

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО ИрГУПС)

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «07» июня 2021 г. №78

Б1.Б.1.19 Налоги и налогообложение
рабочая программа дисциплины

Специальность – 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация – Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Квалификация выпускника – экономист
Форма обучения – заочная
Нормативный срок обучения – 6 лет
Кафедра-разработчик программы – Финансовый и стратегический менеджмент

Общая трудоемкость в з.е. 4
Часов по учебному плану 144
В том числе в форме практической
подготовки (ПП) – 4

Формы промежуточной аттестации в семестрах:
экзамен 3 курс

Распределение часов дисциплины по семестрам

Курс	3	Итого
Вид занятий	Часов по учебному плану	Часов по учебному плану
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в том числе в форме ПП	12/4	12/4
– лекции	6	6
– лабораторные	-	-
– практические (семинарские)	6/4	6/4
Самостоятельная работа	114	114
Экзамен	18	18
Итого	144	144

ИРКУТСК

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 ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета), утвержденным Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 16.01.2017 г. № 20, и на основании учебного плана по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», утвержденного Учёным советом ИрГУПС от «04» июня 2021 г. № 12.

Программу составил:
к.э.н., доцент Е.А. Самсонов

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность на заседании кафедры «Финансовый и стратегический менеджмент».
Протокол от «04» июня 2021 г. № 11.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

С.А. Халетская

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цели освоения 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 освоения 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	
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	
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 психологи профессионала;	
– формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения;	
– формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося	
	Дисциплина «Налоги и налогообложение» базируется на знания и освоенных компетенциях в процессе изучения следующих дисциплин:
1	Б1.Б.1.12 Бухгалтерский учет
2	Б1.В.11 Автоматизированные системы организационного управления
3	Б1.В.03 Экономика отрасли
4	Б2.Б.01(У) Учебная - по получению первичных профессиональных умений, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б1.Б.1.11 Экономический анализ
2	Б1.Б.1.15 Экономика организации
3	Б1.Б.1.16 Цифровые финансы
4	Б1.Б.1.24 Организация и методика проведения налоговых проверок
5	Б1.Б.1.ДС.03 Управление финансовыми (страховыми, налоговыми и иными) рисками в системе

	экономической безопасности
6	Б1.Б.1.ДС.05 Национальная и региональная экономическая безопасность
7	Б1.В.08 Финансовый менеджмент
8	Б1.В.ДВ.02.01 Банковское дело
9	Б1.В.ДВ.02.02 Финансовые рынки и институты
10	Б2.Б.02(П) Производственная - по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
11	Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты

**3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ,
СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

ОК-8 способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения

Минимальный уровень освоения компетенции

Знать	основные особенности налоговой политики и правового налогового механизма
Уметь	определять элементы налогов и сборов в соответствии с законодательством
Владеть	системными подходами к формированию налоговых отношений в организации в нестандартных ситуациях

Базовый уровень освоения компетенции

Знать	налогово – правовые нормы, налоговые правоотношения
Уметь	применять нормы налогового законодательства для расчетов и контроля налогов и сборов
Владеть	навыками работы по применению налогового инструментария

Высокий уровень освоения компетенции

Знать	систему налогового учета и контроля
Уметь	заполнять налоговые декларации
Владеть	навыками контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых платежей, исчисление и взимание пени, процентов

ПК-3 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Минимальный уровень освоения компетенции

Знать	основы теории налогообложения хозяйствующих субъектов
Уметь	применять методики исчисления прямых и косвенных налогов, взимаемых в Российской Федерации
Владеть	профессиональными навыками решения в сфере налогообложения

Базовый уровень освоения компетенции

Знать	Виды налогов и сборов взимаемые на территории Российской Федерации
Уметь	использовать порядок уплаты налогов и сборов в бюджеты соответствующих уровней
Владеть	инструментальными средствами исчисления налогов и сборов

Высокий уровень освоения компетенции

Знать	особенности исчисления и уплаты налогов и сборов в Российской Федерации и регионах
Уметь	применять систему специальных налоговых режимов налогообложения
Владеть	методами реализации основных налоговых функций (принятие решений, организация, мотивация, контроль).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать	
1	экономические основы и основные нормативно-правовые документы в области налогов
2	современные принципы работы налоговых органов
3	природу и структуру налоговой системы
4	действующие налоги, сборы и специальные режимы налогообложения
Уметь	
1	применять понятийно-категориальный аппарат налогообложения
2	заполнять налоговые декларации по налогам, уплачиваемым юридическими и физическими лицами
3	практически исчислять основные виды налогов и сборов
4	использовать полученные знания для разработки и обоснования управленческих решений
5	применять информационные технологии в области налогообложения
6	осуществлять контроль за правильной уплатой налогов.
Владеть	

1	нормативной налоговой базой
2	математическими, статистическими количественными методами решения типовых налоговых задач
3	методами реализации основных налоговых функций (принятие решений, организация, мотивация, контроль)

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Курс	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»
1.0	Раздел 1 Экономическая сущность налогов				
1.1	Характеристика налоговой системы Российской Федерации /Лек/	3	0,25	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.2	Характеристика налоговой системы Российской Федерации /Пр/	3	0,25	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.3	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Характеристика налоговой системы Российской Федерации»/Ср/	3	8	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.4	Налоговая политика государства /Лек/	3	0,25	ОК-8, ПК-3	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.5	Субъекты налоговых отношений /Пр/	3	0,25	ОК-8, ПК-3	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.6	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налоговая политика государства»/Ср/	3	8	ОК-8, ПК-3	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.7	Налоговый контроль /Лек/	3	0,25	ОК-8, ПК-3	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.8	Методы налоговых проверок предприятий отрасли /Пр/	3	0,25	ОК-8, ПК-3	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
1.9	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налоговый контроль»/Ср/	3	8	ОК-8, ПК-3	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.0	Раздел 2 Налоги и порядок их расчетов				
2.1	Налог на прибыль организаций /Лек/	3	1	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.2	Налог на прибыль организаций /Пр/	3	1/1	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.3	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налог на прибыль организаций»/Ср/	3	6	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.4	Налог на добавленную стоимость. Акциз /Лек/	3	0,5	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.5	Налог на добавленную стоимость. Акциз. /Пр/	3	0,5/0,5	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3

2.6	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налог на добавленную стоимость»/Ср/	3	8	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.7	Налог на доходы физических лиц /Лек/	3	0,5	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.8	Налог на доходы физических лиц /Пр/	3	0,5/0.5	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.9	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налог на доходы физических лиц»/Ср/	3	8	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.10	Социальные сборы /Лек/	3	0,5	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.11	Социальные сборы /Пр/	3	0,5/0.5	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.12	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Социальные сборы»/Ср/	3	8	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.13	Налогообложение природных ресурсов /Лек/	3	0,5	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.14	Налогообложение природных ресурсов /Пр/	3	0,5/0.5	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.15	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Налогообложение природных ресурсов»/Ср/	3	6	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.16	Региональные налоги /Лек/	3	0,5	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.17	Региональные налоги /Пр/	3	0,5/0.5	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.18	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Региональные налоги»/Ср/	3	8	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.19	Местные налоги /Лек/	3	0,5	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.20	Местные налоги /Пр/	3	0,5/0.5	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
2.21	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Местные налоги»/Ср/	3	6	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
3.0	Раздел 3 Специальные налоговые режимы.				
3.1	Упрощенная система налогообложения. /Лек/	3	0,5	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1,

					Э2, Э3
3.2	Порядок определения налоговой базы по упрощенной системе налогообложения/Пр/	3	0,5/0,5	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
3.3	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Упрощенная система налогообложения»/Ср/	3	8	ОК-8, ПК-3	Л1.2 Л2.1 Л2.2Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
3.4	Единый сельскохозяйственный налог /Лек/	3	0,25	ОК-8, ПК-3	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
3.5	Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей /Пр/	3	0,25	ОК-8, ПК-3	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
3.6	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Единый сельскохозяйственный налог»/Ср/	3	6	ОК-8, ПК-3	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
3.7	Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход /Лек/	3	0,5	ОК-8, ПК-3	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
3.8	Особенности применения патентной системы налогообложения/Пр/	3	0,5	ОК-8, ПК-3	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
3.9	Подготовка к практическим занятиям и проработка лекционного материала и изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу по теме «Патентная система налогообложения»/Ср/	3	6	ОК-8, ПК-3	Л1.1 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
	Выполнение контрольных работ	3	20	ОК-8, ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3
	Форма промежуточной аттестации - экзамен	3	18	ОК-8, ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л2.1Л2.2Л2.3Л.2.4 Л3.1 Э1, Э2, Э3

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 оформляется в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещается в электронной информационно-образовательной среде Университета, 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
Л1.1	Н. И. Малис	Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: учеб. пособие/ ред.. - М.: Магистр;. - 150 с	М.: ИНФРА-М, 2017	50
Л1.2	Митрофанова И. А.	Налоги и налогообложение : учебник [Электронный ресурс]: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=4767	Директ-Медиа, 2017	100% онлайн

30				
6.1.2 Дополнительная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л2.1	Исина Н. Ю.	Налогообложение малого бизнеса [Электронный ресурс]: https://e.lanbook.com/book/133605	КГСХА, 2017	100% онлайн
Л2.2	Самсонов Е.А.	Инструменты налогового планирования. Монография.	ИрГУПС, 2016	15
Л2.3	Самсонов Е.А.	Методические аспекты налогового учета в деятельности организаций	ИрГУПС, 2014	80
Л.2.4	Лыкова, Л. Н.	Налоги и налоговый учет : учебно-методическое пособие [Электронный ресурс]: https://e.lanbook.com/book/154929	ИЭО СПБУТУиЭ, 2017	100% онлайн
6.1.3 Методические разработки				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л3.1	Самсонов Е.А	УМКД по дисциплине «Системы налогообложения на предприятиях отрасли»	Личный кабинет обучающегося	100% онлайн
6.1.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л4.1	Самсонову Е.А.	Конспект лекций	Личный кабинет обучающегося	100% онлайн
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»				
Э.1	Сайт Министерства финансов Российской Федерации // [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.minfin.ru			
Э.2	Сайт Федеральной налоговой службы РФ // [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.nalog.ru			
6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)				
6.3.1 Перечень базового программного обеспечения				
6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/ ; Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/ ; Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License			
6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения				
6.3.2.1	Не предусмотрен			
6.3.3 Перечень информационных справочных систем				
6.3.3.1	КонсультантПлюс – студенческая версия (Онлайн–версия КонсультантПлюс: Студент, https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=home;rnd=0.8160556428138959)			
6.4 Правовые и нормативные документы				
6.4.1	Не требуется			

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1	Корпуса А,Д ИрГУПС находятся по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л – по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, деловых игр,

	<p>групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Учебная мебель, доска, кафедра, мультимедийный проектор, экран, учебно-наглядные пособия (презентации).</p> <p>Класс «Деловых игр» А-401, для проведения занятий семинарского типа, деловых игр, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Учебная мебель, доска.</p>
3	<p>Помещения для самостоятельной работы обучающихся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Читальный зал А-606. Учебная мебель, стеллажи, витрина, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран. – Аудитория Л-205. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран. – Компьютерный класс аудитория Л-206. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран.
4	<p>Аудитория для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования А-521. Стол, стулья, стеллажи для хранения, набор инструментов для профилактического обслуживания учебного оборудования.</p>

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. 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	<p>Обсуждение лекционного материала и материала, выносимого на самостоятельное изучение, закрепление изученного материала при помощи выполнения различных практических заданий.</p>
Самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа студентов проводится в целях закрепления и систематизации теоретических знаний, а также формирования практических навыков по их применению при решении прикладных задач в выбранной предметной области. Она включает проработку лекционного материала, самоподготовку студентов к практическим занятиям, выполнение практических задач, самостоятельное изучение тем, выходящих за рамки лекционного курса.</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде ИргУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.</p>	

**Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине
Б1.Б.1.19 Налоги и налогообложение**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации по дисциплине**

Б1.Б.1.19 Налоги и налогообложение

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» участвует в формировании компетенций:

ОК-8 способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения;

ПК-3 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ОК- 8, ПК-3
при освоении образовательной программы**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин (модулей)/ практик, участвующих в формировании компетенции	Курс изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ОК-8	способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения	Б1.Б.1.12 Бухгалтерский учет	2,3	1
		Б1.В.11 Автоматизированные системы организационного управления	3	1
		Б1.Б.1.19 Налоги и налогообложение	3	1
		Б1.Б.1.15 Экономика организации	3	1
		Б1.В.08 Финансовый менеджмент	4	2
		Б1.Б.1.11 Экономический анализ	4	2
		Б1.Б.1.16 Цифровые финансы	4	2
		Б1.Б.1.ДС.03 Управление финансовыми (страховыми, налоговыми и иными) рисками в системе экономической безопасности	5	3
		Б1.Б.1.ДС.05 Национальная и региональная экономическая безопасность	5	3
		Б1.Б.1.24 Организация и методика проведения налоговых проверок	6	3
		Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты	6	3
ПК-3	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Б2.Б.01(У) Учебная - по получению первичных профессиональных умений, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	2,3	1
		ФТД.02 Методы экономических расчетов	2	1
		Б1.Б.1.19 Налоги и налогообложение	3	1
		Б1.В.03 Экономика отрасли	4	2
		Б1.В.ДВ.02.01 Банковское дело	4	2
		Б1.В.ДВ.02.02 Финансовые рынки и институты	4	2
		Б2.Б.02(П) Производственная - по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	4,5,6	3
		Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты	6	3

**Таблица соответствия уровней освоения компетенций ОК-8, ПК-3
планируемым результатам обучения**

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименования разделов дисциплины (модуля)/практики	Уровни освоения компетенций	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции)
ОК-8	способностью принимать оптимальные организационно-управленческие	Раздел 1 Экономическая сущность налогов. Раздел 2 Налоги и порядок их	Минимальный уровень	Знать: основные особенности налоговой политики и правового налогового механизма
				Уметь: определять элементы налогов и сборов в соответствии с

	решения	расчетов. Раздел 3 Специальные налоговые режимы.		законодательством	
				Владеть: системными подходами к формированию налоговых отношений в организации в нестандартных ситуациях	
				Базовый уровень	Знать: налогово – правовые нормы, налоговые правоотношения
					Уметь: применять нормы налогового законодательства для расчетов и контроля налогов и сборов
					Владеть: навыками работы по применению налогового инструментария
				Высокий уровень	Знать: систему налогового учета и контроля
Уметь: заполнять налоговые декларации					
Владеть: навыками контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых платежей, исчисление и взимание пени, процентов					
ПК-3	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Раздел I Экономическая сущность налогов. Раздел 2 Налоги и порядок их расчетов. Раздел 3 Специальные налоговые режимы.	Минимальный уровень	Знать: основы теории налогообложения хозяйствующих субъектов	
				Уметь: применять методики исчисления прямых и косвенных налогов, взимаемых в Российской Федерации	
				Владеть: профессиональными навыками решения в сфере налогообложения	
			Базовый уровень	Знать: Виды налогов и сборов взимаемые на территории Российской Федерации	
				Уметь: использовать порядок уплаты налогов и сборов в бюджеты соответствующих уровней	
				Владеть: инструментальными средствами исчисления налогов и сборов	
			Высокий уровень	Знать: особенности исчисления и уплаты налогов и сборов в Российской Федерации и регионах	
				Уметь: применять систему специальных налоговых режимов налогообложения	
				Владеть: методами реализации основных налоговых функций (принятие решений, организация, мотивация, контроль).	

**Программа контрольно-оценочных мероприятий
за период изучения дисциплины**

№	Курс	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятия, тема / раздел дисциплины, компетенция, и т.д.)		Наименование оценочного средства (форма проведения)
3 курс, установочная сессия					
1	3	Текущий контроль	Характеристика налоговой системы Российской Федерации	ОК-8, ПК-3	Собеседование (устно)
2	3	Текущий контроль	Налоговая политика государства	ОК-8, ПК-3	Собеседование (устно)
3	3	Текущий контроль	Налоговый контроль	ОК-8, ПК-3	Разноуровневые задачи и задания (письменно)
4	3	Текущий контроль	Налог на прибыль организаций	ОК-8, ПК-3	Собеседование (устно), В рамках ПП: Разноуровневые задачи и задания (письменно)
5	3	Текущий контроль	Налог на добавленную стоимость. Акциз.	ОК-8, ПК-3	В рамках ПП: Разноуровневые задачи и задания (письменно)
6	3	Текущий контроль	Налог на доходы физических лиц	ОК-8, ПК-3	Собеседование (устно), В рамках ПП: Разноуровневые задачи и задания (письменно)
7	3	Текущий контроль	Социальные сборы	ОК-8, ПК-3	В рамках ПП: Разноуровневые задачи и задания (письменно)
8	3	Текущий контроль	Налогообложение природных ресурсов	ОК-8, ПК-3	В рамках ПП: Разноуровневые задачи и задания (письменно)
9	3	Текущий контроль	Региональные налоги	ОК-8, ПК-3	В рамках ПП: Разноуровневые задачи и задания (письменно)
10	3	Текущий контроль	Местные налоги	ОК-8, ПК-3	В рамках ПП: Разноуровневые задачи и задания (письменно)
11	3	Текущий контроль	Упрощенная система налогообложения	ОК-8, ПК-3	В рамках ПП: Разноуровневые задачи и задания (письменно)
12	3	Текущий контроль	Единый сельскохозяйственный налог	ОК-8, ПК-3	Разноуровневые задачи и задания (письменно)
13	3	Текущий контроль	Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход	ОК-8, ПК-3	Разноуровневые задачи и задания (письменно)
3 курс, зимняя сессия					

14	3	Промежуточная аттестация – экзамен	Раздел 1 Экономическая сущность налогов Раздел 2 Налоги и порядок их расчетов Раздел 3 Специальные налоговые режимы	ОК-8, ПК-3	Собеседование (устно). Тестирование (письменно или компьютерные технологии)
----	---	------------------------------------	---	---------------	--

2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, 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» и четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
Текущий контроль успеваемости			
1	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: – реконструктивного уровня, позволяющие 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 разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного 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	Фонд тестовых заданий
4	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	Задание на контрольную работу
Промежуточная аттестация			
5	Экзамен	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыки и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Перечень теоретических вопросов и практических

		заданий к экзамену
--	--	--------------------

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена, а также шкала для оценивания уровня освоения компетенций

Шкалы оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«отлично»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
«хорошо»	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
«удовлетворительно»	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«неудовлетворительно»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Собеседования

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	В ответе обучающегося отражены основные концепции и теории по данному вопросу, проведен их критический анализ и сопоставление, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами и экспериментальными данными. Обучающимся формулируется и обосновывается собственная точка зрения на заявленные проблемы, материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
	В ответе обучающегося описываются и сравниваются основные современные концепции и теории по данному вопросу, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами, обучающимся формулируется собственная точка зрения на заявленные проблемы, однако он испытывает затруднения в ее аргументации. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
	В ответе обучающегося отражены лишь некоторые современные концепции и теории по данному вопросу, анализ и сопоставление этих теорий не проводится. Обучающийся испытывает значительные затруднения при иллюстрации теоретических положений практическими примерами. У обучающегося отсутствует собственная точка зрения на заявленные проблемы. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
«не зачтено»	Ответ обучающегося не отражает современные концепции и теории по данному вопросу. Обучающийся не может привести практических примеров. Материал излагается «житейским» языком, не используются понятия и термины

	соответствующей научной области. Ответ отражает систему «житейских» представлений обучающегося на заявленную проблему, обучающийся не может назвать ни одной научной теории, не дает определения базовым понятиям
--	--

Разноуровневые задачи (задания)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
	Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
	Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены.
«не зачтено»	Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа. Не было попытки решить задачу

Контрольная работа

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание контрольной работы. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Контрольная работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
	Обучающийся выполнил задание контрольной работы с небольшими неточностями. Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении контрольной работы
	Обучающийся выполнил задание контрольной работы с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления контрольной работы имеет недостаточный уровень
«не зачтено»	Обучающийся не полностью выполнил задания контрольной работы, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

Тестирование

Критерии и шкала оценивания текущего контроля

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

Результаты тестирования могут быть использованы при проведении промежуточной аттестации.

Критерии и шкала оценивания промежуточной аттестации в форме экзамена

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«хорошо»	Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«удовлетворительно»	Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования

3 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

3.1 Типовые вопросы для проведения собеседования по темам

Ниже приведены образцы типовых вопросов для собеседований по темам, предусмотренных рабочей программой.

Образец типовых вопросов для собеседования по теме «Характеристика налоговой системы Российской Федерации»

1. Налоговая реформа в РФ
2. Проблемы и тенденции развития системы налогов в РФ
3. Государственное регулирование налоговой системы Российской Федерации
4. Элементы налогообложения.
5. Основы развития налоговой системы
6. Принципы построения налоговой системы
7. Понятия налогов и сборов
8. Функции налогов и сборов
9. Задачи налогов и сборов

Образец типовых вопросов для собеседования по теме «Налоговая политика государства»

1. Налоговая политика России
2. Экономическая сущность налоговой политики РФ.
3. Политика налогового администрирования и пути его совершенствование
4. Налоги , как источник пополнения бюджета РФ.
- 5.Сборы, как источник пополнения внебюджетных фондов РФ.
- 6 Субъекты налоговых отношений

Образец типовых вопросов для собеседования по теме «Налог на прибыль организаций»

1. Как формируется налоговая база по налогу на прибыль?
2. Какие существуют налоговые ставки по налогу на прибыль?
3. Объекты налогообложения по налогу на прибыль?
4. Налоговые льготы по налогу на прибыль организации
5. Налогоплательщики по налогу на прибыль организации.

Образец типовых вопросов для собеседования по теме «Налог на доходы физических лиц»

1. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
2. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц
3. Объекты налогообложения по налогу на доходы физических лиц
4. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц
5. Что является налоговой базой по налогу на доходы физических лиц?

3.2 Типовые контрольные задания реконструктивного уровня

Ниже приведены образцы типовых вариантов заданий реконструктивного уровня, предусмотренных рабочей программой дисциплины.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня
по теме «Налоговый контроль»

Задача 1.

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?

Задача 2.

У организации размер просроченного платежа = 10 000руб, ставка рефинансирования составляет 6,5 процентов, а платеж просрочен на 10 дней.

Рассчитать сумму пени за выявленное нарушение в ходе налоговой проверки.

Задача 3

ИФНС получила уведомление организации о ликвидации филиала. ИФНС назначила проверку деятельности филиала и направила решение о назначении проверки руководителю организации по почте заказным отправлением. Выехав по месту нахождения филиала, сотрудники ИФНС обнаружили, что филиал организации ликвидирован. По результатам выездной проверки филиала был составлен акт, который был вручен руководителю организации, в котором налоговый орган расчетным путем определил суммы недоимки и пеней.

Дайте правовую оценку ситуации.

Задача 4

Решением ИФНС от 14.03.2021 назначена выездная налоговая проверка соблюдения уплаты налогов ООО «Л» за период с 01.01.2008 по 31.12.2020. Решение о назначении проверки было вручено 25.03.2021 руководителю ООО «Л».

29.04.2021 налоговый орган вынес решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки до 30.06.2021 в связи с необходимостью истребования документов у контрагента общества ООО «М» по ст.93.1 НК РФ.

В дальнейшем налоговый орган приостанавливал проведение проверки для истребования документов у контрагента общества ООО «К» по ст.93.1 НК РФ решением от 01.07.2021 до 31.07.2021 и решением от 01.08.2021 до 20.08.2021. Проведение выездной налоговой проверки было возобновлено 20.08.2011, о чем ООО «Л» было направлено уведомление от 19.08.2021. После возобновления проверки ООО «Л» 30.08.2021 было направлено требование о предоставлении документов, исполненное ООО «Л». Однако посчитав возобновление проверки неправомерным, ООО «Л» обратилось в арбитражный суд с требованием о признании незаконными действий ИФНС по возобновлению выездной налоговой проверки.

Дайте правовую оценку ситуации. По каким основаниям, сколько раз и на какой срок налоговый орган вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки?

Задача 5

В затраты при формировании налогооблагаемой базы по расходам аграрного формирования отнесены представительские расходы в сумме 1 600 руб., в т. ч.:

- 1) обед в ресторане — 780 руб.;

- 2) посещение театра — 500 руб.;
- 3) расходы на проезд такси— 200 руб.;
- 4) посещение сауны — 200 руб.

Требуется:

Определить правильность отнесения указанных расходов на издержки. В случае выявления нарушений рассчитать сумму штрафных санкций, которые могут предъявить налоговые органы.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня,
выполняемых в рамках практической подготовки,
по теме «Налогообложение прибыли организаций»

Задача 1

По итогам прошлого года был получен убыток в размере 134 500 руб. В течение отчетного периода налоговая база по налогу на прибыль нарастающим итогом с начала года составила: за 1 квартал - 156 400 руб., за полугодие - 198 700 руб., за 9 месяцев – 261 600 руб., за год - 324 100 руб.

Требуется:

1. Рассчитать налогооблагаемую прибыль по итогам отчетных и налогового периодов.
2. Налог на прибыль за текущий год и по отчетным периодам с учетом переноса убытков на будущее.

Задача 2

В течение января в ООО «Восток» учтены следующие операции по учету доходов и расходов:

- Реализована по счетам-фактурам готовая продукция на сумму 141 600 руб.
- Себестоимость реализованной продукции составила 101 000 руб. в том числе с учетом нормируемых расходов на рекламу и представительские расходы в пределах установленных норм себестоимость составила 97 400 руб.
- Реализованы материалы, стоимость которых по балансу составила – 25 840 руб., выручка от их продажи с учетом НДС - 40 120 руб.
Кроме того, отражены доходы:
- От сдачи помещения в аренду - 16 000 руб.
- Положительные курсовые разницы - 4 800 руб.
- Излишки материальных ценностей - 5 100 руб.
Отражены расходы:
- Налог на имущество - 13 500 руб.
- Погашен в банке кредит - 25 000 руб.

Требуется:

1. Определить финансовый результат за отчетный период.
2. Определить налогооблагаемую прибыль
3. Рассчитать налог на прибыль за январь.

Задача 3

Организация за налоговый период реализовала 53 000 изделий, цена сделки за единицу изделия составила 2520 руб. Расходы на производство продукции составили: материальные расходы – 98300 тыс. руб., расходы на оплату труда – 4900 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 12300 тыс. руб., прочие расходы – 3200 тыс. руб. (в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 1500 тыс. руб.)

Определить налог на прибыль организации к доплате за налоговый период, если отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев. За 9 месяцев организацией уплачен налог в размере 1900 тыс. руб., в течение четвертого квартала уплачивались авансовые платежи в размере 180 тыс. руб. ежемесячно.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня,
выполняемых в рамках практической подготовки,
по теме «Налог на добавленную стоимость. Акциз»

Задача 1

Аграрное формирование реализовало за отчетный период по счетам фактурам:

- Молоко на сумму 882 950 руб.;
- Мясо в убойном весе на сумму 645 410 руб.
- Кроме того, продано промышленной продукции от переработки древесины на сумму 48 920 руб.

За этот же период приобретены материальные ценности на сумму 1 148 420 руб.
Получена предоплата в счет будущих поставок от покупателей в сумме 65 000 руб.

Требуется:

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Выручка от реализации товаров (с учетом НДС) оптовой торговой организации за 3 квартал составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 1 893 472 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 1 658 432 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 1 785 600 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 1 562 340 руб.

Услуги сторонних организаций по реализации товаров, отнесенные на издержки обращения (включая НДС) - 19 840 руб.

Требуется: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

Пивоваренный завод реализовал в январе текущего года в магазины города партии различных марок пива:

- 30 000 литров пива марки «Дальневосточное» по цене 67,9 руб. (с нормативным содержанием этилового спирта 0,5%);
- 75 000 литров пива марки «Клинское» по цене 73,4 руб. (с нормативным содержанием этилового спирта свыше 0,5% до 8,6%);
- 20 000 литров пива марки «Невское» по цене 71,8 руб. (с нормативным содержанием этилового спирта свыше 8,6 %).

В январе поступила оплата за отгруженную в декабре предыдущего года продукцию на сумму 1 723 500 руб.

В январе также получены авансы от партнеров по договорам в счет будущих поставок на сумму 650 000 руб.

В январе завод перечислил арендную плату и коммунальные платежи за здание, в размере 154 250 руб. (в т.ч. НДС).

Определить:

- сумму акциза и НДС, подлежащих уплате в бюджет (возврату из бюджета) за январь текущего года.

Задача 4

Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. составила 720 000 руб. Определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.

Задача 5

Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб. Определите отпускную цену бутылки вина.

Задача 6

В налоговом периоде организация произвела 4600 литров этилового спирта (96%). Произведенный спирт был распределен следующим образом:

- 800 литров реализовано парфюмерной фабрике для производства косметической продукции;
- 100 литров реализовано ветеринарной лечебнице;
- 3000 литров передано в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Градус»;
- 500 литров отправлено на экспорт в Польшу, банковская гарантия к моменту пересечения партии была предоставлена;
- 1000 литров передано структурным подразделениям для производства водки, было произведено и реализовано 2000 литров с объемной долей этилового спирта 40%.

Определить сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет за налоговый период.

Задача 7

Условие: Завод ликероводочной продукции за НП(налоговый период):

Отгрузил в другие организации продукцию с объемной долей этилового спирта 40% на сумму 3.500.000 руб. в кол-ве 45.000 шт. бутылок объемом 0.7л.
Реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 350.000 руб. в кол-ве 4.000 шт. бутылок объемом 0.7л.
Рассчитать сумму акциза подлежащий уплате в бюджет.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня,
выполняемых в рамках практической подготовки,
по теме «Налог на доходы физических лиц»

Задача 1

Работнику организации Соколову В. И., участнику боевых действий на территории РФ, с января по май месяц налогового периода начислялся оклад в сумме 18 200 руб., а с июня по декабрь 20 500 руб. Соколов В.И. имеет на иждивении несовершеннолетнего ребенка.

1 февраля организацией работнику предоставлен беспроцентный заем в размере 60 000 руб. на 6 месяцев. Условиями договора погашение займа каждые 2 месяца равными суммами. Ставка рефинансирования Банка России с сентября 2012 года установлена — 8,25 % годовых.

В текущем периоде Соколов В.И. оплатил за операцию жены — 30 000 руб. Все необходимые документы для предоставления в налоговый орган имеются.

Определить:

- 1) Налог на доходы Соколова В.И. за налоговый период ежемесячно;
- 2) Определить материальную выгоду при получении займа, облагаемую налогом и сумму налога с нее;
- 3) Определить сумму социального налогового вычета и сумму возврата налога.

Задача 2.

Гражданин продал частный дом за 1 800 000 руб., который находился в его собственности ровно 2 года. Его ежемесячный заработок по основному месту работы составил 8 600 руб. Кроме того, в декабре ему была выдана материальная помощь в сумме 10 000 руб. У него на иждивении 2-е несовершеннолетних детей.

Требуется:

1. Определить сумму налога, удержанного из дохода гражданина за текущий год.
2. Определить сумму налога на доход физического лица при предоставлении имущественного вычета.

Задача 3

Работнику предприятия инвалиду II группы, имеющему детей студентов очной формы обучения 17 и 23 лет, начислена по месту основной работы следующая заработная плата:

- январь - 16 900 руб.;
- февраль- 15 400 руб.;
- март- 14 800 руб.;
- апрель- 16 850 руб.;
- май- 17 200 руб.;
- июнь - 15 800 руб.;
- июль - 16 700 руб.;
- август - 17 000 руб.;
- сентябрь- 18 6000 руб.;
- октябрь - 17 300 руб.;
- ноябрь - 18 700 руб.;
- декабрь - 20 500 руб.

В течение года работнику оказывали материальную помощь

- март - 3 000 руб.;
- июнь- 2 500 руб.;
- август - 3 200 руб.;
- октябрь- 3 000 руб.

В марте получены дивиденды по акциям предприятия на сумму 15 000 руб.

В мае гражданин продал жилой дом, который находился в его собственности 3,5 года, за 2 100 000 руб. и купил квартиру за 2 750 000 руб.

В январе и сентябре он заплатил за обучение детей в университете по 25 000 руб., соответственно на каждого ребенка.

В декабре гражданин продал компьютер за 140 000 руб. и автомобиль за 150 000 руб., которые находились в его собственности 4 года.

По окончании налогового периода гражданин представил в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие его право на социальные и имущественные налоговые вычеты.

Определить:

- сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую перечислению в бюджет работником предприятия ежемесячно за налоговый период.
- сумму социального налогового вычета и сумму налога в возврату.
- право на имущественный налоговый вычет и сумму налога к возврату.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня,
выполняемых в рамках практической подготовки,
по теме «Социальные сборы»

Задача1.

За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- - заработная плата - 288 000 руб.
- - премия - 9 000 руб.
- - командировочные расходы - 15 000 руб.
- - единовременное вознаграждение за выслугу лет - 4500 руб.
- - основной отпуск - 23 010 руб.
- - дополнительный отпуск - 13 490 руб.
- - пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.
- - больничный лист - 6 860 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов, в том числе на страховую и накопительную части трудовой пенсии.

Задача 2.

На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

I работник - заработная плата 96 000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17 000 руб.

II работник - заработная плата 124 000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб., материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник - заработная плата 132 000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведении выставки продукции предприятия 13 500 руб.

IV работник - заработная плата 109 000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

V работник - заработная плата 116 000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать сумму взносов за период в фонды по каждому работнику.

Задача 3.

ООО «Кросс» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе текущего года Салову И.Н., 1981 года рождения, начислено 42 000 руб.

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат Салову И.Н.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня,
выполняемых в рамках практической подготовки,
по теме «Налогообложение природных ресурсов»

Задача 1

ООО «Мир леса» использует р. Лена для сплава леса в плотках. За III квартал 2021 г. «Мир леса» сплавило леса в количестве 200 тыс. м³, сплав производился на расстояние 300 км.

Необходимо рассчитать водный налог за III квартал 2021 г

Задача 2

ОАО «Опушка» в 2020 г. заключила договор купли-продажи лесных насаждений, которые находятся в федеральной собственности. На основании данного договора организация осуществила выборочную вырубку в Красноярском лесотаксовом районе 330 кубических метров дровяной древесины сосны и 270 кубических метров дровяной древесины березы в Пермском лесотаксовском районе.

Ликвидный запас древесины на 1 гектар - 165 плотных кубических метров (условие для сосны). Ликвидационный запас древесины на 1 гектар для березы - 210 плотных кубических

метров. Участок лесосеки расположен в 123 км от погрузочного пункта в Красноярском лесотаксовском районе и в 37 км от погрузочного пункта в Пермской лесотаксовском районе. Необходимо рассчитать сумму платы.

Задача 3

Организация добывает железную руду. В апреле добыто 120 т., из которых реализовано 100 т., в т.ч. по цене с НДС 2 000 руб. за 1 т. – 70 тонн, по цене с НДС 2 500 руб. за 1 т. – 30 т.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за апрель месяц, если ставка налога 4,8%.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня,
выполняемых в рамках практической подготовки,
по теме «Региональные налоги»

Задача 1

Основной вид деятельности ООО «Нива» - производство и реализация сельскохозяйственной продукции. На балансе организации на 01.01.т.г. числится 17 автомобилей (таблица). 20.04. 20т.г. приобретен легковой автомобиль марки ГАЗ – 3110 с мощностью двигателя 105 л.с. Один автомобиль марки ЗИЛ ММЗ – 554 продан и списан с баланса 12.05. т.г.

Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
КамАЗ – 53212	210	3
ЗИЛ – 130	150	5
ЗИЛ ММЗ – 554	150	6
ГАЗ – 53 (молоковоз)	120	1
ВАЗ – 21213	76	1
УАЗ – 469	90	1

Требуется: Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период. Использовать ставки налога, применяемые в регионе

Задача 2

Для исчисления авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года в транспортной организации имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество транспортных средств по состоянию на 01.01 текущего года:		
	— грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с. Возраст выше 10 лет.	ед.	9
	— грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с. Возраст 3 - 10 лет.	ед.	18
	— грузовые автомобили с мощностью двигателя 180 л. с. Возраст до 3 лет.	ед.	3
	— легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л. с. Возраст 3 - 10 лет.	ед.	5
2	— легковые автомобили с мощностью двигателя 110 л. с. Возраст до 3 лет.	ед.	3
	10 марта текущего года списаны с баланса грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с. возраст выше 10 лет.	ед.	2
3	Приобретены и поставлены на учет легковые автомобили 5 июня с мощностью двигателя 100 л. с. Возраст 3 - 10 лет.	ед.	5

4	Ставки транспортного налога за каждую лошадиную силу, установленные Краевым Законом (Приложение № 3):		
	— грузовые автомобили, возраст выше 10 лет, мощность свыше 150 л.с. до 200 л.с.	руб.	?
	— грузовые автомобили, возраст 3 -10 лет, мощность свыше 220 л.с. до 250 л.с.	руб.	?
	— грузовые автомобили, возраст до 3 лет, мощность свыше 150 л.с. до 200 л.с.	руб.	?
	— легковые автомобили, возраст 3 – 10 лет, мощность до 100 л.с.	руб.	?
	— легковые автомобили, возраст до 3 лет, мощность свыше 100 л.с. до 150 л.с.	руб.	?
		руб.	?

Требуется определить сумму авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года.

Задача 3

По данным бухгалтерского учета имеется информация остатков по следующим счетам за отчетный период (тыс. руб.):

Показатель	Дата						
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Основные фонды	87 000	87 000	86 000	85 000	85 500	98 000	132 000
Износ основных фондов	22 300	22 400	24 100	25 100	26 600	29 100	29 800

Требуется: рассчитать сумму налога на имущество организации за I квартал и полугодие текущего периода.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня, выполняемых в рамках практической подготовки, по теме «Местные налоги»

Задача 1

Площадь земельного участка, приобретенного организацией для жилищного строительства, - 6500 м², срок проектирования строительства – 3 года. Завершено строительство и зарегистрировано право собственности на объект, заверченный капитальным строительством через два года. Кадастровая стоимость 1 м² земельного участка – 1300 рублей. Ставка земельного налога – 0,3 %. Рассчитать сумму земельного налога за первый, второй, третий годы владения земельным участком. Произвести перерасчет земельного налога по первому и второму годам владения земельным участком.

Задача 2

Организация «Индустрия» приобрела в собственность участок в конце декабря 2020г., с кадастровой стоимостью 300 т.руб. на 1 янв. 2009г., налоговая ставка МО установлена в размере 0,3%, авансовые платежи не уплачиваются.

Вопрос: должна ли организация платить земельный налог за год, если право собственности на земельный участок зарегистрировано во второй половине декабря?

Задача 3

Гражданин К.Н. Леонов в сентябре 1980 г. приобрел в собственность дом, заплатив за него 260 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. 25 мая 2016 г. Леонов К.Н. подарил купленный дом сыну, кадастровая стоимость участка составляла 520 000 руб.

Задача 4

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить гражданин при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1% стоимости имущества.

Гражданин Сорокин Н.И. имеет в собственности квартиру общей площадью 100 кв.м кадастровой стоимостью 4800 000 руб., жилой дом общей площадью 126 кв. м. кадастровой стоимостью 850 000 руб.

Исчислить сумму налога на имущество физических лиц.

Задача 5

Гражданин имеет в собственности дом, кадастровая стоимость дома 850 тыс. руб. В августе текущего года гражданин сделал пристройку кадастровая стоимость 100 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество за налоговый период. Укажите, в какой срок должен быть уплачен налог.

Задача 6

Определите сумму налога на имущество физических лиц, если кадастровая стоимость имущества составляет :

- квартиры – 2560 тыс. руб.,
- гаража 330 тыс. руб.,
- дачного домика 260 тыс. руб. (площадь - 30 кв.м)

Для расчета используйте ставки налога, установленные ст.404 НК РФ (на 01.04.2016):

В случае определения налоговой базы, исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения, налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих:

- 1) 0,1 процента в отношении: жилых домов, жилых помещений, гаражей и машино-мест; хозяйственных строений, площадь которых не превышает 50 кв. метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства;
- 2) 2 процентов в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;
- 3) 0,5 процента в отношении прочих объектов налогообложения.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня,
выполняемых в рамках практической подготовки,
по теме «Упрощенная налоговая система»

Задача 1

Организация работает на упрощенной системе налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 17 120 тыс. руб. Расходы, принимаемые для налогообложения составили 16 950 тыс. руб. Сумма убытков прошлых лет учтена в сумме 145 тыс. руб.

Требуется: Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 2

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования:

- три года - (первоначальная стоимость – 163 тыс. руб., остаточная стоимость – 105 тыс. руб.);
- девять лет - (первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость – 480 тыс. руб.);
- 20 лет - (первоначальная стоимость – 2 830 тыс. руб., остаточная стоимость – 1 460 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции за год, принимаемые для налогообложения составили 29 700 тыс. руб., а расходы – 28 200 тыс. руб.

Требуется:

- 1). Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период при объекте налогообложения – доходы.
- 2). Рассчитать сумму налога по альтернативному варианту – объектом

налогообложения принять доходы, уменьшенные на сумму расходов.

3). Сделать выводы, какой из вариантов применения объектов налогообложения оптимален для данной организации.

Задача 3

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Имеются следующие показатели:

- За предыдущий год:
доходы – 21 280 тыс. руб.,
расходы – 21 470 тыс. руб.;
- За текущий год:
доходы – 21 490 тыс. руб.,
расходы – 21 050 тыс. руб.

Требуется: Определить сумму единого налога при УСНО, подлежащую уплате в бюджет за предыдущий и текущий годы.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня по теме «Единый сельскохозяйственный налог»

Задача 1

ООО «Колос» перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. По итогам отчетного года общество получило следующие доходы:

- выручка от реализации с. – х. продукции – 4 507 900
- доходы от оказания транспортных услуг - 95 110 руб.
- излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации - 51 000 руб.

Расходы в отчетном году составили:

- на приобретение основных средств - 859 300 руб.
- ремонт основных средств - 234 500 руб.
- материальные расходы - 1 290 670 руб.
- оплата труда - 583 200 руб.
- обязательно уплачиваемые налоги - 531 382 руб.
- командировочные - 57 980, в том числе в пределах норм – 43 300 руб.
- прочие расходы - 645 280 руб.

На дату перехода на ЕСХН в ООО «Колос» числились основные средства:

- со сроком полезного использования до 3 – х лет на сумму 211 359 руб.
- от 3 до 15 лет включительно - 425 000 руб.
- свыше 15 лет - 797 350 руб.

Требуется: Рассчитать единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате в бюджет по итогам отчетного года.

Задача 2

Плательщик ЕСХН в первом полугодии 2021 г. получил доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции – 3,2 млн. руб., доход от сдачи имущества в аренду (тракторов) – 1 млн. руб., предоплату в счет поставки семян – 1 млн. руб. Какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН?

Задача 3

ООО «Осень» в 1-м квартале 2021 г. продало выращенных им карпов по цене 50 руб. за 1 кг живого веса магазину, находящемуся в Московской области. Другую деятельность налогоплательщик не вел и других расходов не имел. Всего было реализовано 1000 кг карпов. Затраты ООО «Осень» на выращивание 1000 кг рыбы составили 30000 руб. рыночная цена реализуемой аналогичной продукции, сложившаяся в регионе в 1-м квартале 2018 г., составляла 100 руб. за 1 кг живого веса. Какие суммы должен заплатить налогоплательщик?

Задача 4

В 2020 г. ООО «Ландыш», работающее в условиях уплаты ЕСХН, получило убыток в размере 2,6 млн. руб. В 2021 г. разница между доходами и расходами налогоплательщика составила 4,8 млн. руб. Каков размер налоговой базы в 20018г.?

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня
по теме «Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход»

Задача 1

ИП, оказывающий парикмахерские услуги в городе Федерального значения Севастополь, имеющий 6 наемных работников. Необходимо рассчитать патент сроком на 12 календарных месяцев.

Задача 2

ИП, занимающийся оказанием услуг по перевозке грузов водным транспортом в Краснодарском крае, деятельности которого задействовано 4 плавсредства. Рассчитать патент

Задача 3

Кириллов В.Д. является самозанятым лицом, плательщиком НПД с 01.01.2021 года. Кириллов занимается производством и реализации сувениров и украшений из дерева. В январе 2021 года Кириллов изготовил и продал украшения на общую сумму 12.320 руб. В период с 01.01.2021 по 31.12.2021 оплата поступила только за часть проданных товаров – в размере 10.400 руб. Остаток суммы (1.920 руб.) поступила на расчетный счет Кириллова в феврале 2021 года. В приложении «Мой налог» Кириллов отразил поступление средств в январе 2021 на сумму 10.400 руб. Данная сумма является налогооблагаемой базой. Кириллов применяет ставку НПД 4% (реализует продукцию только физлицам). 04.02.2021 года через приложение «Мой налог» Кириллову поступило уведомление от ФНС об уплате НПД . Какая сумма отразилась в личном кабинете?

Задача 4

Представим, что самозанятый гражданин Шевелев является плательщиком НПД по ставке 4%. С 01.01.2021 года Шевелев решил воспользоваться правом на налоговый вычет и рассчитывал налог по ставке 3%. Информация о доходе Шевелева в 2021 году и суммах уплаченного налога – в таблице ниже: В течение 2021 года Шевелев использовал сумму вычета в размере 3.392,55 руб. Если Шевелев будет продолжать деятельность самозанятого лица в 2021 году, то он может использовать остаток вычета. Какая сумма вычета положена гражданину?

3.3 Типовое задание для выполнения контрольной работы

Образец типового задания для выполнения контрольной работы (заочная форма обучения)
Студенты выбирают тему контрольной работы по первой букве своей фамилии:

- 1 вариант - А, Б, ;
- 2 вариант – Г, Д, Е, Ж;
- 3 вариант – З, И, К;
- 4 вариант – Л, М, ;
- 5 вариант – О, П, Р, ;
- 6 вариант - Т, У, Ф;
- 7 вариант – Х, Ц, Ч, Ш;
- 8 вариант - Щ, Э, Ю, Я.
- 9 вариант – В, Н,С

Объем контрольной работы не должен превышать 25 страниц печатного текста (формат А-4, 14 шрифт, интервал полуторный).

1 вариант	Налоговый контроль
2 вариант	Упрощенная система налогообложения
3 вариант	Налог на профессиональный доход: перспективы развития
4 вариант	Пути развития налогообложения
5 вариант	Налог на прибыль
6 вариант	Косвенное налогообложение
7 вариант	Налогообложение природных ресурсов
8 вариант	Имущественное налогообложение
9 вариант	Налогообложение физических лиц

По согласованию с преподавателем студенты могут изменить тему контрольной работы.

3.4 Перечень теоретических вопросов к экзамену (для оценки знаний)

Раздел 1 Экономическая сущность налогов.

1. Функции налогов и сборов.
2. Принципы налогообложения.
3. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени.
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Виды налогов и их классификация.
6. Основные направления реформирования налоговой системы России.
7. Понятие налогов и сборов
8. Экономическая сущность налогов
9. Функции налогов и их взаимосвязь
10. Элементы налога и их характеристика
11. Способы уплаты налогов
12. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
13. Порядок изменения срока уплаты налога, сбора и пени
14. Налоговые кредиты
15. Принципы налогообложения
16. Классификация налогов
17. Особенности построения налоговой системы в РФ
18. Налоговый механизм
19. Понятие налогоплательщика у, плательщика сбора, права к обязанности
20. Методы налогообложения
21. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений
22. Представители налогоплательщика, плательщики сбора или налогового агента
23. Налоговая политика государства
24. Налоговое регулирование и его особенности в России
25. Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации
26. Состав и структура налоговых органов
27. Состав и структура, права, обязанности, ответственность ФСЭНП
28. Сущность и формы налогового контроля
29. Органы, осуществляющие налоговый контроль
30. Налоговые проверки и их виды
31. Цели и методы камеральных проверок
32. Цели и методы выездных проверок

33. Истребование документов
34. Проведение инвентаризации
35. Выемка документов и предметов
36. Проведение осмотра
37. Осуществление перевода
38. Общая характеристика налогового правонарушения
39. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
40. Налоговые санкции

Раздел 2 Налоги и порядок их расчетов

1. Состав подакцизных товаров. Плательщики акцизов.
2. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
3. Ставки акцизов, их виды и дифференциация.
4. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС). Порядок освобождения от исполнения обязанностей по уплате НДС.
5. Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения
6. НДС. Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
7. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.
8. Ставки НДС, порядок их применения.
9. Порядок расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет.
10. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.
11. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
12. Состав доходов для целей налогообложения.
13. Состав расходов для целей налогообложения прибыли.
14. Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения.
15. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
16. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
17. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
18. Ставки налога на прибыль. Ставки налога на отдельные виды доходов.
19. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
20. Налог на имущество, объект налогообложения, льготы.
21. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Ставка налога, порядок расчета и уплаты налога.
22. Транспортный налог.
23. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению.
24. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их предоставления.
25. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
26. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок их применения.
27. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц.
28. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики и другие элементы налогообложения.
29. Плата за пользование водными объектами: плательщики и другие элементы налогообложения.
30. Лесные подати: плательщики и другие элементы налогообложения.
31. Налог на землю: плательщики и другие элементы налогообложения.
32. Имущественные налоги с физических лиц.
33. Налог на имущество физических лиц.
34. Упрощенная система налогообложения.

Раздел 3 Специальные налоговые режимы

1. Упрощенная система налогообложения..
2. Патентная система налогообложения..
3. Единый сельскохозяйственный налог
4. При каких специальных налоговых режимах обязательно применение ККТ
5. Объект налогообложения при ЕСХН
6. Условия применения УСН
7. Обязательное условие применения ЕСХН
8. Порядок включения в налоговую базу убытков прошлых периодов при применении упрощенной системы налогообложения.
9. Порядок исчисления налога и сроки предоставления декларации при применении упрощенной системы налогообложения.
10. Порядок уплаты минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения.
11. Исполнение обязанностей налоговых агентов организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения.
12. Особенности перехода с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения
13. Необходимость и сферы применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
14. Налогоплательщики и объекты налогообложения при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
15. Налоговая база и налоговый период при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
16. Характеристика видов деятельности, подпадающих под патентную систему налогообложения.
17. Налоговая база и налоговый период при применении патентной системы налогообложения.
18. Особенности перехода на патентную систему налогообложения.
19. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.

3.5 Перечень типовых простых практических заданий к экзамену (для оценки умений)

Задание № 1.

ООО «Металлург» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость прессы составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включить выручку от реализации прессы в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

Задание № 2.

Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);

- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Какова будет выручка организации «Альфа» от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?

Задание № 3.

Предприятием за отчетный год получена выручка от реализации:

- товаров (работ, услуг) собственного производства -- на сумму 78 млн. руб.;
- ранее приобретенных им товаров (работ, услуг) -- 15 млн. руб.;
- принадлежавшего ему имущества -- 10 млн. руб.;
- принадлежавших ему ценных бумаг -- 5 млн. руб.;
- его имущественных прав -- 5 млн. руб.

Определите размер доходов, подлежащих обложению налогом на прибыль организаций.

Задание № 4.

В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

Задание № 5.

ООО «Конус» безвозмездно передало ООО «Ромб» грузовой автомобиль. Независимый оценщик установил, что рыночная цена автомобиля составляет 100 000 руб. Однако по данным ООО «Конус» остаточная стоимость автомобиля равна 110 000 руб.

Каков будет внереализационный доход ООО «Ромб»?

Задание № 6.

Расходы предприятия в отчетном периоде:

- куплены материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000. руб.), из них в производство отпущено - 80 000 руб. руб. (без НДС);
- выплачена заработная плата персоналу - 40 000 руб.;
- амортизационные отчисления составили 25 000 руб., в том числе по неоплаченным основным средствам - 5000 руб.

Доходы предприятия составили: выручка за реализованную продукцию: 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);

Рассчитайте сумму налога на прибыль предприятия за отчетный период.

Задание № 7.

Доходы предприятия в отчетном периоде составили:

- реализована продукция собственного производства на сумму 2 360 000 руб. (в т.ч. НДС - 360 000 руб.);
- проданы покупные товары - 590 000 руб. (в т.ч. НДС - 90 000 руб.);
- получены проценты по депозитам - 15 000 руб.;
- доходы от участия в уставных капиталах других организациях (дивиденды по акциям) - 30 000 руб.;

реализованы основные средства на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС - 18000 руб.). Первоначальная стоимость основных средств - 200 000 руб., амортизация - 100 000 руб. оприходованы товары, по которым выявлен излишек в процессе инвентаризации - 5000 руб.

Расходы предприятия в отчетном периоде составили:

себестоимость продукции собственного производства - 1 200 000 руб.;

фактическая себестоимость проданных товаров - 400 000 руб.;

расходы на доставку продукции - 100 000 руб.;

административно-управленческие расходы - 61 000 руб.;

уплачены проценты по кредитам - 25 000 руб.;

уплачен налог на имущество - 12 000 руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая база - 800 000 руб. Сумма налога на прибыль - 192 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль. Сравните с приведенными данными.

Задание № 8.

В январе предприятие застраховало пятерых своих сотрудников на случай утраты ими трудоспособности при исполнении трудовых обязанностей. Договор добровольного страхования действует в течение одного года. Сумма страховых взносов составляет 75000 руб.

Рассчитайте сумму расходов по страхованию в целях налогообложения.

Задание №9.

Организация, уплачивающая ежеквартальные авансовые платежи, заключила 25 июня договор страхования имущества сроком до 24 июня (включительно) через 2 года. Страховая премия уплачена единовременно 25 июня в размере 48 000 руб.

Исчислите затраты организации на добровольное имущественное страхование.

Задание № 10.

16 октября организация заключила для 15 своих работников договор добровольного медицинского страхования сроком на один год. По условиям договора в течение этого времени медицинский центр обязан оказать каждому из этих работников медицинскую помощь на сумму не более 60000 руб. Страховой взнос - 450 000 руб. (по 30 000 руб. за человека) - организация перечислила в октябре.

Расходы на оплату труда каждый месяц составляют 1 000 000 руб. (без учета страховых взносов).

Рассчитайте суммы страховых взносов, уменьшающих и не уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Задание № 11.

ООО «Гаврош» купило материал А за 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.). Материал А был поставлен в невозвратной таре. За тару предприятие заплатило еще 600 руб. (в том числе НДС - 100 руб.).

ООО «Гаврош» также купило материал Б за 240 000 руб. (в том числе НДС - 40 000 руб.). Материал Б был поставлен в возвратной таре. За эту тару предприятие заплатило залог 2 000 руб. Тара была возвращена продавцу материалов.

Какую стоимость материалов А и Б ООО «Гаврош» может отнести в целях налогообложения к материальным расходам?

Задание № 12.

ЗАО «Питон» расположено в Самаре. 14 января 2012 года организация направила одного из своих сотрудников в четырехдневную командировку в Москву. Перед началом командировки - 13 января 2012 года - сотруднику выдали суточные из расчета 250 руб. за день. Всего же он получил 7000 руб.

20 января 2020 года сотрудник, вернувшийся из командировки, представил в бухгалтерию авансовый отчет на сумму 6400 руб., в том числе:

1000 руб. (250 руб. * 4 дн.) - суточные;

2400 руб. - стоимость билетов на поезд до Москвы и обратно;

3000 руб. - сумма, уплаченная за проживание в гостинице.

Неизрасходованные деньги - 600 руб. - работник вернул в кассу организации.

Чему равна сумма командировочных расходов, на которые можно уменьшить налогооблагаемый доход?

Задание № 13.

В январе 2020 года ООО «Плато» получило на сопоставимых условиях три кредита по 300 000 руб. каждый. По первому кредиту проценты начисляются по ставке 10 процентов годовых, по второму - 12 процентов годовых, и по третьему - 21 процент годовых. Кредиты были необходимы ООО «Плато», чтобы оплатить поступившие товары.

На какую сумму ООО «Плато» может уменьшить свой налогооблагаемый доход?

Задание № 14.

10 октября 2020 года ООО «Раритет» должно было отгрузить ООО «Парус» партию автомобильных покрышек. Однако товар был отгружен только 15 ноября. По условиям договора за такую задержку продавец должен заплатить покупателю штраф - 5000 руб. ООО «Раритет» от уплаты штрафа отказалось. ООО «Парус» никаких исков в суд не подавало.

Имеет ли в данном случае бухгалтер ООО «Раритет» включить сумму штрафа в состав внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемый доход? Если да, то в каком объеме?

Задание № 15.

В декабре фирма получила три кредита на сопоставимых условиях (для оплаты поступивших товаров) по 300 000 руб. каждый. По первому кредиту проценты начисляются по ставке 10% годовых, по второму - 12%, и по третьему - 21%.

Определите сумму процентов в целях налогообложения и бухгалтерского учета.

Задание № 16.

Предприятием в июне приобретено оборудование и в этом же месяце ввело в эксплуатацию. Первоначальная стоимость оборудования равна 250 000 руб. (без НДС). Согласно учетной политике организация начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. Классификация относит данный станок к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от 7 лет одного месяца до 10 лет включительно. Организация установила, что оборудование будет использоваться 9 лет (108 месяцев). С июля на него стали начислять амортизацию.

Рассчитайте амортизационные начисления в целях налогообложения.

Задание № 17.

В июне 2020 года ООО «Лепесток» приобрело станок для обработки пластмассовых изделий и в этом же году ввело его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость станка равна 250 000 руб. (без НДС).

Согласно учетной политике, для целей налогообложения ООО «Лепесток» начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. Классификация относит данный

станок к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять от 7 лет одного месяца до 10 лет включительно. Организация установила, что станок будет использоваться 9 лет (108 месяцев). С июля 2020года на него стали начислять амортизацию.

Какова величина месячной нормы амортизации? Какова ежемесячная сумма амортизационных отчислений?

Задание № 18.

В августе 2020ода ООО «Раймонд» приобрело компьютер, бывший уже в эксплуатации 20 месяцев. Его первоначальная стоимость 36 000 руб. Компьютер был введен в эксплуатацию в сентябре 2018 года.

Согласно Классификации компьютер относится к третьей амортизационной группе. Срок его службы может быть от 3 лет одного месяца до 5 лет включительно. Согласно учетной политике для целей налогообложения ООО «Раймонд» начисляет амортизацию на компьютеры линейным методом. Бухгалтер предприятия установил срок полезного использования данного компьютера для целей налогообложения 48 месяцев (4 года).

В каком размере ежемесячно бухгалтер ООО «Раймонд» будет начислять амортизацию на данный компьютер?

Задание № 19.

Организация «Альфа» по состоянию на 31 декабря 2021 получила убыток в размере 100 000 руб. Налоговая база по налогу на прибыль в 2020составила 80 000 руб., а в 2021 - 50 000 руб.

Рассчитайте, как будет погашаться полученный в 2021г убыток.

Задание № 20.

Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:

- по итогам 2020г. - 12 000 руб.;

- по итогам 2021г. - 5000 руб.

В последующих годах компанией была получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:

- по итогам 2020. - 20 000 руб.;

По итогам 2011. - 40 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль в 2020 и 2021 гг. с учетом переноса на будущее убытков прошлых лет.

Задание № 21.

Согласно плану реконструкции предприятия, рассчитанного на 5 лет, финансовый результат составит:

в 2017г. - убыток 60000 руб.;

в 2018г. - прибыль 20000 руб.;

в 2019г. - прибыль 50000 руб.;

в 2020. - убыток 30000 руб.;

в 2021. - прибыль 100000 руб.

Исчислите предполагаемый налог на прибыль по каждому налоговому периоду с учетом уменьшения налоговой базы на суммы убытков, переносимых на будущее. Распределите сумму налога по уровням бюджета в соответствии с нормативами, установленными на текущий налоговый период.

Задание № 22.

В 2021оду ООО «Инвест-проект» получило выручку, равную 3 200 000 руб., в том числе:

- 600 000 руб. - в I квартале;
- 700 000 руб. - во II квартале;
- 1 500 000 руб. - в III квартале;
- 400 000 руб. - в IV квартале.

Может ли ООО «Инвест-проект» воспользоваться кассовым методом определения доходов и расходов в 2022у?

Задание № 23.

Предположим, что в 2011. выручка организации (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе:

- в I квартале - 900 000 руб.;
- во II квартале - 1 500 000 руб.;
- в III квартале - 200 000 руб.;
- в IV квартале - 1 050 000 руб.

Может ли данная организация применять в 2020. кассовый метод учета доходов и расходов? Если нет, то почему?

Задание № 24.

Организация за 2020 г. имеет следующие результаты деятельности:

- отгружено продукции - 570 000 руб.;
- себестоимость отгруженной продукции - 450 000 руб., в том числе расходы на оплату юридических и консультационных услуг - 32 000 руб.;
- дивиденды, полученные организацией - 85 000 руб.;
- реализация основных средств - 64 000 руб., в том числе НДС 20%, первоначальная стоимость - 90 000 руб., износ - 40 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница - 32 000 руб.;
- сумма убытка, полученного в прошлом году - 70 000 руб.;
- сумма штрафа, полученного от поставщика за невыполнение хозяйственного договора - 40 000 руб.;
- получен аванс под поставку товара -180 000 руб.;
- получен безвозмездно станок - 55 000 руб.;
- начислен налог на имущество организаций - 65 000 руб.;
- доходы от сдачи в аренду помещения - 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей в аренду помещения - 10 000 руб.;
- доход от переуступки права требования долга третьему лицу - 20 000 руб.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

Исходя из приведенных данных бухгалтерского учета за налоговый период 2020 г. исчислите налог на прибыль.

3.6 Перечень типовых практических заданий к экзамену (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Ситуация № 1.

ООО «Металлург» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость прессы составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации прессы в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

Ситуация № 2.

Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Какова будет выручка организации «Альфа» от реализации услуг по аренде? Что может являться подтверждением получения таких доходов?

Ситуация № 3.

ООО «Конус» безвозмездно передало ООО «Ромб» грузовой автомобиль. Независимый оценщик установил, что рыночная цена автомобиля составляет 100 000 руб. Однако по данным ООО «Конус» остаточная стоимость автомобиля равна 110 000 руб.

Каков будет внереализационный доход ООО «Ромб»?

Ситуация № 4.

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?

Ситуация № 5.

Отразить операции калькулирования себестоимости в налоговом учете

ООО «СПК» в 1 квартале 2020 года начало выпуск определенный вид продукции. Для производства единицы этой продукции, согласно утвержденным нормативам, необходимы 1 кг сырья А (себестоимость 300 руб/кг) и 2 кг сырья В (себестоимость 500 руб/кг). В первом квартале 2020 года произведено 80 ед. изделия. В первом квартале отгружено 70 ед. готовой продукции.

3.7 Типовые контрольные задания для тестирования

Структура тестовых материалов по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Компетенция	Тема	Содержательный элемент	Характеристика содержательного элемента	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.1. Характеристика налоговой системы Российской Федерации	1 Понятия и классификацию налогов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Принципы налогообложения	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Информация, необходимая для формирования налогового поля	Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой	1.2. Налоговая политика государства	1 Субъекты налоговых отношений	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Налоговые льготы	Знание	10 – ОТЗ
		3 Механизмы налогообложения	Умение	10 – ОТЗ

базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.		предприятий отрасли		
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.3. Налоговый контроль	1 Содержание и формы налогового контроля	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Налоговые проверки и их виды	Знание	10 – ОТЗ
		3 Методы налогового контроля	Умение	10 – ОТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.4. Налог на прибыль организаций	1 Элементы налога на прибыль	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2 Формирование налоговой базы по налогу на прибыль организации	Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		3 Базовые схемы расчета налога на прибыль организации	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.5. Налог на добавленную стоимость. Акциз	1. Элементы налога на добавленную стоимость и акциза	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. Порядок отражения налога на добавленную стоимость и акциза	Умение	10 – ОТЗ
		3. Расчет налога на добавленную стоимость и акциза	Действие	10 – ОТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-	1.6. Налог на доходы физических лиц	1. Элементы налога на доходы физических лиц	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. Общие правила исчисления налога на доходы физических лиц	Умение	10 – ОТЗ
		3. Расчет налога на доходы физических лиц	Действие	10 – ОТЗ

экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.				
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. их решений	1.7. Социальные сборы	1. Виды и элементы социальных взносов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. Общие правила формирования налоговых баз по социальным взносам	Умение	10 – ОТЗ
		3. Расчет социальных взносов	Действие	10 – ОТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.8. Налогообложение природных ресурсов	1. Виды и элементы налогов на природные ресурсы	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. Порядок отражения платежей за использование природными ресурсами	Умение	10 – ОТЗ
		3. Порядок расчета за пользование природными ресурсами	Действие	10 – ОТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.9. Региональные налоги	1. Виды и элементы региональных налогов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. Порядок отражения по региональным налогам	Умение	10 – ОТЗ
		3. Расчет по региональным налогам	Действие	10 – ОТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.10. Местные налоги	1. Виды и элементы местных налогов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		2. Порядок отражения по местным налогам	Умение	10 – ОТЗ
		3. Расчет по местным налогам	Действие	10 – ОТЗ
ПК-2 - способностью	1.11. Упрощенная	1 Налоговые элементы	Знание	4 – ОТЗ

на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	система налогообложения			4 – 3ТЗ
		2 Порядок исчисления единого налога по УСН	Умение	4 – ОТЗ 4 – 3ТЗ
		3 Расчет единого налога по УСН	Действие	10 – ОТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.12. Единый сельскохозяйственный налог	1 Налоговые элементы	Знание	4 – ОТЗ 4 – 3ТЗ
		2 порядок исчисления единого налога по ЕСХН	Умение	10 – ОТЗ 4 – 3ТЗ
		3 Расчет единого налога по ЕСХН	Умение	10 – ОТЗ 4 – 3ТЗ
ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	1.13. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход	1 Налоговые элементы	Знание	4 – ОТЗ 4 – 3ТЗ
		2 порядок исчисления единого налога по ПС и НПД	Умение	4 – ОТЗ 4 – 3ТЗ
		3 Расчет единого налога по ПС и НПД	Действие	6 – ОТЗ
Итого				278 – ОТЗ 84 – 3ТЗ

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде 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**

1. Налоговый период при УСН составляет:

- А - календарный месяц
- Б - календарный квартал
- В- календарный год

2. 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.

3. ООО «Заря» получило за оказанные заказчиком услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 руб.

А - 50000

Б - 60000

В - 90000

4. К косвенным налогам относятся:

А - НДС, акцизы

Б - Налог на прибыль,

В - Налог на имущество, земельный налог

5. Что входит в состав законодательства Российской Федерации по налогам и сборам.

А - налоговый кодекс РФ.

Б - Налоговый кодекс РФ и федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с ними.

В - Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов Федерации, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерства и ведомств, в том числе органов, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

6. К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:

А - обороты по реализации продукции, услуг.

Б - обороты по реализации имущества путем конфискации от лица государства.

В - обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

7. Какая ставка применяется к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным организацией в виде дивидендов от другой российской организации по налогу на прибыль:

А - 15%.

Б - 9%.

В - 30%

8. Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

А - объем двигателя в литрах.

Б - объем двигателя в кубических сантиметрах.

В - мощность двигателя в лошадиных силах.

Г - мощность двигателя в киловаттах.

9. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным _____

10. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами _____

11. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется _____

12. К местным налогам относятся _____

13. При получении плательщиком НДФЛ дохода в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг _____

14. Виды налогового контроля _____

15. Где сумма НДС выделяется отдельной строкой _____

16. В Фонд социального страхования плательщики представляют отчет не позднее _____

17. Организация оптовой торговли отгрузила со своего акцизного склада партию коньяка крепостью 42% общим объемом 200 л на акцизный склад другой оптовой фирмы. Какова сумма акциза, которую должна уплатить первая организация:

А - 27000 руб.

Б - 21600 руб.

В - 11340 руб.

Г - 9072 руб.

18. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами в целях исчисления налога на прибыль _____

4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

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

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	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся
Контрольная работа	Выполнение контрольных работ (для заочной формы обучения) осуществляется обучающимися самостоятельно в рамках выполнения самостоятельной работы. Задание для выполнения контрольной работы преподаватель выдает после завершения сессии, в рамках которых предусмотрены контрольные работы.

	Оформление результатов выполнения контрольной работы осуществляется в соответствии с Положением «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль» № П.420700.05.4.092-2017
Тестирование	Тестирование проводится по результатам освоения разделов дисциплины во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте, время выполнения
Экзамен	Проведение промежуточной аттестации в форме экзамена позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля. Так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для чего преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок, деленную на число этих оценок

Для организации и проведения промежуточной аттестации в форме экзамена составляется итоговый тест по дисциплине, необходимый для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, или формируются экзаменационные билеты, содержащие теоретические и практические вопросы.

Перечень вопросов для подготовки к экзамену обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

Описание процедуры проведения промежуточной аттестации в форме экзамена и оценивания результатов обучения

Промежуточная аттестация в форме экзамена проводится путем устного собеседования по билетам или прохождения тестирования. Билеты составлены таким образом, что в каждый из них включал в себя теоретические вопросы и практические задания.

Билет содержит теоретические и практические вопросы для оценки знаний, умений и навыков. Вопросы выбираются из перечня вопросов к экзамену, из перечня типовых простых практических заданий к экзамену, из перечня типовых практических заданий к экзамену).


Распределение теоретических вопросов и практических заданий по экзаменационным билетам находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект билетов (25-30 билетов) не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике ФОС на бумажном носителе в составе ФОС по дисциплине.

На экзамене обучающийся берет билет, для подготовки ответа на экзаменационный билет обучающемуся отводится время в пределах 45 минут. В процессе ответа обучающегося на вопросы и задания билета, преподаватель может задавать дополнительные вопросы.

Каждый вопрос/задание билета оценивается по четырехбалльной системе, а далее вычисляется среднее арифметическое оценок, полученных за каждый вопрос/задание. Среднее арифметическое оценок округляется до целого по правилам округления.

Промежуточная аттестация в форме экзамена в виде итогового тестирования при помощи компьютерных технологий. На выполнение тестирования отводится 80 минут.

Образец экзаменационного билета

 <p>ИРГУПС 20__-20__ учебный год</p>	<p>Экзаменационный билет № 1 по дисциплине «Налоги и налогообложение»</p> <p>3 курс</p>	<p>Утверждаю: Заведующий кафедрой «ФиСМ» ИРГУПС</p> <p>_____</p>
<p>1. Функции налогов.</p> <p>2. Цифровые технологии в налогообложении профессионального дохода.</p> <p>3. Гражданин имеет в собственности дом, кадастровая стоимость дома 850 тыс. руб. В августе текущего года гражданин сделал пристройку кадастровая стоимостью 100 тыс. руб. Исчислите сумму налога на имущество за налоговый период. Укажите, в какой срок должен быть уплачен налог.</p> <p>Билет формата А4 – 210*297мм</p>		