ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

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

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «02» июня 2023 г. № 424-1

Б1.О.35 Налоги и налогообложение

рабочая программа дисциплины

Специальность/направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Специализация/профиль – Экономическая безопасность, анализ и управление рисками
Квалификация выпускника – Бакалавр
Форма и срок обучения – очная форма 4 года
Кафедра-разработчик программы – Финансовый и стратегический менеджмент

Общая трудоемкость в з.е. – 3
Часов по учебному плану (УП) – 108

Формы промежуточной аттестации
очная форма обучения:
зачет 4 семестр

Очная форма обучения **Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр	4	**Итого**
Вид занятий	Часов по УП	**Часов по УП**
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	51	**51**
– лекции	17	**17**
– практические (семинарские)	34	**34**
– лабораторные		
Самостоятельная работа	57	**57**
Итого	108	**108**

ИРКУТСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу
Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.
00920FD815CE68F8C4CA795540563D259C с 07.02.2024 05:46 по 02.05.2025 05:46 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954.

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

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Финансовый и стратегический менеджмент», протокол от «2» июня 2023 г. № 11

Зав. кафедрой, к. э. н., доцент С.А. Халетская

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цель дисциплины	
1	формирование базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации
1.2 Задачи дисциплины	
1	сформировать у обучающихся теоретические знания в области налогов и налогообложения в современных условиях
2	изучить действующую систему налогов и сборов
3	изучить действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета налогов
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование сознательного отношения к выбранной профессии; – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность; – формирование психологии профессионала; – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения; – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Обязательная часть
2.1 Дисциплины и практики, на которых основывается изучение данной дисциплины	
1	Б1.О.15 Микроэкономика
2	Б1.О.16 Макроэкономика
3	Б1.О.21 Финансы
4	Б1.О.29 Мировая экономика и международные экономические отношения
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б1.О.22 Деньги, кредит, банки
2	Б2.О.02(Н) Учебная - научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы)
3	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
4	Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

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

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Очная форма					*Код индикатора достижения компетенции
		Семестр	Часы				
			Лек	Пр	Лаб	СР	
1.0	**Раздел 1. Экономическая сущность налогов.**						
1.1	Тема 1. Сущность и место налогов в социально экономической сфере	4	1	2		4	ОПК-3.5
1.2	Тема 2. Характеристика налоговой системы Российской Федерации	4	1	2		3	ОПК-3.5
1.3	Тема 3. Налоговая политика государства	4	1	2		2	ОПК-3.5
1.4	Тема 4. Налоговый контроль	4	1	2		4	ОПК-3.5
2.0	**Раздел 2. Федеральные налоги и порядок их расчетов.**						
2.1	Тема 5. Налогообложение прибыли организаций	4	2	4		4	ОПК-3.5
2.2	Тема 6. Налог на добавленную стоимость	4	1	2		4	ОПК-3.5
2.3	Тема 7. Налог на доходы физических лиц	4	1	2		4	ОПК-3.5
2.4	Тема 8. Акциз	4	1	2		2	ОПК-3.5
2.5	Тема 9. Социальные взносы	4	1	2		4	ОПК-3.5
2.6	Тема 10. Налогообложение природных ресурсов	4	1	2		4	ОПК-3.5
3.0	**Раздел 3. Региональные и местные налоги и порядок их расчетов.**						
3.1	Тема 11. Региональные налоги	4	1	2		4	ОПК-3.5
3.2	Тема 12. Местные налоги	4	1	2		4	ОПК-3.5
4.0	**Раздел 4. Специальные налоговые режимы.**						
4.1	Тема 13. Упрощенная налоговая система	4	1	2		4	ОПК-3.5
4.2	Тема 14. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей	4	1	2		4	ОПК-3.5
4.3	Тема 15. Патентная система налогообложения	4	1	2		2	ОПК-3.5
4.4	Тема 16. Налог на профессиональный доход	4	1	2		4	ОПК-3.5
	Форма промежуточной аттестации – зачет	4					ОПК-3.5
	Итого часов (без учёта часов на промежуточную аттестацию)		17	34		57	

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

6.1.1 Основная литература

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.1.1	Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. — Москва : Юнити-Дана, 2020. — 112 с. — URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740 (дата обращения: 18.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.2	Сукало, Г. М. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. М. Сукало. — Москва : Директ-Медиа, 2022. — 232 с. — URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=692646 (дата обращения: 18.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.3	Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., пер. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 357 с. — URL: https://urait.ru/bcode/536507 (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн

6.1.1.4	Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., пер. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 433 с. — URL: https://urait.ru/bcode/535665 (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.2 Дополнительная литература		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.2.1	Самсонов, Е. А. Методические аспекты налогового учета в деятельности организаций : монография / Е. А. Самсонов. Иркутск : ИрГУПС, 2014. - 164с.	20
6.1.2.2	Самсонов, Е. А. Инструменты налогового планирования : науч. моногр. / Е. А. Самсонов. Иркутск : ИрГУПС, 2016. - 185с.	13
6.1.2.3	Гончаренко, Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., пер. и доп. — Москва : Юрайт, 2023. — 470 с. — URL: https://urait.ru/bcode/510973 (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.3.1	Самсонов, Е.А. Методические указания по изучению дисциплины Б1.О.35 Налоги и налогообложение по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль Экономическая безопасность, анализ и управление рисками / Е.А. Самсонов ; ИрГУПС. – Иркутск : ИрГУПС, 2023. – 11 с. - Текст: электронный. - URL: https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_2142_1497_2023_1_signed.pdf	Онлайн
6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
6.2.1	Электронно-библиотечная система «Образовательная платформа ЮРАЙТ», https://urait.ru/	
6.2.2	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU — https://elibrary.ru/	
6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы		
6.3.1 Базовое программное обеспечение		
6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01	
6.3.1.2	Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01	
6.3.1.3	FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/	
6.3.1.4	Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/	
6.3.1.5	Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License	
6.3.2 Специализированное программное обеспечение		
6.3.2.1	Не предусмотрено	
6.3.3 Информационные справочные системы		
6.3.3.1	Сайт Министерства финансов Российской Федерации www.minfin.ru	
6.3.3.2	www. cbr. ru - Сайт ЦБ РФ.	
6.3.3.3	www. gks. ru - Сайт Федеральной службы статистики РФ.	
6.3.3.4	www.info. minfin. ru - Аналитический сайт Министерства финансов РФ.	
6.3.3.5	www.nalog.ru - Сайт Федеральной налоговой службы РФ	
6.3.3.6	www. budgetrf. ru - Информационно-аналитический комплекс "Бюджетная система РФ"	
6.3.3.7	www.duma.gov.ru - Сайт Государственной Думы РФ.	
6.3.3.8	www.kfm.ru - Федеральная служба по финансовому мониторингу	
6.3.3.9	www.roskazna.ru - Официальный сайт Федерального казначейства РФ	
6.4 Правовые и нормативные документы		
6.4.1	Не предусмотрены	

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

1	Корпуса А, Б, В, Г, Д, Е ИрГУПС находятся по адресу г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15;

	корпус Л ИрГУПС находится – по адресу г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Учебная аудитория Л-202 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель, мультимедиапроектор, экран, компьютер. Для проведения занятий имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты).
3	Учебная аудитория Л-307 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель, мультимедиапроектор, экран, компьютер. Для проведения занятий имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты).
4	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальные залы; – учебные залы вычислительной техники А-401, А-509, А-513, А-516, Д-501, Д-503, Д-505, Д-507; – помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования – А-521

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция: закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся. Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. На полях конспекта следует помечать вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запоминались. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий лекции. К каждому занятию следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии
Практическое занятие	Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности. На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины
Самостоятельная работа	Обучение по дисциплине «Налоги и налогообложение» предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, разбирает примеры и решает разноуровневые

	задачи в рамках выполнения как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ) и других видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. При выполнении домашних заданий обучающемуся следует обратиться к задачам, решенным на предыдущих практических занятиях, решенным домашним работам, а также к примерам, приводимым лектором. Если этого будет недостаточно для выполнения всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удается, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора. Домашние задания, индивидуальные домашние задания и другие работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению текстовой и графической документации, сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль»
Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины (модуля), размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет	

Приложение № 1 к рабочей программе

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

1. Общие положения

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

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

Задачами ФОС являются:

– оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;

– обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;

– самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

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

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

– минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения образовательной программы; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

– базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

– высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина.
Программа контрольно-оценочных мероприятий.
Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Налоги и налогообложение» участвует в формировании компетенций:

ОПК-3. Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне

Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
4 семестр				
1.0	**Раздел 1. Экономическая сущность налогов**			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Сущность и место налогов в социально экономической сфере	ОПК-3.5	Собеседование (устно) Тестирование (компьютерные технологии)
1.2	Текущий контроль	Тема 2. Характеристика налоговой системы Российской Федерации	ОПК-3.5	Собеседование (устно) Тестирование (компьютерные технологии)
1.3	Текущий контроль	Тема 3. Налоговая политика государства	ОПК-3.5	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Собеседование (устно)
1.4	Текущий контроль	Тема 4. Налоговый контроль	ОПК-3.5	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.0	**Раздел 2. Федеральные налоги и порядок их расчетов**			
2.1	Текущий контроль	Тема 5. Налогообложение прибыли организаций	ОПК-3.5	Доклад (устно) Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.2	Текущий контроль	Тема 6. Налог на добавленную стоимость	ОПК-3.5	Доклад (устно) Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.3	Текущий контроль	Тема 7. Налог на доходы физических лиц	ОПК-3.5	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Эссе (письменно)
2.4	Текущий контроль	Тема 8. Акциз	ОПК-3.5	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.5	Текущий контроль	Тема 9. Социальные взносы	ОПК-3.5	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.6	Текущий контроль	Тема 10. Налогообложение природных ресурсов	ОПК-3.5	Доклад (устно) Разноуровневые задачи (задания/письменно)
3.0	**Раздел 3. Региональные и местные налоги и порядок их расчетов**			
3.1	Текущий контроль	Тема 11. Региональные налоги	ОПК-3.5	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
3.2	Текущий контроль	Тема 12. Местные налоги	ОПК-3.5	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
4.0	**Раздел 4. Специальные налоговые режимы**			
4.1	Текущий контроль	Тема 13. Упрощенная налоговая система	ОПК-3.5	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Эссе (письменно)
4.2	Текущий контроль	Тема 14. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей	ОПК-3.5	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
4.3	Текущий контроль	Тема 15. Патентная система налогообложения	ОПК-3.5	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Эссе (письменно)

4.4	Текущий контроль	Тема 16. Налог на профессиональный доход	ОПК-3.5	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Эссе (письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Экономическая сущность налогов Раздел 2. Федеральные налоги и порядок их расчетов Раздел 3. Региональные и местные налоги и порядок их расчетов Раздел 4. Специальные налоговые режимы	ОПК-3.5	Зачет (собеседование) Зачет - тестирование (компьютерные технологии)

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

Описание показателей и критериев оценивания компетенций.
Описание шкал оценивания

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

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

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

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

Текущий контроль

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы для собеседования по темам/разделам дисциплины
2	Разноуровневые задачи (задания)	Различают задачи: – репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся; – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;	Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня

		может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся; – творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	
3	Доклад	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Темы докладов
4	Тестирование (компьютерные технологии)	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
5	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	Тематика эссе

Промежуточная аттестация

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Перечень теоретических вопросов и практических заданий к зачету
2	Тест – промежуточная аттестация в форме зачета	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине (модулю) с использованием информационно-коммуникационных технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий

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

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенции
«зачтено»	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
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания.	Базовый

	Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	
	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
«не зачтено»	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	Компетенция не сформирована

Тест – промежуточная аттестация в форме зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Собеседование

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

Разноуровневые задачи (задания)

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«хорошо»		Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены

«удовлетворительно»		Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены. Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа.

Доклад

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация PowerPoint, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Использованы дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые)
«хорошо»		Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация PowerPoint, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Содержание доклада включает в себя информацию из основных источников (методическое пособие), дополнительные источники информации не использовались. Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Структура доклада сохранена (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры)
«удовлетворительно»		Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией только из методического пособия. Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Отсутствуют выводы и примеры. Оригинальность выполнения низкая
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий и других наглядных материалов. Содержание ограничено информацией только из методического пособия. Заданная тема доклада не раскрыта, основная мысль доклада не передана

Тестирование

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	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
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Эссе

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Содержание работы в целом соответствует теме задания. В ответе отражены все дидактические единицы, предусмотренные заданием. Продемонстрировано знание фактического материала, отсутствуют фактические ошибки. Продемонстрировано уверенное владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (уместность употребления, аббревиатуры, толкование и т.д.), отсутствуют ошибки в употреблении терминов. Показано умелое использование категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Продемонстрировано умение аргументировано излагать собственную точку зрения. Видно уверенное владение освоенным материалом, изложение сопровождено адекватными иллюстрациями (примерами) из практики. Ответ четко структурирован и выстроен в заданной логике. Части ответа логически взаимосвязаны. Отражена логическая структура

		проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа укладывается в заданные рамки при сохранении смысла. Высокая степень самостоятельности, оригинальность в представлении материала: стилистические обороты, манера изложения, словарный запас. Отсутствуют стилистические и орфографические ошибки в тексте. Работа выполнена аккуратно, без помарок и исправлений
«хорошо»		Содержание ответа в целом соответствует теме задания. Продемонстрировано знание фактического материала, встречаются несущественные фактические ошибки. Продемонстрировано владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (уместность употребления, аббревиатуры, толкование и т.д.), отсутствуют ошибки в употреблении терминов. Показано умелое использование категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Продемонстрировано умение аргументированно излагать собственную точку зрения, но аргументация не всегда убедительна. Изложение лишь отчасти сопровождено адекватными иллюстрациями (примерами) из практики. Ответ в достаточной степени структурирован и выстроен в заданной логике без нарушений общего смысла. Части ответа логически взаимосвязаны. Отражена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа незначительно превышает заданные рамки при сохранении смысла. Достаточная степень самостоятельности, оригинальность в представлении материала. Встречаются мелкие и не искажающие смысла ошибки в стилистике, стилистические штампы. Есть 1-2 орфографические ошибки. Работа выполнена аккуратно, без помарок и исправлений
«удовлетворительно»		Содержание работы в целом соответствует теме задания. Продемонстрировано удовлетворительное знание фактического материала, есть фактические ошибки (2530%). Продемонстрировано достаточное владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины, есть ошибки в употреблении и трактовке терминов, расшифровке аббревиатур. Ошибки в использовании категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Нет собственной точки зрения либо она слабо аргументирована. Примеры, приведенные в ответе в качестве практических иллюстраций, в малой степени соответствуют изложенным теоретическим аспектам. Ответ плохо структурирован, нарушена заданная логика. Части ответа логически разорваны, нет связок между ними. Ошибки в представлении логической структуры проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа в существенной степени (на 25-30%) отклоняется от заданных рамок. Текст работы примерно наполовину представляет собой стандартные обороты и фразы из учебника/лекций. Обилие ошибок в стилистике, много стилистических штампов. Есть 3-5 орфографических ошибок. Работа выполнена не очень аккуратно, встречаются помарки и исправления
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Содержание ответа не соответствует теме задания или соответствует ему в очень малой степени. Продемонстрировано крайне низкое (отрывочное) знание фактического материала, много фактических ошибок – практически все факты (данные) либо искажены, либо неверны. Продемонстрировано крайне слабое владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (неуместность употребления, неверные аббревиатуры, искаженное толкование и т.д.), присутствуют многочисленные ошибки в употреблении терминов. Показаны неверные ассоциативные взаимосвязи категорий и терминов дисциплины. Отсутствует аргументация изложенной точки зрения, нет собственной позиции. Отсутствуют примеры из практики либо они неадекватны. Ответ представляет собой сплошной текст без структурирования,

		нарушена заданная логика. Части ответа не взаимосвязаны логически. Нарушена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа более чем в 2 раза меньше или превышает заданный. Текст ответа представляет полную кальку текста учебника/лекций. Стилистические ошибки приводят к существенному искажению смысла. Большое число орфографических ошибок в тексте (более 10 на страницу). Работа выполнена неаккуратно, с обилием помарок и исправлений. В работе один абзац и больше позаимствован из какого-либо источника без ссылки на него

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

3.1 Типовые контрольные задания для проведения собеседования

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для проведения собеседований.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Тема 1. Сущность и место налогов в социально экономической сфере»

1. Основы развития налоговой системы
2. Принципы построения налоговой системы
3.Понятия налогов и сборов
4. Функции налогов и сборов
5.Задачи налогов и сборов

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Тема 2. Характеристика налоговой системы Российской Федерации»

1. Налоговая реформа в РФ
2. Проблемы и тенденции развития системы налогов в РФ
3. Сравнительные характеристики налоговой системы РФ с налоговыми системами зарубежных стран (США, Канада, Франция, Италия, Германия, Великобритания, Япония, Китай, Швейцария, Украина, Латвия, Литва, Эстония, Белоруссия.)
4. Государственное регулирование налоговой системы Российской федерации
5. Элементы налогообложения

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Тема 3. 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.

3.2 Типовые контрольные задания для решения разноуровневых задач (заданий)

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения разноуровневых задач.

Образец заданий для решения разноуровневых задач

«Тема 4. Налоговый контроль»

Задача1.

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 пении 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 заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 5. 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 заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 6. Налог на добавленную стоимость»

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.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 7. Налог на доходы физических лиц»

Задача1

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 2022 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 суму 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 заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 8. Акциз»

Задача 1.

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

Задача 2.

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

Задача 3.

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 4

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 заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 9. Социальные взносы»

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 заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 10. Налогообложение природных ресурсов»

Задача 1

ООО «Мир леса» использует р. Лена для сплава леса в плотах. 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

ООО «Опушка» в 2020 г. заключила договор купли-продажи лесных насаждени, 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 заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 11. 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
	— легковые автомобили с мощностью двигателя 110 л. с. Возраст до 3 лет.	ед.	3
2	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. — грузовые автомобили, возраст 3 -10 лет, мощность свыше 220 л.с. до 250 л.с. — грузовые автомобили, возраст до 3 лет, мощность свыше 150 л.с. до 200 л.с. — легковые автомобили, возраст 3 – 10 лет, мощность до 100 л.с. — легковые автомобили, возраст до 3 лет, мощность свыше 100 л.с. до 150 л.с.	руб. руб. руб. 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 заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 12. 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, завершенный 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 2009г., 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 стоимостью 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 заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 13. 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 заданий для решения разноуровневых задач

«Тема 14. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей»

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 2009 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 2021 г.?

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 15. Патентная система налогообложения»

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

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Тема 16. Налог на профессиональный доход»

Задача 1

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 2

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 Типовые контрольные темы для написания докладов

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов тем для написания докладов.

Образец тем докладов
«Тема 5. Налогообложение прибыли организаций»

1. Оценка результативности налоговой оптимизации налога на прибыль.
2. Налоговое планирование налога на прибыль организации.
3. Налоговые льготы по налогу на прибыль

Образец тем докладов
«Тема 6. Налог на добавленную стоимость»

1. Налог на добавленную стоимость в системе косвенного налогообложения в России, порядок формирования налогооблагаемой базы и особенности исчисления налога для уплаты в бюджет (на примере предприятия).
2. Проблемы налогообложения налога на добавленную стоимость.
3. Особенности налогообложения налога на добавленную стоимость.

Образец тем докладов
«Тема 10. Налогообложение природных ресурсов»

1. Роль налога на добычу полезных ископаемых в бюджетной системе РФ.
2. Проблемы налогообложения природных ресурсов (на примере налога или сбора)

3.4 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

Фонд тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

Структура фонда тестовых заданий по дисциплине

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ОПК-3.5	Тема 1. Сущность и место налогов в социально экономической сфере	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ОПК-3.5	Тема 2. Характеристика налоговой системы Российской Федерации	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ОПК-3.5	Тема 3. Налоговая политика государства	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ

		Умение	10 – ОТЗ
ОПК-3.5	Тема 4. Налоговый контроль	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ОПК-3.5	Тема 5. Налогообложение прибыли организаций	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ОПК-3.5	Тема 6. Налог на добавленную стоимость	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ОПК-3.5	Тема 7. Налог на доходы физических лиц	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ОПК-3.5	Тема 8. Акциз	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ОПК-3.5	Тема 9. Социальные взносы	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ОПК-3.5	Тема 10. Налогообложение природных ресурсов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ОПК-3.5	Тема 11. Региональные налоги	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ОПК-3.5	Тема 12. Местные налоги	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ОПК-3.5	Тема 13. Упрощенная налоговая система	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ОПК-3.5	Тема 14. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	6 – ОТЗ
ОПК-3.5	Тема 15. Патентная система налогообложения	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	6 – ОТЗ
ОПК-3.5	Тема 16. Налог на профессиональный доход	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Итого	298 – ОТЗ 110 – ЗТЗ

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.

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, безвозмездные и индивидуальные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

3. ООО «Заря» получило за оказанные заказчикам 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 - 100000

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 налогам 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 - 13%.

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 **_____(налогового учета)**

10. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами _____ (**линейный, нелинейный**)

11. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется_____ (**в налоговые органы по месту своего учета**)

12. К местным налогам относятся _____ (**земельный налог, налог на имущество физических лиц**)

13. При получении плательщиком НДФЛ дохода в натуральной форме налоговая база определяется как_____ (**рыночная стоимость товаров, работ и услуг**)

14. Виды налогового контроля _____ (**камеральные, выездные**)

15. Где сумма НДС выделяется отдельной строкой_____ (**счет-фактуре**)

16. В Фонд социального страхования плательщики представляют отчет не позднее _____(**до 20 числа бумажном виде, до 25 числа в электронном виде**)

17. В январе 2022 г. организация – производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза 146 руб.:

А - 292000 руб.

Б - 216000руб.

В - 11340 руб.

Г - 9072 руб.

18. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами в целях исчисления налога на прибыль _____ **(в размере 4% от затрат**)

3.5 Типовые контрольные задания для написания эссе

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для написания эссе.

Образец заданий для написания эссе
«Тема 7. Налог на доходы физических лиц»

Тема эссе «Роль налоговых льгот по налогу на доходы физических лиц»

Образец заданий для написания эссе
«Тема 13. Упрощенная налоговая система»

Тема эссе «Упрощенная система налогообложения: плюсы и минусы»
Образец заданий для написания эссе

«Тема 16. Налог на профессиональный доход»

Тема эссе «Цифровые технологии налога на профессиональный доход»

3.6 Перечень теоретических вопросов к зачету

(для оценки знаний)

1. Налог на прибыль: характеристика налога на прибыль, налогоплательщики.
2. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база и налоговые ставки.
3. Доходы организации, их классификация. Признание доходов.
4. Расходы организации, их классификация. Признание расходов.
5. Порядок расчета налога на прибыль. Авансовые платежи налога на прибыль.
6. Налог на добавленную стоимость. Характеристика налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики НДС.
7. Входной НДС. Исходящий НДС.
8. НДС: операции, не подлежащие налогообложению НДС, налоговая база.

9. НДС: налоговые ставки, порядок расчета налога на добавленную стоимость.
10. Акцизы: характеристика налога, налогоплательщики.
11. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база по акцизам.
12. Акцизы: налоговый период, налоговый вычет, налоговые ставки, отчетный период.
13. Порядок расчета акцизов.
14. Налог на доходы физических лиц, характеристика налога, налогоплательщики НДФЛ.
15. Объект налогообложения НДФЛ. Доходы налогоплательщика. Налоговый период по НДФЛ.
16. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок применения социальных и стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
17. Порядок применения имущественных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ.
18. Государственная пошлина. Плательщики государственной пошлины. Размеры государственной пошлины.
19. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций по оплате госпошлины.
20. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), характеристика налога. Объект налогообложения.
21. Налог на добычу полезных ископаемых: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
22. Водный налог: характеристика налога, налогоплательщики, объект налогообложения.
23. Водный налог: налоговая база, налоговые ставки, порядок их применения.
24. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
25. Земельный налог: налоговая ставка, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.
26. Налог на имущество юридических лиц, характеристика налога. Налогоплательщики.
27. Налог на имущество юридических лиц: объект налогообложения, налоговая база.
28. Порядок и сроки уплаты налога на имущество юридических лиц. Авансовые платежи.
29. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Порядок расчета налога.
30. УСН: общие положения, характеристика, объект налогообложения, налогоплательщики.
31. УСН: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
32. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): характеристика, особенности налога.
33. Патенты: общие положения, налогоплательщики, Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.
34. Патенты: учет налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговая база.
35. Патенты: налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация, налоговый учет.
36. Водный налог
37. Лесные сборы
38. Экологические сборы
39. Основы развития налоговой системы
40. Принципы построения налоговой системы Российской федерации
41. Государственное регулирование налоговой системы Российской федерации
42. Налоговая политика России.
43. Налоговый контроль.
44. Налоговое регулирование.
45. Экономическая сущность налоговой системы
46. Принципы налогообложения.
47. Функции налогов
48. Элементы налогообложения.

3.7 Перечень типовых простых практических заданий к зачету
(для оценки умений)

Задача 1. Организация оптовой торговли отгрузила со своего акцизного склада партию коньяка крепостью 42% общим объемам 200 л на акцизный склад другой оптовой фирмы. Какова сумма акциза, которую должна уплатить первая организация.

Задача 2. В текущем году ООО приобрело два легковых автомобиля:
- автомобиль №1 мощность 120 л.с. был зарегестрирован 15 февраля;
- автомобиль №2 мощьность 160 л.с. был зарегестрирован 31 июля.

Ставка налога от 100 до 150 л.с – 35 руб/л.с, а от 150 до 200 л.с. – 50 руб./ л.с.
Рассчитайте сумму налога подлежащего уплате в бюджет за год

Задача 3 1 февраля 2022 года компания получила заем на сумму 10 млн рублей под 9 процентов годовых от иностранного учредителя, доля которого в уставном капитале равна 22 процентам. Какую сумму процентов она может признать в расходах за период с 01.02.15 по 31.01.15, если собственный капитал общества равен 1,8 млн рублей:

Задача 4. ООО «Заря» получило за оказанные заказчикам услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 р.

Задача 5 Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Задача 6. Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в первом квартале 2009 года забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников.
Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

3.8 Перечень типовых практических заданий к зачету
(для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Задача1. Торговая организация ООО «Меркурий» осуществляет розничную и оптовую торговлю. При этом деятельность, связанная с розничной торговлей, переведена на уплату единого налога на вмененный доход. ОАО «Меркурий» арендует помещение общей площадью 128 кв. м. Арендуемая площадь используется следующим образом:

- для розничной торговли - 70 кв. м;
- для оптовой торговли - 42 кв. м;
- для офиса - 16 кв. м.

Арендная плата составляет 159 000 руб. в месяц (в том числе НДС). Суммы арендной платы и НДС, относящиеся к розничной и оптовой торговле, делятся пропорционально размерам занимаемых площадей. Суммы арендной платы и НДС за офисное помещение делятся пропорционально выручке от продажи, полученной от разных видов деятельности, так как в данном случае арендная плата учитывается в составе управленческих расходов.

В июне выручка от продажи продукции (без НДС) ОАО «Меркурий» составила 1 900 000 руб., в том числе от розничной торговли - 1 540 000 руб.

Определить**:**

- сумму НДС с арендной платы от разных видов деятельности.

Задача2. Организацией в отчетном периоде получены следующие виды доходов:

- получена оплата за отгруженную продукцию в размере 1 800 000 руб.;
- получен аванс в счет поставки продукции в будущем отчетном периоде в размере 250 000 руб. (в т.ч. НДС);
- зачислена в кассу выручка от сдачи в аренду складских помещений аккредитованной в РФ иностранной организации на сумму 200 000 руб.;
- получена оплата задолженности за реализованную продукцию- в предыдущем периоде на сумму 350 000 руб. (в т.ч. НДС).

Расходы организации в отчетном периоде:

- приобретены материальные ресурсы производственного характера на сумму 1 548 000 руб. (в т.ч. НДС);
- произведена оплата услуг производственного характера на сумму 150 000 руб. (в т.ч. НДС);
- начислена и выплачена из кассы заработная плата сотрудникам в размере 250 000 руб.;
- произведены взносы на добровольное страхование в размере 10 000 руб.;
- выплачена материальная помощь работникам на сумму 25 000 руб.;
- расходы на лечение сотрудников в результате производственных травм составили 81 000 руб.;
- предоставлен заем в денежной форме коммерческой организации на сумму 290 000 руб.

Определить:

- сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период (возврату из бюджета);
- сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период (возврату из бюджета).

Задача3 ООО «Сокол», занимающееся производством продуктов питания, за отчетный период осуществило следующие операции:

- Реализованы продукты питания по счетам - фактурам (НДС 0%) на сумму 1 463 000 руб.
- Реализованы товары на сумму 1 375 500 руб.
- Приобретено сырье и материалы по счетам – фактурам для производства на сумму 1 493 200 руб.
- Продан автомобиль по цене 175 000 руб., остаточная стоимость которого составила 130 640 руб.
- Получен аванс под предстоящие поставки продуктов питания – 210 000 руб.
- Получено безвозмездно на развитие производства - 30 000 руб.
- Приобретены основные средства на 110 000 руб. и введены в эксплуатацию.

Требуется: рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

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

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

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Собеседование	Собеседование, предусмотренное рабочей программой дисциплины, проводится на практическом занятии. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся тему, вопросы для

	подготовки к собеседованию. Результаты собеседования преподаватель доводит до обучающихся сразу после завершения собеседования
Разноуровневая задача (задание)	Выполнение разноуровневых задач (заданий), предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения задач (заданий) разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий
Доклад	Защита докладов, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему докладов и требования, предъявляемые к их выполнению и защите
Тестирование (компьютерные технологии)	Тестирование проводится по результатам освоения тем или разделов дисциплины или по окончанию ее изучения 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. Результаты тестирования видны обучающемуся на компьютере сразу после прохождения теста
Эссе	Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся предлагаемые темы и требования, предъявляемые к написанию эссе – письменно изложить суть поставленной проблемы, самостоятельно провести анализ этой проблемы, сделать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. Написанные эссе в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю

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

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

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

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

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

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

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач или в форме компьютерного тестирования.

Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания проходит на последнем занятии по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из фонда тестовых заданий по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.