документы	
6.4.1	Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 11.06.2.1-6.2.6, 021 № 317-фз. – режим доступа: www.consultant.ru .

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
1	Корпуса А, Л, Т, Н КрИЖТ ИрГУПС находятся по адресу г. Красноярск, ул. Новая Заря, д. 2 И
2	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых проектов, работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения (ноутбук, проектор, экран), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты, таблицы), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины.
3	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду КрИЖТ ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальный зал библиотеки; – компьютерные классы А-224, А-409, А-414, Л-203, Л-204, Л-214, Л-404, Л-410, Н-204, Н-207, Т-46, Т-5.

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция: закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся.</p> <p>Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. В конспект рекомендуется выписывать определения, формулировки и доказательства теорем, формулы и т.п. На полях конспекта следует помечать вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запомнились. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий и наиболее часто употребляемые формулы дисциплины. К каждой лекции следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. При этом необходимо воспроизводить на бумаге все рассуждения, как имеющиеся в учебнике или конспекте, так и пропущенные в силу их простоты. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии</p>
Практическое занятие	Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под

	<p>руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины.</p> <p>Особое внимание следует обращать на определение основных понятий дисциплины. Обучающийся должен подробно разбирать примеры, которые поясняют понятия</p>
<p>Самостоятельная работа</p>	<p>Обучение по дисциплине «Налоги и налогообложение» предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. На самостоятельную работу отводится 57 часов по очной форме обучения. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, разбирает примеры и решает разноуровневые задачи в рамках выполнения как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ). При выполнении домашних заданий обучающемуся следует обратиться к задачам, решенным на предыдущих практических занятиях, решенным домашним работам, а также к примерам, приводимым лектором. Если этого будет недостаточно для выполнения всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удастся, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора.</p> <p>ИДЗ должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению (текстовой и графической частей), сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль».</p> <p>Обучающийся очной формы обучения выполняет: 4 семестр</p> <p>Самостоятельная работа обучающихся предполагает самостоятельное изучение отдельных тем, дополнительную их подготовку к каждому практическому занятию, текущему контролю знаний, выполнение ИДЗ должно соответствовать графику изучения программы дисциплины.</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде КриЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.</p>	

**Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине
Б1.О.35 Налоги и налогообложение**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации по дисциплине**

Б1.О.35 Налоги и налогообложение

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонд оценочных средств предназначен для использования обучающимися, преподавателями, администрацией КрИЖТ ИрГУПС, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

- минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения образовательной программы; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина.

Программа контрольно-оценочных мероприятий.

Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Налоги и налогообложение» участвует в формировании компетенций:
ОПК-3 Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне

Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

№	Неделя	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятие/тем/раздел и т.д. дисциплины)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
4 семестр					
Раздел 1. Экономическая сущность налогов					
1	1-2	Текущий контроль	1.1 Характеристика налоговой системы Российской Федерации	ОПК-3.5	Собеседование (устно) Задания реконструктивного уровня (письменно)

№	Неделя	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятие/тем/раздел и т.д. дисциплины)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
2	2	Текущий контроль	Раздел 1. Экономическая сущность налогов	ОПК-3.5	Тестирование (компьютерные технологии)
Раздел 2. Федеральные налоги и порядок их расчетов					
3	3-10	Текущий контроль	2.1 Прямые и косвенные федеральные налоги РФ	ОПК-3.5	Собеседование (устно) Задания реконструктивного уровня (письменно)
4	10	Текущий контроль	Раздел 2. Федеральные налоги и порядок их расчетов	ОПК-3.5	Тестирование (компьютерные технологии)
Раздел 3. Региональные и местные налоги и порядок их расчетов					
5	11-12	Текущий контроль	3.1 Характеристика и методика расчетов региональных налогов	ОПК-3.5	Собеседование (устно) Задания реконструктивного уровня (письменно)
6	12-13	Текущий контроль	3.2 Характеристика и методика расчетов местных налогов	ОПК-3.5	Собеседование (устно) Задания реконструктивного уровня (письменно)
7	13	Текущий контроль	Раздел 3. Региональные и местные налоги и порядок их расчетов	ОПК-3.5	Тестирование (компьютерные технологии)
Раздел 4. Специальные налоговые режимы					
8	14-15	Текущий контроль	4.1 Виды упрощенной системы налогообложения	ОПК-3.5	Собеседование (устно) Задания реконструктивного уровня (письменно)
9	15-16	Текущий контроль	4.2 Понятия патента и самозанятости	ОПК-3.5	Собеседование (устно)
10	16	Текущий контроль	Раздел 4. Специальные налоговые режимы	ОПК-3.5	Тестирование (компьютерные технологии)
11	17	Промежуточная аттестация - зачет	Темы 1.1 -4.1	ОПК-3.5	Тестирование по дисциплине (компьютерные технологии)

*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

Описание показателей и критериев оценивания компетенций.

Описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на	Вопросы по темам дисциплины

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФЭС
		выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	
2	Задачи реконструктивного уровня	Позволяют оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Комплект типовых задач реконструктивного уровня
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Типовые тестовые задания по разделам
4	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Типовые тестовые задания по дисциплине

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета. Шкала оценивания уровня освоения компетенций

Критерии и шкала оценивания зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
зачтено	Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
	Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования
	Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования
не зачтено	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Критерии и шкала оценивания при собеседовании

Шкала оценивания	Критерии оценивания
зачтено	Глубокое и прочное усвоение программного материала. Полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания. Обучающийся свободно справляется с поставленными задачами, может обосновать принятые решения, демонстрирует владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ
	Знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при выполнении практических задач
	Обучающийся демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в выполнении практических заданий
не зачтено	Слабое знание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при выполнении практических работ Не было попытки выполнить задание

Критерии и шкала оценивания заданий реконструктивного уровня

Шкала оценивания	Критерии оценивания
зачтено	Обучающийся полностью и правильно выполнил задания. Показал отличные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
	Обучающийся выполнил задания с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы
	Обучающийся выполнил задания с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления работы имеет недостаточный уровень
не зачтено	При выполнении заданий обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала

Критерии и шкала оценивания тестов по разделам

Шкала оценивания	Критерии оценивания
зачтено	Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
	Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования
	Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования
не зачтено	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

3.1 Типовые задачи реконструктивного уровня

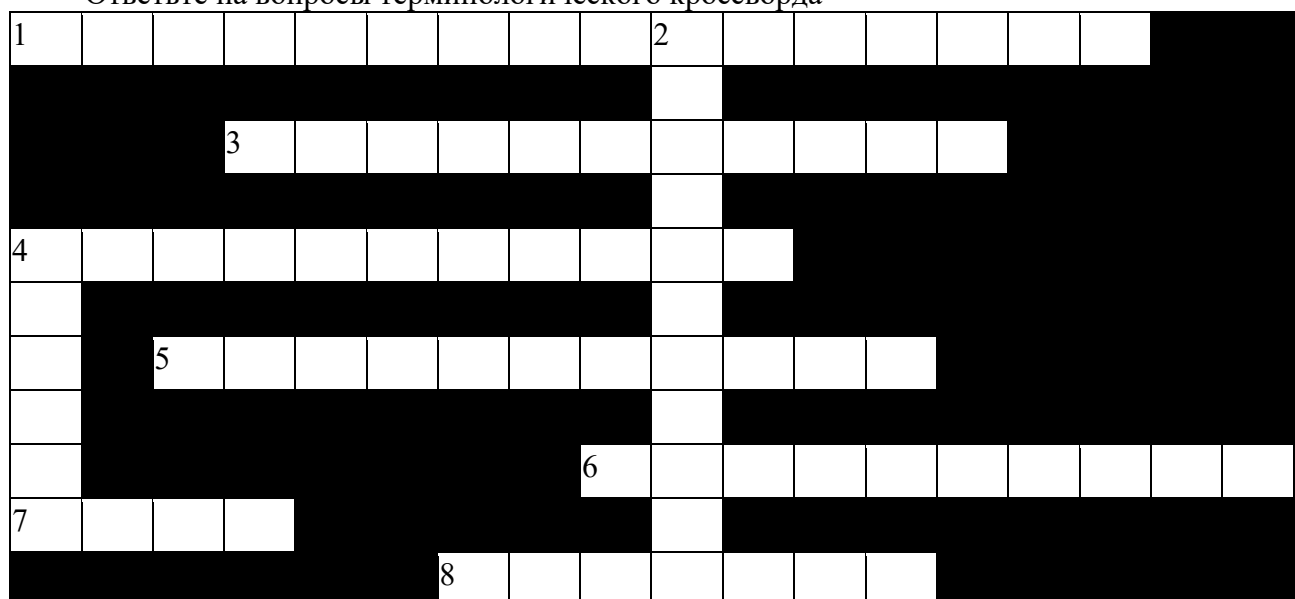
По теме «Характеристика налоговой системы Российской Федерации!»

Перед практическим занятием студент должен изучить теорию по следующим вопросам:

- 1) Налоговая система РФ: понятие, сущность, структура, принципы построения;
- 2) Классификация, функции, элементы налогов;
- 3) Законодательство о налогах и сборах.

Задание 1

Ответьте на вопросы терминологического кроссворда



			9				

- 1 Лицо, на которое возложена обязанность уплачивать налог.....
- 2 Признак классификации налогов, заложенный в Налоговом кодексе РФ.....
- 3 Для придания нормативному акту юридической силы он в Министерстве юстиции должен пройти.....
- 4: нормативный документ устанавливающий обязанность платить установленные законодательством налоги и сборы.....
- 4: Кодифицированный законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов в Российской Федерации.....Конец формы
- 5 Для придания нормативному акту юридической силы он должен быть...
- 6 Одна из функций налогов.....
- 7 Обязательный взнос, уплата которого является одним из условий совершения в отношении сбор плательщика юридически значимых действий, включая выдачу разрешений, патентов и лицензий.....
- 8: денежная повинность, взимаемая в связи с услугой публично-правового характера
- 8: Один из способов обеспечения исполнения налоговых обязательств....
- 9: Обязательный, индивидуально- безвозмездный, денежный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, в порядке отчуждения принадлежащих им финансовых ресурсов с целью обеспечения деятельности государства

По теме «Прямые и косвенные федеральные налоги РФ»

Предел длительности контроля – 40 минут.

Предлагаемое количество заданий – 2 заданий.

1. Определите сумму налога на добавленную стоимость с учетом налоговых вычетов, если организация в течение 2023 года имела следующие показатели (где необходимо, НДС необходимо включить в состав выручки):

Апрель Приобретен лесоматериал у организации-плательщика НДС – 6 000 000 руб. Реализован пиломатериал в Красноярском крае – 1 500 000 руб. Реализован пиломатериал в Китай – 6 000 000 руб.

Май Реализован пиломатериал в Красноярском крае – 500 000 руб. Получена предоплата за пиломатериал (поставка – сентябрь 2022 г.) – 4 000 000 руб.; Приобретен грузовой автомобиль типа «кран-борт» («воровайка») у физического лица, не являющегося ИП – 1 000 000 руб.

Июнь Приобретен лесоматериал у ИП, находящегося на УСН – 500 000 руб.

Июль Получена предоплата на строительство коттеджа (длительность строительных работ – 9 месяцев) – 3 000 000 руб. Реализован пиломатериал в Красноярском крае – 700 000 руб.

Август Приобретен лесоматериал у организации-плательщика НДС – 550 000 руб. Приобретен лесоматериал у физических лиц, не являющихся ИП – 600 000 руб. Реализован пиломатериал в Красноярском крае – 650 000 руб.

Сентябрь Реализован предоплаченный пиломатериал в Якутию – 4 000 000 руб.; Реализован пиломатериал в Китай – 9 000 000 руб.

Октябрь Приобретен лесоматериал у физических лиц – 800 000 руб. Реализован лом черных металлов – 50 000 руб. Реализован пиломатериал в Республику Корею – 4 000 000 руб.

Ноябрь Реализован грузовой автомобиль типа «кран-борт» («воровайка») сторонней организации – 850 000 руб. Реализован тираж брошюр «Кто есть кто в лесной отрасли России» (объем «рекламной» площади издания – 45%) – 10 000 руб.

Исчислить НДС к уплате в бюджет за каждый налоговый период.
Может ли организация отказаться от уплаты НДС? Если да, то когда и почему?

2. Определите сумму налога на прибыль организаций, если она за 2022 год имела следующие показатели:

1. доходы от реализации – 350 000 000 руб.;
2. внереализационные доходы – 200 000 000 руб.;
3. материальные расходы – 70 000 000 руб.;
4. расходы на оплату труда – 100 000 000 руб.;
5. расходы на повышение квалификации персонала – 150 000 руб.;
6. амортизация основных средств – 15 000 000 руб.;
7. сумма полученных кредитов за год – 25 000 000 руб.;
8. потери от брака – 300 000 руб.;
9. стоимость приобретенных основных средств за год – 18 500 000 руб.;
10. расходы на НИОКР – 300 000 руб.

Определите суммы, предназначенную для зачисления в федеральный бюджет и в бюджет субъекта РФ.

По теме «Характеристика и методика расчетов региональных налогов»

Задание 1. На 1 января на балансе организации числились следующие транспортные средства: легковой автомобиль мощностью 110 л. с., легковой автомобиль мощностью 85 л. с., катер с двигателем 40 л. с. и моторная лодка с двигателем 10 л. с. 10 февраля был приобретен легковой автомобиль мощностью 95 л. с., 12 августа продан катер, а 19 сентября на моторной лодке двигатель заменен на новый, мощность которого 20 л. с. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период с учетом того, что ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ.

Задание 2. Организация имеет на балансе следующие транспортные средства: автомобиль мощностью 180 л. с. (зарегистрирован 26 марта и снят с учета 7 октября текущего года), мотороллер с двигателем мощностью 15 л. с. (числился на 1 января), гидроцикл мощностью 110 л. с. (зарегистрирован 3 февраля), снегоход мощностью 60 л. с. (зарегистрирован 3 февраля). 8 августа на мотороллере был заменен двигатель, новая мощность которого 25 л. с. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период с учетом того, что ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ

По теме «Характеристика и методика расчетов местных налогов»

Задание 1. Строительная организация имеет в собственности, следующие земельные участки:

Показатели	1 участок	2 участок	3 участок	4 участок
Площадь, кв.м	200	500	1000	500
Срок нахождения в собственности, лет	6	4	2	приобретен 13 сентября текущего года
Кадастровая стоимость, руб. за 1 кв.м	500	1200	1200	2000
Прочие характеристик и	на участке выстроено здание управления организацией	на участке в течение 4 полных лет осуществляется строительство многоквартирного	на участке в течение 2 лет осуществляется строительство многоквартирного жилого дома	в течение года участок не используется при осуществлении коммерческой

		жилого дома		деятельности
--	--	-------------	--	--------------

Задание: рассчитать земельный налог за текущий год.

По теме «Виды упрощенной системы налогообложения»

Задание 1

Виды деятельности:

оптовая торговля продовольственными товарами;

оптовая торговля непродовольственными товарами;

сельхозтоваропроизводство;

гостиничный бизнес;

производство алкогольной продукции;

осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр;

осуществление деятельности по организации и проведению праздников и торжеств;

розничная торговля овощами и фруктами;

страховая деятельность;

банковская деятельность;

оказание бытовых услуг населению;

производство кондитерских изделий.

Задание: Выберите виды деятельности, которые при соблюдении законодательных критериев можно перевести на упрощенную систему налогообложения. Обоснуйте свой ответ.

Задание 2

Организация, занимающаяся производством текстильных изделий, находящаяся на общем режиме налогообложения и не имеющая филиалов, в текущем году характеризуется следующими показателями:

среднесписочная численность – 34 чел.;

остаточная стоимость нематериальных активов, числящихся на балансе – 314 тыс. руб.;

остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации – 23 млн руб.;

стоимость арендованных основных средств, числящихся на забалансовом учете, – 12 млн руб.

уставный капитал – 100 % участия одного физического лица;

выручка от продаж (согласно Отчета о финансовых результатах) – 50 млн руб.;

дебиторская задолженность покупателей (числящаяся на Балансе организации) – 14 млн руб.;

сумма прочих доходов – 50 тыс. руб.;

валовая прибыль (согласно Отчета о финансовых результатах) – 9 млн рублей;

кредиторская задолженность (числящаяся на балансе организации) – 7 млн руб.

Задание: Определите, может ли организация со следующего налогового периода перейти на упрощенную систему налогообложения. Поясните свой ответ.

Задание 3

Организация перешла на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доход». Сумма оплаченных доходов за первый квартал текущего года составила 830 000 руб., за полугодие – 1 970 000 руб. За соответствующие периоды начислены страховые взносы во внебюджетные фонды – 54 тыс. руб. и 117 тыс. руб. соответственно, фактически перечислены в бюджет 44 тыс. руб. и 92 000 руб. соответственно.

Задание: Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу за первый и второй квартал, укажите сроки уплаты налога.

Задание 4

Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН в налоговом периоде, понес следующие расходы, которые были им полностью оплачены:

- на канцелярию;
- на ремонт арендованных основных средств;
- на ремонт собственных основных средств;
- проценты по ипотечному кредиту;
- за услуги частного нотариуса по оформлению наследства;
- на оплату труда сотрудников, принятых по трудовому договору;
- по приобретению туристической путевки;
- по налогу на имущество физических лиц;
- по вывозу мусора.

Задание: Выберите, какие расходы могут быть приняты индивидуальным предпринимателем в уменьшение налоговой базы по Единому налогу при УСН. Обоснуйте свой ответ.

3.2 Перечень типовых вопросов для собеседования

По теме «Характеристика налоговой системы Российской Федерации»

1. Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения.
2. Экономическая сущность налогов, налоги и бюджетный процесс.
3. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов.
4. Классификация налогов и сборов.
5. Функции налогов.
6. Меры обеспечения налогового законодательства.
7. Субъекты налоговых отношений, их права и обязанности.
8. Формы налогового контроля.
9. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений, финансовые санкции, административная и уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений.
10. Налоговая политика государства, формы, основные направления развития на последующую перспективу.
11. Понятие реализации для целей налогообложения, операции, не признаваемые реализацией.

По теме «Прямые и косвенные федеральные налоги РФ»

12. Принципы определения цены товаров, работ и услуг для целей налогообложения.
13. НДС: налогоплательщики, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
14. НДС: налоговый период, ставки, сроки уплаты налога в бюджет.
15. НДС: порядок учета и исчисления, порядок зачета и возмещения налога.
16. Объекты налогообложения НДС: реализация товаров (работ, услуг); передача товаров (работ, услуг) для собственного потребления, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.
17. Объекты налогообложения НДС: выполнение СМР для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную территорию РФ.
18. Особенности исчисления НДС по прочим операциям.
19. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.
20. Акциз: налогоплательщики; объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению.
21. Акциз: ставки; порядок исчисления и уплаты налога.

22. Налог на прибыль: налогоплательщики, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты.
23. Налог на прибыль: объекты налогообложения, налоговая база, классификация доходов и расходов для целей налогообложения. 3. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода.
24. Состав внереализационных доходов и расходов. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

По теме «Характеристика и методика расчетов региональных налогов»

25. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, сроки уплаты, отражение на счетах бухгалтерского учета.
26. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, льготы, сроки уплаты.
27. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, сроки уплаты, отражения на счетах бухгалтерского учета.

По теме «Характеристика и методика расчетов местных налогов»

28. Земельный налог: плательщики; объект налогообложения; ставки и сроки уплаты.
29. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, льготы, сроки уплаты.
30. Водный налог: объект налогообложения, ставки, льготы, сроки уплаты.
31. Сбор за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов: объект налогообложения, ставки, льготы, сроки уплаты.
32. Пошлины, порядок расчета.
33. Страховые взносы.

По теме «Виды упрощенной системы налогообложения»

34. Единый с/х налог: плательщики; объект налогообложения; ставки и сроки уплаты.
35. Упрощенная система налогообложения: условия и порядок перехода, объекты налогообложения; ставки налога, сроки уплаты.

По теме «Понятия патентной системы и самозанятости»

36. Характеристика патентной системы
37. Особенности патентной системы
38. Характеристика налога на профессиональных доход для самозанятых

3.3. Типовые тестовые задания

Компьютерное тестирование обучающихся по разделам и дисциплине используется при проведении текущего и промежуточного контроля знаний обучающихся.

Тест (педагогический тест) – это система заданий – тестовых заданий возрастающей трудности, специфической формы, позволяющая эффективно измерить уровень знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся.

Тестовое задание (ТЗ) – варьирующаяся по элементам содержания и по трудности единица контрольного материала, минимальная составляющая единица сложного (составного) педагогического теста, по которой испытуемый в ходе выполнения теста совершает отдельное действие.

Фонд тестовых заданий (ФТЗ) по дисциплине – это совокупность систематизированных диагностических заданий – тестовых заданий (ТЗ), разработанных по всем тематическим разделам (дидактическим единицам) дисциплины (прошедших апробацию, экспертизу, регистрацию и имеющих известные характеристики) специфической формы, позволяющей автоматизировать процедуру контроля.

Типы тестовых заданий:

ЗТЗ – тестовое задание закрытой формы (ТЗ с выбором одного или нескольких правильных ответов);

ОТЗ – тестовое задание открытой формы (с конструируемым ответом: ТЗ с кратким регламентированным ответом (ТЗ дополнения); ТЗ свободного изложения (с развернутым ответом в произвольной форме)).

3.3.1 Тестовые задания по разделам

Тестирование по темам проводится в рамках текущего контроля по дисциплине.

3.3.1.1 Фонд типовых тестовых заданий по разделу «Экономическая сущность налогов»

Структура теста по теме (время – 20 мин)
(оценочное средство предназначено для оценки знаний, умений и навыков/опыта деятельности по теме)

Тестовые задания	Количество тестовых заданий в тесте
Тестовые задания для оценки знаний	6
Тестовые задания для оценки умений	2
Тестовые задания для оценки навыков и (или) опыта деятельности	1
Итого	9 ТЗ в тесте

Типовые тестовые задания для оценки знаний (3 б.)

1.	Налог — это: а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц; б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц; в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.
2.	Налоговая ставка — это: а) процентная величина от объекта налогообложения; б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы; в) фиксированная величина от объекта налогообложения.
3.	Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода: а) у источника выплаты; б) по декларации; в) когда налог исчисляется налоговым органом
4.	Прогрессивное налогообложение — это: а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы; б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы; в) когда налоговая ставка не изменяется.
5.	Плательщик и носитель налога являются одним лицом: а) при косвенном налогообложении; б) при прямом налогообложении; в) никогда

Типовые тестовые для оценки умений (6 б.)

1.	К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления: а) к местному; б) федеральному; в) региональному
2.	Сколько налогов действует в РФ: а) 14 б) 12 в) 11

3.	Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются: а) НК РФ; б) законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ; в) законами муниципальных образований, принятыми в соответствии
4.	Цель налогового планирования – это: а) уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан; б) анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений; в) осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов.
5.	Налоговая политика относится: а) к прямым методам государственного регулирования экономики; б) к косвенным методам государственного регулирования экономики

Типовые тестовые для оценки навыков и (или) опыта деятельности (10 б.)

1.	Согласно данным консолидированного бюджета за 2022 г. налоговые поступления составили 2380 млрд. руб. Необходимо рассчитать следующее: <ul style="list-style-type: none"> • соотношение прямых и косвенных налогов • соотношение налогов физических и юридических лиц • соотношение бюджетов • информацию изобразить графически <p>Известна структура поступлений налогов в бюджет в %</p> <table border="1"> <tr> <td>Налог на добавленную стоимость</td> <td>23%</td> </tr> <tr> <td>Налог на прибыль</td> <td>19%</td> </tr> <tr> <td>Налог на доходы физических лиц</td> <td>17%</td> </tr> <tr> <td>Водный налог с юридических лиц</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>Акцизы</td> <td>11%</td> </tr> <tr> <td>Земельный налог с физических лиц</td> <td>3%</td> </tr> <tr> <td>Транспортный налог с физических лиц</td> <td>4,5%</td> </tr> <tr> <td>Транспортный налог с юридических лиц</td> <td>6,5%</td> </tr> <tr> <td>Налог на имущество юридических лиц</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>Налог на имущество физических лиц</td> <td>4%</td> </tr> </table>	Налог на добавленную стоимость	23%	Налог на прибыль	19%	Налог на доходы физических лиц	17%	Водный налог с юридических лиц	5%	Акцизы	11%	Земельный налог с физических лиц	3%	Транспортный налог с физических лиц	4,5%	Транспортный налог с юридических лиц	6,5%	Налог на имущество юридических лиц	7%	Налог на имущество физических лиц	4%
Налог на добавленную стоимость	23%																				
Налог на прибыль	19%																				
Налог на доходы физических лиц	17%																				
Водный налог с юридических лиц	5%																				
Акцизы	11%																				
Земельный налог с физических лиц	3%																				
Транспортный налог с физических лиц	4,5%																				
Транспортный налог с юридических лиц	6,5%																				
Налог на имущество юридических лиц	7%																				
Налог на имущество физических лиц	4%																				
2.	На 2023 г. запланировано, что доходная часть бюджета составит 3326,08 млрд. руб., а расходная часть - 3047,97 млрд. руб. Планируется профицит бюджета. Необходимо рассчитать запланированный годовой валовой внутренний продукт если известно, что профицит бюджета составляет 1,5% ВВП.																				
3.	На 2024 г. запланировано, что доходная часть бюджета составит 100,50 млрд. руб., а расходная часть – 87,23 млрд. руб. Планируется профицит бюджета. Необходимо рассчитать запланированный годовой валовой внутренний продукт если известно, что профицит бюджета составляет 2,3% ВВП.																				

3.3.1.2 Фонд типовых тестовых заданий по разделу «Федеральные налоги и порядок их расчетов»

Структура теста по теме (время – 20 мин)

(оценочное средство предназначено для оценки знаний, умений и навыков/опыта деятельности по теме)

Тестовые задания	Количество тестовых заданий в тесте
Тестовые задания для оценки знаний	6
Тестовые задания для оценки умений	2
Тестовые задания для оценки навыков и (или) опыта деятельности	1
Итого	9 ТЗ в тесте

Типовые тестовые задания для оценки знаний (3 б.)

6.	Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя: а) только НК РФ; б) налоговый кодекс и федеральные законы; в) налоговый кодекс, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативные акты представительных органов местного самоуправления о .налогах и сборах.
----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

7.	Разграничение сферы применения налогового и таможенного законодательства, НК РФ устанавливает особые правила в отношении: а) НДС при импорте товаров; б) акцизов при экспорте товаров; в) НДС и акцизов при экспорте и импорте товаров
8.	Сумма НДС, которую необходимо внести в бюджет, определяется: а) как разница между суммой НДС, начисленной по организации за налоговый период, и суммой установленных налоговых вычетов; б) как разница между суммой установленных налоговых вычетов и суммой НДС, начисленной по организации за налоговый период; в) как разница между суммой НДС, начисленной по организации за налоговый период, и суммой установленных налоговых вычетов и увеличенных на восстановленный налог в случаях предусмотренных Налоговым кодексом РФ
9.	Налоговая база по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, определяется как: а) стоимость строительных материалов; б) материальные расходы и расходы на оплату труда работников, принимавших участие в строительстве; в) сумма всех фактических расходов налогоплательщика на выполнение строительно-монтажных работ
10.	Налоговая база по налогу на прибыль организаций рассчитывается как: а) разница между полученными доходами и величиной произведенных расходов рассчитанных в соответствии с положениями главы 25 НК РФ; б) разница между полученными доходами и величиной произведенных расходов рассчитанных в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета; все ответы верны.

Типовые тестовые для оценки умений (6 б.)

6.	В налоговую базу по НДФЛ включаются: а) алименты у лиц их получающих; б) стипендии студентов Вузов; в) компенсации за неиспользованный отпуск; г) доходы за донорскую помощь; д) все вышеперечисленные выплаты
7.	Профессиональный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется индивидуальным предпринимателям: а) только в сумме документально подтвержденных расходов связанных с извлечением дохода от предпринимательской деятельности; б) только в размере 20% полученного дохода от предпринимательской деятельности; в) в сумме документально подтвержденных расходов связанных с извлечением дохода от предпринимательской деятельности или в размере 20% полученного дохода от предпринимательской деятельности.
8.	Количество добытого полезного ископаемого определяется одним из способов: а) прямым; б) комбинированным; в) косвенным; г) прямым и косвенным методом.
9.	При заборе воды сверх установленных лимитов налоговые ставки устанавливаются: а) в десятикратном размере; б) в пятикратном размере; в) в трехкратном размере.
10.	Основным условием, дающем право налогоплательщикам на освобождение от уплаты НДС, является:

а) если выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превышает 2-х млн. рублей;
б) если выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС за предшествующий квартал в совокупности не превышает 3-х млн. рублей.

Типовые тестовые для оценки навыков и (или) опыта деятельности (10 б.)

4.	<p>ЗАО «Вымпел» произведены и реализованы электроутюги в первом квартале: 1000 шт. по покупной цене 1600 руб. за единицу (без НДС). Выручка от покупателей поступила на расчетный счет в сумме 4720 тыс. руб. с учетом НДС 20%, поступили авансы в счет предстоящих поставок – 159 тыс. руб. и штраф от покупателя за нарушение условий договора – 30 тыс. руб. Предприятием оптом закуплены и оплачены материалы на сумму 354 тыс. руб. (с НДС 20%), получены услуги связи на сумму 70,8 тыс. руб. (с НДС 18%).</p> <p>Определить НДС к уплате в бюджет за налоговый период.</p>
5.	<p>Исчислить налог на доходы физического лица за истекший налоговый период, если имеются данные по работнику Соколову: заработная плата в месяц составляет 26500 руб. В апреле получил премию за первый квартал 8000 руб. В июле выдан подарок стоимостью 5000 руб. В сентябре компенсированы расходы по покупке медикаментов на основании заявления и документов, подтверждающих расходы – 4800 руб. Имеет на иждивении двух детей школьного возраста. Кроме того, Соколов получил беспроцентную ссуду в организации 15 сентября в сумме 60000 руб., сроком на 90 дней. Исчислить материальную выгоду и налог с материальной выгоды за 90 дней пользования ссудой. Ключевая ставка ЦБ РФ 10 %.</p>
6.	<p>За полугодие текущего года предприятием были осуществлены следующие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отгружена продукция покупателям по ценам с НДС 20% на сумму 32000 тыс. руб.; - на расчетный счет зачислена курсовая разница на валютный счет – 12 тыс. руб. <p>В отчетном периоде произведены следующие расходы и операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - услуги банка за РКО – 3 тыс. руб.; - услуги связи – 10 тыс. руб. с НДС 20%; - себестоимость продукции по учетной стоимости – 15590 тыс. руб.; - начислена зарплата работникам – 2250 тыс.руб., страховые взносы исчислить самостоятельно; - оплачены расходы по добровольному медицинскому страхованию – 56 тыс.руб. <p>В марте куплен автомобиль по цене 360 тыс. руб., без НДС, введен в эксплуатацию в апреле (4 амортизационная группа). Срок полезного использования определить самостоятельно. Сумма амортизации - ?..</p> <p>Определить аванс по налогу на прибыль за 6 месяцев исходя из фактически полученной прибыли.</p>

3.3.1.3 Фонд типовых тестовых заданий по разделу «Региональные и местные налоги и порядок их расчетов»

Структура теста по теме (время – 20 мин)

(оценочное средство предназначено для оценки знаний, умений и навыков/опыта деятельности по теме)

Тестовые задания	Количество тестовых заданий в тесте
Тестовые задания для оценки знаний	6
Тестовые задания для оценки умений	2
Тестовые задания для оценки навыков и (или) опыта деятельности	1
Итого	9 ТЗ в тесте

Типовые тестовые задания для оценки знаний (3 б.)

1	<p>Что является налоговым периодом по транспортному налогу?</p> <p>а) календарный год;</p> <p>б) календарный месяц;</p>
---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>в) квартал; г) отчетный квартал</p>
2	<p>Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц, если имущество находится в общей совместной собственности? а) главный собственник; б) все собственники; в) один из собственников по их выбору; г) один из собственников по выбору налоговой службы; д) все ответы верны</p>
3	<p>Когда у лица возникает обязанность уплачивать налог на имущество физических лиц, если оно приобрело квартиру в новостройке? а) в году приобретения; б) в году, следующем за годом приобретения; в) в году сдачи дома в эксплуатацию; г) в году, следующем за годом сдачи дома в эксплуатацию; д) в году, следующем за годом приобретения, при улови сдачи дома в эксплуатацию</p>
4	<p>Количество добытого полезного ископаемого определяется одним из способов: а) прямым; б) комбинированным; в) косвенным; г) прямым и косвенным методом.</p>
5	<p>Сумма налога на имущество организаций, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода определяется: а) как разница между суммой налога, исчисленной за год, и суммой авансовых платежей, внесенных в бюджет в течение налогового периода; б) как произведение налоговой базы на установленную ставку; в) составляет 50% от суммы налога, исчисленной за год; г) равна одной четвертой суммы налога, исчисленной за год</p>

Типовые тестовые для оценки умений (6 б.)

1	<p>На какую величину законами субъекта федерации могут быть увеличены ставки транспортного налога? а) в 0,5 раза; б) в 2 раза; в) в 1,5 раза; г) в 2 раза; д) в 3 раза; е) в 4 раза; ж) в 5 раз; з) в 6 раз</p>
2	<p>При изъятии молодняка диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере: а) 50% базовых ставок, установленных НК РФ; б) 25 % базовых ставок, установленных НК РФ; в) 20 % базовых ставок, установленных НК РФ.</p>
3	<p>В 2022-2023 годах применяются следующие тарифы страховых взносов для работодателей: а) ПФР -26%, ФОМС-5,1%, ФСС-2,9%; б) ПФР -26%, ФОМС-1,1%, ФСС-3,2%; в) ПФР -20%, ФОМС-1,1%, ФСС-2,9%; г) ПФР – 22%, ФОМС-5,1%, ФСС- 2,9%.</p>
4	<p>Кто будет уплачивать госпошину, если за совершением действия, требующего уплаты госпошлины, обратились несколько организаций (граждан): а) они должны заплатить госпошину в равных долях; б) каждый заплатит в полном размере; в) плательщика определяет суд.</p>
5	<p>Материальная выгода связанная с экономией на процентах по кредитам и займам возникает в случае: а) если займ взят под ставку ниже ключевой ставки Центрального банка РФ;</p>

б) если займ взят под ставку ниже $\frac{3}{4}$ ключевой ставки Центрального банка РФ; в) если займ взят под ставку ниже $\frac{2}{3}$ ключевой ставки Центрального банка РФ; г) если расчет по займу предусматривает анuitетные платежи; д) если расчет по займу предусматривает дифференцированные платежи.

Типовые тестовые для оценки навыков и (или) опыта деятельности (10 б.)

1.	Страхователем со 2 февраля по 31 марта заключен срочный трудовой договор с иностранным гражданином, временно пребывающим на территории России. В феврале ему начислено 22 500 руб. Размер страховых взносов за февраль составит: а) 0 рублей; б) 6750 рублей; в) 5850 рублей; г) 5355 рублей.																																																								
2.	В марте текущего года ООО «Мираф- Парус» купило и зарегистрировало в ГАИ г. Красноярска автомобиль. Мощность двигателя автомобиля 170 лошадиных сил. ООО «Мираф- Парус» использовало купленный автомобиль весь оставшийся год. Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате за текущий год, если стоимость автомобиля до 3 млн. руб;																																																								
3.	Имеется следующая информация: <div style="text-align: right;"><i>(тыс. руб.)</i></div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Счет</th> <th>01.01.</th> <th>01.02.</th> <th>01.03.</th> <th>01.04.</th> <th>01.05.</th> <th>01.06.</th> <th>01.07.</th> <th>01.08.</th> <th>01.09.</th> <th>01.1.</th> <th>01.11.</th> <th>01.12.</th> <th>31.12.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01</td> <td>200</td> <td>200</td> <td>200</td> <td>200</td> <td>350</td> <td>350</td> <td>350</td> <td>350</td> <td>350</td> <td>350</td> <td>350</td> <td>350</td> <td>350</td> </tr> <tr> <td>02</td> <td>20</td> <td>22</td> <td>24</td> <td>26</td> <td>30</td> <td>34</td> <td>38</td> <td>42</td> <td>46</td> <td>48</td> <td>50</td> <td>54</td> <td>58</td> </tr> <tr> <td>03</td> <td>50</td> <td>50</td> <td>50</td> <td>50</td> <td>50</td> <td>50</td> <td>50</td> <td>50</td> <td>50</td> <td>50</td> <td>50</td> <td>50</td> <td>50</td> </tr> </tbody> </table> <p>Определить сумму ежеквартальных авансовых платежей по налогу на имущество подлежащую внесению в бюджет в 1-м, 2-м, 3-м, 4-м кварталах текущего года и сумму налога на имущество за текущий год.</p>	Счет	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.05.	01.06.	01.07.	01.08.	01.09.	01.1.	01.11.	01.12.	31.12.	01	200	200	200	200	350	350	350	350	350	350	350	350	350	02	20	22	24	26	30	34	38	42	46	48	50	54	58	03	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
Счет	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.05.	01.06.	01.07.	01.08.	01.09.	01.1.	01.11.	01.12.	31.12.																																												
01	200	200	200	200	350	350	350	350	350	350	350	350	350																																												
02	20	22	24	26	30	34	38	42	46	48	50	54	58																																												
03	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50																																												

3.3.1.3 Фонд типовых тестовых заданий по разделу «Специальные налоговые режимы»

Структура теста по теме (время – 20 мин)
 (оценочное средство предназначено для оценки знаний, умений и навыков/опыта деятельности по теме)

Тестовые задания	Количество тестовых заданий в тесте
Тестовые задания для оценки знаний	6
Тестовые задания для оценки умений	2
Тестовые задания для оценки навыков и (или) опыта деятельности	1
Итого	9 ТЗ в тесте

Типовые тестовые задания для оценки знаний (3 б.)

1.	Налоговая база по ЕСХН определяется: а) методом начисления; б) кассовым методом; в) методом начисления или кассовым методом, по желанию налогоплательщика
2.	Налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения определяется: а) методом начисления; б) кассовым методом; в) методом начисления или кассовым методом, по желанию налогоплательщика.
3.	Единый налог, уплачиваемый при УСН, имеет статус: а) местного налога; б) регионального налога; в) федерального налога; г) нет правильного ответа.
4.	Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется: а) в обязательном порядке; б) по желанию налогоплательщика;

	в) по решению руководителя налогового органа
5.	По итогам календарного года организации необходимо подать декларацию по единому налогу при УСН: а) до 1 марта; б) до 30 марта; в) до 31 марта; г) до 1 апреля

Типовые тестовые для оценки умений (6 б.)

1.	Уплата единого налога в связи с применением УСН заменяет для юридических лиц следующую совокупность налогов традиционной системы: а) НДС, земельный налог, налог на прибыль организаций; б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, земельный налог, НДФЛ; в) НДФЛ, НДС, налог на имущество физических лиц; г) НДС, налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций.
2.	Критерием перехода на УСН является: а) размер прибыли предприятия; б) величина расходов предприятия; в) размер валовой прибыли; г) первоначальная стоимость основных средств и нематериальных активов; д) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов; е) первоначальная стоимость основных средств; ж) остаточная стоимость основных средств.
3.	Ставка единого налога при УСН (при объекте налогообложения – доходы) составляет: а) 6 %; б) 10 %; в) 15 %; г) 18 %.
4.	Подать заявление в налоговые органы о переходе на УСН со следующего налогового периода необходимо в период: а) с 1 октября по 31 декабря текущего года; б) с 1 октября по 30 ноября текущего года; в) с 1 ноября по 31 декабря текущего года; г) с 30 ноября по 31 декабря текущего года; д) с 1 января по 31 декабря текущего года
5.	При применении упрощенной системы налогообложения размер «минимального налога» составляет: а) 1% от суммы полученного дохода; б) 1% с разницы между величиной полученного дохода и произведенными расходами; в) 5% от суммы полученного дохода.

Типовые тестовые для оценки навыков и (или) опыта деятельности (10 б.)

1.	Исчислить единый налог при упрощенной системе налогообложения за I квартал текущего года, если имеются следующие данные. Объект: доходы, уменьшенные на величину расходов. За квартал поступила оплата за реализованную продукцию 2800 тыс. руб. Передан вексель СБ РФ по акту приема-передачи поставщику в счет оплаты за полученное сырье – 500 тыс. руб.; зачислен на счет штраф, перечисленный покупателем, - 10 тыс. руб. Расходы, учтенные за квартал: начислена зарплата – 570 тыс. руб., выплачена зарплата работникам – 450 тыс. руб., удержан НДФЛ – 56 тыс. руб. и перечислен в бюджет. Страховые взносы – ?. Получены материалы от поставщиков на 826 тыс. руб. с НДС 18%, оплачены в сумме 495,6 тыс. руб., израсходованы на производство изделий – 371,7 тыс. руб.
2.	ООО «Магистраль» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, перешедшим на уплату ЕСХН. В налоговом периоде организацией был получен доход, признаваемые в целях налогообложения 7 млн. руб.. Расходы, признаваемые при налогообложении – 5,6 млн. руб. Рассчитайте сумму ЕСХН за текущий год подлежащую перечислению в бюджет. а) 0, 21 млн. рублей; б) 0,08 млн. рублей; в) 0, 35 млн. рублей
3.	Организация перешла на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доход». Сумма оплаченных доходов за первый квартал текущего года составила 830 000 руб., за полугодие – 1 970 000 руб. За соответствующие периоды начислены страховые взносы во внебюджетные фонды – 54 тыс.

руб. и 117 тыс. руб. соответственно, фактически перечислены в бюджет 44 тыс. руб и 92 000 руб. соответственно. Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу за первый и второй квартал, укажите сроки уплаты налога.

3.2.2. Типовые тестовые задания по дисциплине

Тестирование по дисциплине проводится в рамках промежуточного контроля по дисциплине.

Тест по дисциплине формируются из фонда тестовых заданий по дисциплине.

Структура тестовых материалов по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД (с соответствующим номером)	Содержательный элемент	Характеристика содержательного элемента	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ОПК-3.5 Анализирует налоговую систему и объясняет природу ее воздействия на микро- и макроуровне	1.1. Характеристика налоговой системы Российской Федерации	Экономическая сущность налогов	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Принципы налогообложения	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Меры ответственности за нарушение налогового законодательства	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
			Умения	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
			Действия	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		2.1. Прямые и косвенные федеральные налоги РФ	Налог на прибыль, НДФЛ	Знание
	Умения			3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
	Действия			3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
	НДС, Акцизы		Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
			Умения	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
			Действия	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
	Прочие налоги		Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
			Умения	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
			Действия	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
	3.1 Характеристика и методика расчетов региональных налогов	Налог на имущество организаций	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
			Умения	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Налог на игорный бизнес	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
			Умения	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Транспортный налог	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
			Умения	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
			Действия	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Земельный налог	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД (с соответствующим номером)	Содержательный элемент	Характеристика содержательного элемента	Количество тестовых заданий, типы ТЗ	
	3.2 Характеристика и методика расчетов местных налогов	Налог на имущество физических лиц	Умения	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
			Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
			Умения	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
			Действия	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
		Торговый сбор	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
		4.1 Виды упрощенной системы налогообложения	Сущность упрощенной системы налогообложения РФ	Знания	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
			Упрощенная система налогообложения	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
	Умения			3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
	Действия			3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
	Единый сельскохозяйственный налог		Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
			Умения	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
	4.1 Понятия патента и самозанятости		Особенности ведения учета и налогообложения для индивидуальных предпринимателей и физических лиц	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Патентная система налогообложения	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
			Умения	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
			Действия	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
		Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
			Умения	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
			Действия	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ	
		Итого			120 – ОТЗ 120 – ЗТЗ

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде КриЖТ ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины

*Образец типового варианта итогового теста,
предусмотренного рабочей программой дисциплины*

Тест содержит 20 вопросов, в том числе 10 – ОТЗ, 10 – ЗТЗ.

Норма времени – 50 мин.

Дополнительное требование – наличие калькулятора

1. Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- a. внереализационные; расходы, связанные с производством и реализацией; расходы, не учитываемые для налога на прибыль;
- b. расходы от обычных видов деятельности; прочие расходы;
- c. расходы на освоение природных ресурсов; расходы, связанные с изготовлением продукции; прочие расходы.

2. В налоговом учете расходы признаются в случае, если:

- a. расходы уменьшаются на величину доходов;
- b. расходы документально подтверждены и обоснованы;
- c. расходы не уменьшают сумму доходов.

3. Рабочий ОАО «РЖД» получил 20 марта 2022г. в организации по месту работы ссуду сроком на 2 месяца из расчета 5% годовых. Условиями договора предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производится одновременно не позднее 20 мая 2022г. Работник внес ссуду и уплатил проценты в срок. Рассчитайте по данным таблицы 5 сумму НДФЛ в материальной выгоде работника, если известно, что ставка рефинансирования на момент пользования ссудой равнялась 8%.

Таблица 1 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Размер ссуды	75

4. К косвенным расходам могут быть отнесены:

- a. расходы на оплату труда рабочих основного производства;
- b. расходы на оплату труда руководителя;
- c. суммы начисленной амортизации основных средств основного производства.

5. Прямые расходы признаются расходами текущего периода:

- a. по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены;
- b. в полном объеме в период осуществления;
- c. согласно положений учетной политики.

6. Выручка от продажи продукции – это:

- a. доходы от реализации товаров (работ, услуг);
- b. внереализационные доходы; c. доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

7. Доходы от реализации в целях налогового учета определяются по:

- a. организации в целом;
- b. видам деятельности;
- c. структурным подразделениям.

8. Расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу) включаются в состав:

- a. внереализационных расходов;
- b. прочих расходов;
- c. расходов, не учитываемых для налогообложения.

9. Следует ли учитывать расходы на командировку, не подтвержденные первичными документами:

- a. да, в полном объеме;
- b. нет, расходы не соответствуют условиям их признания;

с. нет, расходы учтены при выдаче аванса подотчетному лицу.

10. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115
- НДС, тыс. руб.	11,5

11. Обязательные платежи в бюджет соответствующих субъектов РФ, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом и обязательные к уплате на территории всех регионов соответствующих субъектов РФ – это налоги

12. Налог на имущество организаций является налогом, устанавливается законами субъектов Российской Федерации

13. При исчислении земельного налога. Налоговая база определяется как стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ.

14. При исчислении налога на имущество физических лиц. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от объекта налогообложения.

15. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС) В пределах установленной предельной величины базы составляют %

16. Необходимо сопоставить налоги по характеру взимания

1. Прямые
2. Косвенные
 - а) Налог на доходы физических лиц
 - б) Акцизы
 - в) Таможенные пошлины
 - г) Налог на добавленную стоимость

17. Необходимо ответить на вопрос. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

18. Необходимо сопоставить ставки по налогу на добавленную стоимость с характеристиками товаров реализации

1. 0%
 2. 10%
 3. 20%
- а) товары для детей

- б) кровати и мягкая мебель
- в) шоколадные конфеты
- г) хлеб

19. Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года при данных, приведенных в таблице 3.

Таблица 1 – Исходные данные, руб.

Доходы по месяцам	
Январь	10000
Февраль	10000
Март	10500
Апрель	9000

20. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «ЗаводМ» при следующих данных

Таблица 1 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины/практики.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Задания реконструктивного уровня	Выполнение заданий реконструктивного уровня, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Вариантов заданий по теме не менее пяти. Во время выполнения заданий пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий
Собеседование	Собеседование проводится на практическом занятии по теме, изученной на лекции. Во время собеседования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий разрешено. Преподаватель на лекции, предшествующей занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему и примерные вопросы
Тестирование	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности обучающегося по дисциплине. Преподаватель на последнем практическом занятии напоминает обучающимся, что они могут посмотреть перечень вопросов к тесту в ФОС, размещенном в электронной информационно-образовательной среде КриЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Для организации и проведения промежуточной аттестации (в форме зачета) составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы:

– перечень типовых тестовых вопросов для оценки знаний, умений и опыта

Перечень типовых практических заданий разного уровня сложности к экзамену обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду КрИЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося). База тестовых заданий разного уровня сложности размещена в электронной информационно-образовательной среде КрИЖТ ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ

Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. Оценочные средства и типовые контрольные задания, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация в форме зачета проводится в форме тестирования (при использовании компьютерных технологий). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме тестирования проходит на последнем занятии по дисциплине.