МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.О.21_____
*(индекс дисциплины)*

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 01DC6AD50060B31F8548AD86A129AAA476
Владелец: Искосков Максим Олегович
Действителен: с 22.09.2025 до 22.09.2026

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

## Налоги и налогообложение

*(наименование дисциплины)*

по направлению подготовки (специальности)
38.03.02 Менеджмент

направленность (профиль)/специализация
Производственный менеджмент

Форма обучения: очно-заочная

Год набора: 2021

Общая трудоемкость: 4 ЗЕ

**Распределение часов дисциплины по семестрам**

| **Семестр** | 7 | **Итого** |
|---|---|---|
| **Форма контроля** / **Вид занятий** | экзамен | |
| Лекции | 6 | 6 |
| Лабораторные | | |
| Практические | | |
| Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР | | |
| Промежуточная аттестация | 0,35 | 0,35 |
| Контактная работа | 6,35 | 6,35 |
| Самостоятельная работа | 102 | 102 |
| Контроль | 35,65 | 35,65 |
| **Итого** | 144 | 144 |

Рабочую программу составил(и):

Доцент, к.э.н.,Смагина А.Ю.

*(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)*

*(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)*

Рецензирование рабочей программы дисциплины:

☒ Отсутствует

☐ Рецензент

*(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)*

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.03.02 Менеджмент

**Срок действия рабочей программы дисциплины до «31» августа 2025 г.**

УТВЕРЖДЕНО

На заседании института финансов, экономики и управления (протокол заседания № 1 от 28.08.2020).

## 1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование у студентов компетенций, позволяющих им составить объективное представление о налогах и налогообложении.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Экономика», «Экономико-правовое сопровождение бизнеса», «Правоведение».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Планирование на предприятии», «Управление результативностью».

## 3. Планируемые результаты обучения

| **Формируемые и контролируемые компетенции** (код и наименование) | **Индикаторы достижения компетенций** (код и наименование) | **Планируемые результаты обучения** |
|---|---|---|
| ОПК-3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия | ОПК-3.1 Формулировать совокупность взаимосвязанных задач в рамках поставленной цели работы, обеспечивающих ее достижение. Определяет ожидаемые результаты решения поставленных задач | Знать:<br>• сущность и назначение налогообложения предприятий и физических лиц;<br>• порядок использования информации об элементах налогообложения, отраженной в НК РФ, для определения налогооблагаемой базы и расчета сумм налог к уплате |
| | | Уметь:<br>• определять элементы конкретных видов федеральных, региональных и местных налогов;<br>• использовать информацию, представленную в налоговой отчетности, для осуществления налогового анализа;<br>• составлять налоговую отчетность |
| | | Владеть:<br>•навыками использования норм НК РФ для практического применения их содержания при решении ситуационных задач, расчете налогов и страховых взносов, составлении налоговых деклараций;<br>• навыками заполнения налоговых деклараций на основе данных о налогах |

| | | |
|---|---|---|
| | | и сборах, уплачиваемых экономическим субъектом<br>• навыком формулирования на основе информации о потенциальных показателях, характеризующих деятельность экономического субъекта и об объектах налогообложения, вывода о применении специальных налоговых режимов |
| УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности | УК-10.7 Определяет, какой режим налогообложения является наиболее оптимальным и конкретной бизнес-среде | Знать:<br>Режимы налогообложения<br>Элементы налогообложения |
| | | Уметь:<br>Использовать нормативно-правовую базу в сфере налогообложения для принятия экономических решений |
| | | Владеть:<br>Навыками исчисления налогов, составления налоговой отчетности, выбора инструмента оптимизации налогообложения для решения различных жизненных ситуаций |

**4. Структура и содержание дисциплины**

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Семестр | Объем, ч. | Баллы | Интерактив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценочного средства) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Лек, Ср, ПА | Тема 1. Основы налогов и налогообложения | 7 | 15 | 5 | - | Итоговый тест<br>Вопросы к экзамену |
| | Ср, ПА | Тема 2. Налог на прибыль. Основные понятия | 7 | 15 | 10 | - | Итоговый тест<br>Практическое задание<br>Вопросы к экзамену |
| | Ср, ПА | Тема 3. Налог на прибыль. Амортизация | 7 | 15 | 10 | - | Итоговый тест<br>Вопросы к экзамену<br>Промежуточный тест |

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Семестр | Объем, ч. | Баллы | Интерактив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценочного средства) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ср, ПА | Тема 4. Налог на добавленную стоимость.Акцизы | 7 | 15 | 10 | | Итоговый тест<br>Вопросы к экзамену<br>Промежуточный тест |
| | Ср, ПА | Тема 5. Налог на доходы физических лиц | 7 | 15 | 10 | - | Итоговый тест<br>Практическое задание<br>Вопросы к экзамену<br>Промежуточный тест |
| | Ср, ПА | Тема 6. Водный налог | 7 | 14 | 5 | | Итоговый тест<br>Вопросы к экзамену |

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Семестр | Объем, ч. | Баллы | Интерактив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценочного средства) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ср, ПА | Тема 7. Государственная пошлина | 7 | 10 | 10 | | Итоговый тест<br>Вопросы к экзамену<br>Промежуточный тест |
| | Ср, ПА | Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых | 7 | 10 | 5 | | Итоговый тест<br>Вопросы к экзамену |

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Семестр | Объем, ч. | Баллы | Интерактив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценочного средства) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ср, ПА | Тема 9. Региональные налоги | 7 | 10 | 5 | | Итоговый тест<br>Вопросы к экзамену |
| | Лек, Ср, ПА | Тема 10 . Специальные налоговые режимы | 7 | 10 | 10 | | Итоговый тест<br>Вопросы к экзамену<br>Промежуточный тест |

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Семестр | Объем, ч. | Баллы | Интерактив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценочного средства) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ср, ПА | Тема 11. Земельный налог | 7 | 5 | 5 | | Итоговый тест<br>Вопросы к экзамену |
| | Ср, ПА | Тема 12 . Налоговая оптимизация | 7 | 5 | 5 | | Итоговый тест<br>Вопросы к экзамену |

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Семестр | Объем, ч. | Баллы | Интерактив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценочного средства) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ср, ПА | Тема 13 . Страховые взносы | 7 | 5 | 10 | | Итоговый тест<br>Вопросы к экзамену<br>Промежуточный тест |
| | | | **Итого:** | **144** | **100** | | |

**5. Образовательные технологии**

Образовательная технология изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагает применение следующих образовательных технологий:

- традиционные и дистанционные образовательные технологии (лекция, практическое занятие, самостоятельная работа).

**Методические указания по освоению дисциплины**

**Методические рекомендации студентам для самостоятельной работы**

Самостоятельная работа - это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

- развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей студентов);
- ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);
- воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);
- исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);
- информационно-обучающая (учебная деятельность студентов на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение студентами отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Заданием самостоятельной работы студентов являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умения использовать справочную литературу.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

## 7. Оценочные средства

### 7.1. Паспорт оценочных средств

| Семестр | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства |
|---|---|---|
| 7 | УК-10, ОПК-3 | Итоговый тест к темам №1-13<br>Практические задания темам №2,5<br>Промежуточный тест к темам 3,4,5,7,10,13<br>Вопросы к экзамену к темам №1-13 |

### 7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

**7.2.1. Компетенции – УК-10, ОПК-3. Итоговый тест.**

**Банк тестовых заданий (вопросы электронного учебника, вопросы к итоговому тестированию)**

| **Задание № 1** | | |
|---|---|---|
| В 2013 г. гражданин продал гараж, купленный в 2011 г. за 300 000 рублей. Гараж был продан за 400 000 рублей. Облагаемый доход составит _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 100 000 рублей |
| 2) | | 150 000 рублей |
| 3) | | 250 000 рублей |
| 4) | | 350 000 рублей |

| **Задание № 2** | | |
|---|---|---|
| В 2013 г. гражданин продал квартиру, приобретенную в 2011 г. за 900 000 рублей. Квартира была продана за 1 600 000 рублей. Облагаемый доход составит _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 600 000 рублей |
| 2) | | 500 000 рублей |
| 3) | | 700 000 рублей |
| 4) | | 300 000 рублей |

| **Задание № 3** | | |
|---|---|---|
| Если налогоплательщик заплатил за свое обучение 80 000 рублей, а также заплатил 50 000 рублей взносов по договору о добровольном пенсионном страховании, то он может использовать оба вычета, но так, чтобы в сумме они не превысили _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 120 000 рублей |
| 2) | | 100 000 рублей |
| 3) | | 130 000 рублей |
| 4) | | 230 000 рублей |

| Задание № 4 | | |
|---|---|---|
| Зарплата гражданина, работника ЗАО «Заря», за январь текущего года составила 100 000 руб. Сумма начисленных страховых взносов равна _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 30 000 рублей |
| 2) | | 13 000 рублей |
| 3) | | 113 000 рублей |
| 4) | | 23 000 рублей |

| Задание № 5 | | |
|---|---|---|
| Зарплата гражданина, работника ЗАО «Заря», за январь текущего года составила 100 000 рублей. Расходы ЗАО «Заря» составят _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 100 000 рублей |
| 2) | | 130 000 рублей |
| 3) | | 230 000 рублей |
| 4) | | 330 000 рублей |

| Задание № 6 | | |
|---|---|---|
| Совокупный облагаемый доход гражданина в текущем году (до использования им социальных вычетов) составил 100 000 рублей. В течение года гражданин перевел 30 000 рублей на счет детского благотворительного фонда, а также закупил и передал игрушки и книги детскому дому на сумму 40 000 рублей. Максимальный вычет на благотворительные цели составляет _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 25 000 рублей |
| 2) | | 30 000 рублей |
| 3) | | 70 000 рублей |
| 4) | | 50 000 рублей |

| Задание № 7 | | |
|---|---|---|
| Совокупный облагаемый доход гражданина в текущем году (до использования им социальных вычетов) составил 100 000 рублей. В течение года гражданин перевел 30 000 рублей на счет детского благотворительного фонда, а также закупил и передал игрушки и книги детскому дому на сумму 40 000 рублей. Облагаемый доход после вычета составит _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 75 000 рублей |
| 2) | | 25 000 рублей |
| 3) | | 30 000 рублей |
| 4) | | 70 000 рублей |

| Задание № 8 |
|---|

| | | |
|---|---|---|
| Зарплата гражданина составляет 30 000 рублей в месяц. У гражданина имеется сын школьник (возраст 12 лет) и дочь – студентка дневного отделения ТГУ (возраст 20 лет). Совокупный облагаемый доход гражданина составит ... рублей. | | |
| Запишите число: | | |
| 1) | Ответ: | |

| **Задание № 9** | | |
|---|---|---|
| В мае текущего года бухгалтер ЗАО «ПоллиМ» обнаружил ошибку в декларации по НДС, представленной ЗАО за первый квартал прошлого года. В результате данной ошибки сумма НДС, подлежащая уплате за первый квартал прошлого года, оказалась заниженной. ЗАО за этот период уже проверялось налоговой инспекцией, которая не выявила нарушений налогового законодательства. В этой ситуации ЗАО «ПоллиМ» _____. | | |
| Выберите несколько из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | обязано подать уточненную декларацию по НДС за первый квартал прошлого года |
| 2) | | может подать уточненную декларацию по НДС за первый квартал прошлого года |
| 3) | | обязано подать уточненную декларацию по НДС за второй квартал прошлого года |
| 4) | | может подать уточненную декларацию по НДС за второй квартал прошлого года |

| **Задание № 10** | | |
|---|---|---|
| В марте 2015 года налоговая инспекция № 40 города Москвы, в которой состоит на учете ЗАО «Солнце», провела выездную проверку ЗАО по всем налогам за 2013 и 2014 годы. При этом _____. | | |
| Выберите несколько из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | В 2015 году налоговая инспекция имеет право провести еще одну выездную налоговую проверку ЗАО «Солнце». |
| 2) | | Налоговая инспекция не имеет права снова проверять данные по налогообложению за 2013 и 2014 года. |
| 3) | | Налоговая инспекция может охватить проверкой только 2012 год. |
| 4) | | В 2015 году налоговая инспекция не имеет права провести еще одну выездную налоговую проверку ЗАО «Солнце». |

| **Задание № 11** | | |
|---|---|---|
| В статье устанавливается, что за каждый день просрочки уплаты налога с на-логоплательщика взимается пеня в размере _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 1/300 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности |
| 2) | | 1/500 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности |
| 3) | | 1/200 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности |

| | | |
|---|---|---|
| 4) | | 1/30 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности |

**Задание № 12**

В феврале 2015 года предприятие приобрело автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля за вычетом единовременного списания 360 000 рублей Срок полезного использования автомобиля – 48 месяцев. Применяется нелинейный метод начисления амортизации. Амортизация за первый месяц составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|---|---|---|
| 1) | | 20 160 рублей |
| 2) | | 22 170 рублей |
| 3) | | 15 012 рублей |
| 4) | | 19 031рублей |

**Задание № 13**

В феврале текущего года предприятие *X* отгрузило предприятию *У* партию товаров по договору купли-продажи. Цена товаров согласно договору составляет 120 000 рублей. Оплату за товары предприятие *У* перечислило в мае текущего года. Если предприятие *X* признает выручку по методу начисления для расчета налога на прибыль, то выручку от реализации в налоговом учете нужно отразить _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|---|---|---|
| 1) | | в феврале текущего года |
| 2) | | в мае текущего года |
| 3) | | в марте текущего года |
| 4) | | в апреле текущего года |

**Задание № 14**

В январе 2015 года предприятие приобрело новое оборудование стоимостью 236 000 рублей (в том числе НДС 36 000 рублей), оборудование входит в четвертую амортизационную группу. В феврале предприятие имеет право списать в расходы 30 % первоначальной стоимости. Амортизируемая стоимость оборудования в этом случае составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|---|---|---|
| 1) | | 140 000 рублей |
| 2) | | 60 000 рублей |
| 3) | | 70 800 рублей |
| 4) | | 165 200 рублей |

**Задание № 15**

В январе текущего года предприятие приобрело новое оборудование для производства. Амортизация будет начисляться _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|---|---|---|
| 1) | | с января текущего года |
| 2) | | с февраля текущего года |

| | | |
|---|---|---|
| 3) | | с апреля текущего года |
| 4) | | с марта текущего года |

**Задание № 16**

Выручка предприятия за 2014 год (в том числе НДС) составила 3 900 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 500 000 рублей; во 2-м квартале – 1 200 000 рублей; в 3-м квартале – 1 100 000 рублей; в 4-м квартале – 1 100 000 рублей. За первое полугодие 2015 года предприятие получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2 242 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 708 000 рублей; во 2-м квартале – 1534 000 рублей. Предприятие уплачивает НДС по ставке 18 %. Среднеквартальная выручка (без НДС) за 2014 год составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|---|---|---|
| 1) | | 975 000 рублей |
| 2) | | 849 600 рублей |
| 3) | | 700 000 рублей |
| 4) | | 649 600 рублей |

**Задание № 17**

Выручка предприятия за 2014 год (в том числе НДС) составила 3 900 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 500 000 рублей; во 2-м квартале 1 200 000 рублей; в 3-м квартале – 1 100 000 рублей; в 4-м квартале – 1 100 000 рублей. За первое полугодие 2015 года предприятие получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2 242 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 708 000 рублей; во 2-м квартале – 1 534 000 рублей Предприятие уплачивает НДС по ставке 18 %. Среднеквартальная выручка (без НДС) за 2, 3, 4 кварталы 2014 года и 1 квартал 2015 года составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|---|---|---|
| 1) | | 1 027 000 рублей |
| 2) | | 991 790 рублей |
| 3) | | 881 790 рублей |
| 4) | | 771 700 рублей |

**Задание № 18**

ЗАО «Сладость» купило в январе текущего года три партии товаров по 10 000 штук в каждой (остатков непроданных товаров на 1 января нет). Первая партия товаров приобретена 10 января за 35 000 рублей, вторая – 18 января за 36 000 рублей, третья – 22 января за 39 000 рублей, все суммы показаны без НДС. Всего было продано 25 000 штук товара. При использовании метода ЛИФО в январе на расходы списывается стоимость _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|---|---|---|
| 1) | | 90 000 рублей |
| 2) | | 92 500 рублей |
| 3) | | 91 750 рублей |
| 4) | | 91 000 рублей |

**Задание № 19**

| Исключительные права на программы и базы данных для ЭВМ учитывают как нематериальные активы при стоимости _____. | | |
|---|---|---|
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | свыше 40 000 рублей |
| 2) | | ниже 40 000 рублей |
| 3) | | свыше 90 000 рублей |
| 4) | | при любой стоимости |

| **Задание № 20** | | |
|---|---|---|
| Использование налогов в качестве встроенного стабилизатора экономики способствует _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | сглаживанию колебаний экономического цикла |
| 2) | | увеличению доходов бюджета |
| 3) | | сокращению расходов бюджета |
| 4) | | снижению налогового бремени |

| **Задание № 21** | | |
|---|---|---|
| НДС по расчету за первый квартал уплачен 5 мая. Пени будут начисляться в размере 1/300 на сумму налога по действующей ставки Центрального банка РФ за каждый день просрочки _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | начиная с 21 апреля и по 5 мая |
| 2) | | начиная с 20 апреля и по 5 мая |
| 3) | | начиная с 21 апреля и по 4 мая |
| 4) | | начиная с 1 января и по 5 мая |

| **Задание № 22** | | |
|---|---|---|
| Предоставление отдельным категориям налогоплательщиков, предусмотренных законодательством, преимуществ по сравнению с другими плательщиками налогов, сборов и пошлин, называют _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | источником налога |
| 2) | | налоговой льготой |
| 3) | | налоговым окладом |
| 4) | | ставкой налога |

| **Задание № 23** | | |
|---|---|---|
| Предприятие *X* получило безвозмездно автомобиль от некоммерческой организации. Рыночная стоимость автомобиля – 300 000 рублей По данным налогового учета у передающей стороны остаточная стоимость автомобиля равна 420 000 рублей. В налоговом учете предприятия *X* в состав внереализационных доходов будет включено _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | _____ | 300 000 рублей |

| | | |
|---|---|---|
| 2) | | 420 000 рублей |
| 3) | | 500 000 рублей |
| 4) | | 620 000 рублей |

| **Задание № 24** | | |
|---|---|---|
| При пропорциональном методе налогообложения _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | для каждого плательщика установлена равная сумма налога |
| 2) | | для каждого плательщика установлена равная ставка налога |
| 3) | | с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают |
| 4) | | с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются |

| **Задание № 25** | | |
|---|---|---|
| Расходы, связанные с оформлением заграничных паспортов для поездки в загранкомандировку работников предприятия, при исчислении налога на прибыль относятся к расходам _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | не учитываемым в целях налогообложения |
| 2) | | связанным с производством и реализацией |
| 3) | | внереализационным |
| 4) | | учитываемым в целях налогообложения |

| **Задание № 26** | | |
|---|---|---|
| Технические приемы внесения налогоплательщиком или его агентом суммы налога в соответствующий бюджет или государственный внебюджетный фонд – это _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | порядок уплаты налогов и сборов |
| 2) | | порядок начисления налогов и сборов |
| 3) | | порядок зачета налогов и сборов |
| 4) | | порядок возврата налогов и сборов |

| **Задание № 27** | | |
|---|---|---|
| ... – это метод признания доходов для целей налогообложения прибыли, при котором доходы от реализации товаров (работ, услуг) отражаются после оплаты покупателем (заказчиком) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг. | | |
| Запишите ответ: | | |
| 1) | Ответ: | |

| **Задание № 28** | | |
|---|---|---|
| В состав доходов при расчете единого налога при УСН включаются _____. | | |
| Выберите несколько из 5 вариантов ответа: | | |
| 1) | | доходы от реализации товаров и имущественных прав (в том числе авансы, полученные в счет будущих поста-вок) |

| | | |
|---|---|---|
| 2) | | внереализационные доходы |
| 3) | | расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов |
| 4) | | расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных) |
| 5) | | материальные расходы |

**Задание № 29**

Для налогоплательщиков, являющихся участниками договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом, объектом налогообложения являются _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|---|---|---|
| 1) | | доходы (применяется ставка 6 %) |
| 2) | | доходы, уменьшенные на величину расходов (применяется ставка 15 %) |
| 3) | | доходы (применяется ставка 15 %) |
| 4) | | доходы, уменьшенные на величину расходов (применяется ставка 6 %) |

**Задание № 30**

Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения _____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

| | | |
|---|---|---|
| 1) | | по учредителям |
| 2) | | по стоимости основных средств |
| 3) | | по численности работников |
| 4) | | по площади помещения |

**Задание № 31**

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей, составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|---|---|---|
| 1) | | 60 000 рублей |
| 2) | | 320 000 рублей |
| 3) | | 600 000 рублей |
| 4) | | 500 000 рублей |

**Задание № 32**

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей, составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|---|---|---|
| 1) | | 85 000 рублей |
| 2) | | 500 000 рублей |
| 3) | | 75 000 рублей |
| 4) | | 140 000 рублей |

**Задание № 33**

| | | |
|---|---|---|
| Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом обложения являются "доходы минус расходы", при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату − 2 000 000 рублей) составит _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 600 000 рублей |
| 2) | | 320 000 рублей |
| 3) | | 500 000 рублей |
| 4) | | 300 000 рублей |

| | | |
|---|---|---|
| **Задание № 34** | | |
| Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы, при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей составит _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 800 000 рублей |
| 2) | | 600 000 рублей |
| 3) | | 100 000 рублей |
| 4) | | 50 000 рублей |

| | | |
|---|---|---|
| **Задание № 35** | | |
| ЗАО «Кот и пес» осуществляет следующие виды деятельности:<br>- оказание ветеринарных услуг;<br>- розничная торговля кормами для животных через палатки;<br>- организация выставок собак и кошек элитных пород.<br>ЗАО «Кот и пес» переведено на уплату единого налога на вменен-ный доход для отдельных видов деятельности в отношении ветеринарных услуг и розничной торговли кормами. Вправе ли ЗАО перейти на упрощенную систему налогообложения? | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | ЗАО вправе перейти на упрощенную систему налогообложения в отношении доходов, полученных от организации выставок, при усло-вии, что не будут нарушены ограничения по численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов, рассчи-танные в целом по ЗАО |
| 2) | | ЗАО не вправе перейти на упрощенную систему налогообложения в отношении доходов, полученных от организации выставок |
| 3) | | ЗАО должно прекратить вид деятельности по организации выставок |
| 4) | | ЗАО должно перевести на ЕНВД деятельность по организации выставок |

| | | |
|---|---|---|
| **Задание № 36** | | |
| К какому виду налогов относится налог на имущество организации? | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | К местным |
| 2) | | К региональным |
| 3) | | К федеральным |
| 4) | | К государственным |

| Задание № 37 | | |
|---|---|---|
| К региональным налогам в РФ относятся | | |
| Выберите несколько из 5 вариантов ответа: | | |
| 1) | | акцизы |
| 2) | | транспортный налог |
| 3) | | налог на доходы физических лиц |
| 4) | | налог на имущество организаций |
| 5) | | налог на добычу полезных ископаемых |

| Задание № 38 | | |
|---|---|---|
| Объект налогообложения при УСН | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | не может меняться нало-гоплательщиком в течение трех лет с начала применения данного режима налогообложения |
| 2) | | не может меняться нало-гоплательщиком в течение пяти лет с начала применения данного режима налогообложения |
| 3) | | не может меняться нало-гоплательщиком в течение года с начала применения данного режима налогообложения |
| 4) | | может меняться нало-гоплательщиком на основании заявления налогоплательщика в течение года |

| Задание № 39 | | |
|---|---|---|
| Объектом обложения ЕНВД является _____. | | |
| Выберите один из 5 вариантов ответа: | | |
| 1) | | базовая доходность |
| 2) | | вмененный доход |
| 3) | | налогооблагаемая база |
| 4) | | предполагаемая сумма прибыли |
| 5) | | выручка от реализации |

| Задание № 40 | | |
|---|---|---|
| Организация имеет право перейти к упрощенной системе налогообложения, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, ее доходы не превысили _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 45 миллионов рублей |
| 2) | | 50 миллионов рублей |
| 3) | | 30 миллионов рублей |
| 4) | | 25 миллионов рублей |

| Задание № 41 |
|---|
| Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев года, предшествующего переходу на нее, составит _____. |

| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
|---|---|---|
| 1) | | 45 000 000 рублей без НДС |
| 2) | | 5 000 000 рублей с НДС |
| 3) | | 15 000 000 рублей без НДС |
| 4) | | 1 000 000 рублей с НДС |

| **Задание № 42** | | |
|---|---|---|
| Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев года, предшествующего переходу на нее, составит не более _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 45 000 000 рублей без НДС |
| 2) | | 10 000 000 рублей без НДС |
| 3) | | 15 000 000 рублей без НДС |
| 4) | | 35 000 000 рублей без НДС |

| **Задание № 43** | | |
|---|---|---|
| Состав расходов, уменьшающих налоговую базу при рас-чете единого налога, установлен в ст. 346.16 НК РФ. К ним, в частности, относятся _____. | | |
| Выберите несколько из 5 вариантов ответа: | | |
| 1) | | расходы на оплату труда и начисленные страховые взно-сы в Пенсионный фонд РФ |
| 2) | | суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) |
| 3) | | проценты по кредитам и займам, а также расходы, связанные с оплатой банковских услуг |
| 4) | | доходы от реализации товаров и имущественных прав (в том числе авансы, полученные в счет будущих поставок) |
| 5) | | внереализационные доходы |

| **Задание № 44** | | |
|---|---|---|
| Транспортный налог – это _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств |
| 2) | | налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации |
| 3) | | налоги и сборы, зачисляемые в доход местных органов государственной власти и государственного управления |
| 4) | | налог с организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса |

| **Задание № 45** |
|---|
| Продолжать применять упрощенный режим налогообложения смогут те налогоплательщики, у которых доходы за год не превысили ... миллионов рублей. |

| Запишите число: | | |
|---|---|---|
| 1) | Ответ: | |

| **Задание № 46** | | |
|---|---|---|
| Государственная пошлина не уплачивается плательщиком _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | в случае внесения изменений в выданный документ, направленный на исправление ошибок, допущенных по вине органа и (или) должностного лица, осуществившего выдачу документа, при совершении этим органом и (или) должностным лицом юридически значимого действия |
| 2) | | при подаче исковых заявлений, а также административных исковых заявлений |
| 3) | | в случае внесения изменений в выданный документ, направленных на исправление ошибок, допущенных по вине плательщика |
| 4) | | при подаче исковых заявлений о разделе имущества, находящегося в общей собственности |

| **Задание № 47** | | |
|---|---|---|
| К судебным государственным пошлинам относят _____. | | |
| Выберите несколько из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | запросы, ходатайства и жалобы, подаваемые в Конституционный суд |
| 2) | | исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в арбитражные суды |
| 3) | | исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в суды общей юрисдикции и мировым судьям |
| 4) | | осуществление федерального пробирного надзора |

| **Задание № 48** | | |
|---|---|---|
| К судебным государственным пошлинам относятся _____. | | |
| Выберите несколько из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | запросы, ходатайства и жалобы, подаваемые в Конституционный суд |
| 2) | | исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в арбитражные суды |
| 3) | | государственная регистрация актов гражданского состояния |
| 4) | | выдача документов, связанных с приобретением (выходом из) гражданства, въездом (выездом) из России |

| **Задание № 49** | | |
|---|---|---|
| Каков порядок исчисления водного налога? | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как разница налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки |
| 2) | | Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки |
| 3) | | Водный налог не исчисляется |

| | | |
|---|---|---|
| 4) | | Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как сумма налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки |

| Задание № 50 | | |
|---|---|---|
| Не подлежит возврату государственная пошлина_____. | | |
| Выберите несколько из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | уплаченная за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество, сделок с ним, в случае отказа в государственной регистрации |
| 2) | | уплаченная за внесение исправлений и изменений в записи актов гражданского состояния, в случае, если впоследствии не была произведена государственная регистрация соответствующего акта гражданского состояния или не были внесены исправления и изменения в записи актов гражданского состояния |
| 3) | | уплаченная в большем размере, чем это предусмотрено главой 25.3 Налогового кодекса |
| 4) | | уплаченная за прекращение производства по делу или оставление заявления без рассмотрения судом общей юрисдикции или арбитражным судом |

**Критерии оценки теста:**

Баллы выставляются автоматически пропорционально правильным ответам. Максимальное количество баллов – 100.

### 7.2.2 Компетенции – УК-10, ОПК-3. Промежуточный тест

| Задание № 1 | | |
|---|---|---|
| Налоги являются | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | частноправовыми доходами |
| ) | | общественно-правовыми доходами |
| ) | | и частноправовыми, и общественно-правовыми доходами |
| ) | | государственными и муниципальными доходами |

| Задание № 2 | | |
|---|---|---|
| Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | только по почте |
| ) | | по почте или лично налогоплательщиком |

| | | |
|---|---|---|
| ) | | только лично налогоплательщиком |
| ) | | после отражения в отчете о финансовых результатах |

| **Задание № 3** | | |
|---|---|---|
| Налоговая система РФ состоит | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | из трех уровней |
| ) | | из двух уровней |
| ) | | из четырех уровней |
| ) | | из одного уровня |

| **Задание № 4** | | |
|---|---|---|
| Налоговые агенты – это | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | плательщики налогов и сборов |
| ) | | лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика |
| ) | | юридические и физические лица |
| ) | | только физические лица |

| **Задание № 184** | | |
|---|---|---|
| Налоговые агенты могут | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика |
| ) | | делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов |
| ) | | исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в соответствующий бюджет |
| ) | | перечислять налоги в соответствующий бюджет |

| **Задание № 5** |
|---|
| Налоговый компромисс – это |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: |

| | | |
|---|---|---|
| ) | | решение налогового органа, принятое по согласованию с налогоплательщиком об удовлетворении части жалобы налогоплательщика |
| ) | | решения налогового органа об удовлетворении жалобы налогоплательщика |
| ) | | отказ контролирующего органа от рассмотрения жалобы налогоплательщика по начисленным ему налоговых обязательств |
| ) | | штраф для налогоплательщика по решению налогового органа |

| **Задание № 6** | | |
|---|---|---|
| Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | от 3 месяцев до одного года |
| ) | | от 1 месяца до 3 месяцев |
| ) | | от одного года до 2 лет |
| ) | | от одной недели до месяца |

| **Задание № 7** | | |
|---|---|---|
| Налоговый оклад – это | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | сумма заработной платы, включая налог на доходы физических лиц |
| ) | | сумма заработной платы без налога на доходы физических лиц |
| ) | | сумма, вносимая плательщиком в определенный бюджет по одному налогу |
| ) | | сумма, вносимая плательщиком в определенный бюджет по всем налогам |

| **Задание № 8** | | |
|---|---|---|
| Налоговый статус физического лица в РФ определяется | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | по месту жительства |
| ) | | по времени проживания на территории РФ |
| ) | | по прописке |
| ) | | по месту работы |

| Задание № 9 | | |
|---|---|---|
| Налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах признается | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | уполномоченный представитель налогового органа |
| ) | | уполномоченный представитель налогоплательщика |
| ) | | лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержани ю у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет |
| ) | | лицо, заключившее агентский договор и совершающее по поручению другой стороны агентского договора юридические и иные действия |

| Задание № 10 | | |
|---|---|---|
| Налоговыми резидентами Российской Федерации по НДФЛ являются | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | организации, зарегистрированные в Российской Федерации в течение 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев |
| ) | | физические лица, находящиеся в Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев |
| ) | | физические лица, находящиеся в Российской Федерации не более 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев |
| ) | | организации, имеющие источники доходов в Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев |

| Задание № 11 | | |
|---|---|---|
| Налогом на имущество организаций не облагается имущество | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | общероссийских общественных организаций инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 20 % от общего числа работников |
| ) | | общероссийских общественных организаций инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 40 % от общего числа работников |
| ) | | общероссийских общественных организаций инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 60 % от общего числа работников |
| ) | | общероссийских общественных организаций инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 80 % от общего числа работников |

| Задание № 12 | | |
|---|---|---|
| Налогоплательщики – организации обязаны письменно сообщить в налоговый орган об открытии и закрытии счетов | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | в 10-дневный срок |
| ) | | в 3-дневный срок |

| | | |
|---|---|---|
| ) | | в 2-недельный срок |
| ) | | в 3-недельный срок |

| **Задание № 13** | | |
|---|---|---|
| Налогоплательщики обязаны хранить данные бухгалтерского учета, необходимые для исчисления уплаты налогов | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | в течение 4 лет |
| ) | | в течение 3 лет |
| ) | | в течение 3 лет |
| ) | | в течение 5 лет |

| **Задание № 14** | | |
|---|---|---|
| Налогоплательщиков и плательщиков сборов и пошлин, физических и юридических лиц, которые в соответствии с налоговым законодательством должны платить налоги, а также уплачивать сборы и пошлины, называют | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | субъектами налога |
| ) | | объектами налога |
| ) | | источниками налога |
| ) | | ставкой налога |

| **Задание № 15** | | |
|---|---|---|
| Не нормируются для целей налогообложения расходы | | |
| Выберите несколько из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | на оплату услуг |
| ) | | материальные |
| ) | | на оплату процентов по кредиту |
| ) | | представительские |

| **Задание № 16** |
|---|

| | | |
|---|---|---|
| Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы | | |
| Выберите несколько из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | на материалы |
| ) | | на рекламу |
| ) | | представительские |
| ) | | на прочие расходы |

| | | |
|---|---|---|
| **Задание № 17** | | |
| Объекты, не подлежащие обложению транспортным налогом, – это | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | молоковоз, которым владеет совхоз |
| ) | | яхта |
| ) | | мотоцикл |
| ) | | автомобиль мощностью 72 л.с. |

| | | |
|---|---|---|
| **Задание № 18** | | |
| Организация, на которую ложится определенная законодательством обязанность уплачивать налоги, называется | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | носителем налога |
| ) | | налогоплательщиком |
| ) | | налоговой организацией |
| ) | | муниципальной организацией |

| | | |
|---|---|---|
| **Задание № 19** | | |
| По органу, устанавливающему и конкретизирующему налоги, в федеративном государстве налоги делятся | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| ) | | на федеральные, местные, региональные |
| ) | | на федеральные, общегосударственные, городские |

| | | |
|---|---|---|
| ) | | на федеральные и местные |
| ) | | на общегосударственные и местные |

**Критерии оценки**

| Формы текущего контроля | Критерии и нормы оценки |
|---|---|
| Промежуточный тест 1 | Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий) |
| Промежуточный тест 2 | Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий) |
| Промежуточный тест 3 | Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий) |
| Промежуточный тест 4 | Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий) |
| Промежуточный тест 5 | Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий) |
| Промежуточный тест 6 | Максимальное количество баллов – 5,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий) |

### 7.2.3. Компетенции – УК-10, ОПК-3. Практические задания

Практическое задание 1.

Организация для целей исчисления налогооблагаемой прибыли использует метод начислений. В отчетном периоде (I квартал текущего года) организацией были осуществлены следующие операции:

- выручка от реализации продукции собственного производства составила 5 980 000 руб. (с НДС по стандартной ставке 20%);
- получен безвозмездно компьютер, рыночная стоимость которого 45 000 рублей;
- получен доход от сдачи в аренду автомобиля в размере 45 000 рублей;
- получен аванс от покупателей в счет будущих поставок в размере 300 000 рублей;
- получен доход в виде положительной курсовой разницы от переоценки валютных ценностей в размере 4 000 рублей;
- начислена заработная плата работникам в размере 500 000 рублей;
- начислены взносы во внебюджетные фонды (30%) и страховые взносы от травматизма по тарифу 1,8%;
- начислена амортизация производственного оборудования в размере 140 000 рублей;
- начислены авансовые платежи по транспортному налогу в сумме 45 000 рублей и по налогу на имущество организаций в сумме 124 000 рублей;

- произведены расходы на ремонт основных средств в размере 20 000 рублей;
- оказана материальная помощь работнику в размере 15 000 рублей;
- получены и приняты к учету сырье и материалы для производства продукции, покупная стоимость которых 630 000 рублей (с НДС 20%);
- осуществлены представительские расходы на сумму 57 000 рублей;
- выплачены штрафы по хозяйственным договорам в размере 15 000 рублей.

Задание:

Определить налоговую базу и сумму авансового платежа по налогу на прибыль за отчетный период;

Указать срок уплаты авансового платежа.

Практическое задание 2

2.1 В 2020 году ежемесячная зарплата гражданина составила 29 000 рублей. В марте гражданин получил подарок от фирмы стоимостью 19 000 рублей.

В течение года гражданин истратил на лечение своего брата в московской клинике 75 000 рублей, на свое лечение в медицинской академии г. Берлина – 82 000 рублей, на лекарства для мамы 30 000 рублей. Также гражданин посещал вечерние курсы английского языка (стоимость 100 000 рублей). Он уплатил 10 000 рублей за обучение своей 20-летней дочери в Тольяттинском институте на дневной форме обучения. Жена гражданина заплатила еще 45 000 рублей за обучение дочери и заявила вычет в этой сумме в своей декларации по НДФЛ за 2020 год. В декабре 2020 года гражданин перечислил 40 000 рублей в благотворительный фонд для животных, а также купил и передал фонду корма для животных на сумму 10 000 рублей.

Определите:

1. Налогооблагаемый доход гражданина и НДФЛ, удержанный с него по месту работы.
2. Социальные вычеты гражданина, учитывая, что все благотворительные, образовательные и медицинские учреждения лицензированы.
3. Сумму налога к возврату по итогам года.

Рекомендация по выполнению задания: удобнее результат выполнения письменного задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 2.1

2.2 Задача

В 1 квартале 2019 года у ООО «Иволга» произошли следующие операции, связанные с начислением заработной платы, страховых взносов и НДФЛ.

Сотрудникам начислена заработная плата (5ти-дневка, 8ми часовой рабочий день):

За январь 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 36125 руб.+ премия 25%

Каминой Ю.Л. – за не полностью отработанное время – по факту работала с 11 по 30 января 2019 (оклад в месяц 29840 руб.)

Петренко И.Д. – за не полностью отработанное время – по факту работал с 9 по 17 января 2019 (оклад в месяц 25750 руб.)

14.01.19 начислены и выданы отпускные сотруднику Петренко (отпуск 14 дней с 18 января по 31 января) при среднедневном заработке 820,45 руб.

За февраль 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 36125 руб. без премии

Каминой Ю.Л. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 29840 руб.

Петренко И.Д. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 25750 руб.

Начислена заработная плата вновь принятому 06.02.2019 внешнему совместителю Садиной Д.И.- ставка 0,4 (оклад на 1.0 ставку 23500 руб.) Начисления произведены за полностью отработанное время с даты приема на работу.

За март 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за половину отработанного времени (оклад в месяц 36125 руб.)

Каминой Ю.Л. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 29840 руб.

Петренко И.Д. – за фактически отработанное время с 1 марта по 12 марта. Начисления по больничному листу с 13 марта по 31 марта при среднедневном заработке 951,78 руб. (регион нахождения работодателя- г. Тольятти, Самарская области - подпадает под пилотный проект ФСС – прямые выплаты)

Садиной Д.И – за полностью отработанное время согласно ставке 0.4.

По НДФЛ: стандартные налоговые вычеты предоставляются только Петренко И.Д.: на 2-х детей.

Задание:

-рассчитать суммы заработанной платы и иных выплат по каждому сотруднику,

-рассчитать НДФЛ: по каждому сотруднику за месяц, по всем сотрудникам за месяц, по всем сотрудникам за квартал,

- рассчитать страховые взносы из расчета общей ставки 30%: по каждому сотруднику за месяц, по всем сотрудникам за месяц, по всем сотрудникам за квартал.

**Критерии оценки практического задания:**

| **Формы текущего контроля** | **Критерии и нормы оценки** |
|---|---|
| Задание 1 | 2 балла – задание выполнено в полном объёме согласно методическим рекомендациям, сделаны выводы<br>1 балл – задание выполнено не в полном объёме, присутствуют существенные замечания<br>0 баллов – задание не выполнено |
| Задание 2 | 2 балла – задание выполнено в полном объёме согласно методическим рекомендациям, сделаны выводы<br>1 балл – задание выполнено не в полном объёме, присутствуют существенные замечания<br>0 баллов – задание не выполнено |

**7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

**7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации**

Семестр 7

| № п/п | Вопросы |
|---|---|
| 1 | Понятие налога и сбора; экономическая сущность налогов; основные понятия курса (по Налоговому Кодексу РФ, ч. I) |
| 2 | Налогоплательщики. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов. Налоговые представители. Их полномочия, права и обязанности |
| 3 | Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН). Общие положения о КГН. Условия создания, договор о создании КГН. Права и обязанности ответственного участника и других участников КГН |
| 4 | Налоговые органы: организация, структура. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц. Организация налоговых проверок. Оформление результатов проверок |
| 5 | Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Следственные органы. Права, обязанности, ответственность таможенных органов, органов внутренних дел, следственных органов, их должностных лиц |
| 6 | Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика |
| 7 | Налоговый контроль. Камеральные и выездные налоговые проверки. Организация налоговых проверок. Оформление результатов проверок |
| 8 | Действия налоговых органов при проведении налогового контроля |
| 9 | Финансовая ответственность за нарушение налогового законодательства |
| 10 | Производство по делам о налоговых правонарушениях |
| 11 | Порядок исчисления налога. Объект налогообложения; налоговая база; общие вопросы исчисления налоговой базы |
| 12 | Налоговая декларация; порядок внесения изменений в налоговую декларацию |
| 13 | Налоговое обязательство; условия его возникновения; меры обеспечения исполнения налогового обязательства. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства |
| 14 | Сроки и порядок уплаты налогов. Изменение срока уплаты налогов. Инвестиционный налоговый кредит |
| 15 | НДС: его роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС |

| № п/п | Вопросы |
|---|---|
| 16 | НДС: объект налогообложения; место реализации товаров (работ, услуг); операции, не подлежащие обложению НДС; ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения; условия получения освобождения |
| 17 | НДС: порядок исчисления налоговой базы по НДС; определение налоговой базы при различных ситуациях |
| 18 | НДС: налоговый период; налоговые ставки по НДС; порядок подтверждения «нулевой» ставки |
| 19 | Порядок исчисления НДС; применение счетов-фактур; порядок уплаты; сроки уплаты; порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг) |
| 20 | Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения; порядок возмещения сумм уплаченного НДС; бухгалтерский учет и отчетность по НДС |
| 21 | Акцизы: их роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; виды подакцизных товаров; свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом и свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином |
| 22 | Объект обложения акцизами; определение налоговой базы /с особенностями/; операции, не подлежащие обложению акцизами |
| 23 | Акцизы: налогообложение акцизами при перемещении товаров через таможенную границу РФ; особенности освобождения от налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ |
| 24 | Налоговый период и налоговые ставки по акцизам; сроки уплаты акцизов; маркировка акцизной продукции марками акцизного сбора; определение даты реализации и места реализации подакцизных товаров |
| 25 | Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю; налоговые вычеты и порядок их применения; порядок уплаты сумм акциза; порядок зачисления; порядок возмещения; бухгалтерский учет |
| 26 | Налог на доходы физических лиц: его место и роль в налоговый системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ; налоговая база по налогу на доходы физических лиц; особенности определения налоговой базы при получении налогов в натуральной форме |
| 27 | Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении дохода в виде материальной выгоды; доходы, не подлежащие обложению по налогу на доходы физических лиц |
| 28 | Стандартные и инвестиционные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления. |

| № п/п | Вопросы |
|---|---|
| 29 | Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления |
| 30 | Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления |
| 31 | Дата фактического получения дохода; ставки по налогу на доходы физических лиц; порядок и сроки уплаты налога; особенности исчисления суммы налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами занимающиеся частной практикой; особенности исчисления налога на доходы физических лиц в отношении определенных видов доходов |
| 32 | Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц; порядок взыскания и возврата налога |
| 33 | Налог на прибыль организаций: его роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; перечень организаций, не являющихся плательщиками; объект налогообложения. |
| 34 | Доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении; порядок признания доходов при методе начисления и при кассовом методе |
| 35 | Налог на прибыль организаций: расходы; группировка расходов; расходы, не учитываемые в целях налогообложения; порядок признания расходов при методе начисления и при кассовом методе; порядок определения расходов при исчислении налога на прибыль организаций |
| 36 | Порядок определения амортизации при исчислении налога на прибыль организаций |
| 37 | Налоговая база при исчислении налога на прибыль организаций; особенности определения налоговой базы по различным операциям |
| 39 | Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций; налоговый и отчетный периоды; порядок исчисления налога и авансовых платежей; сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей; налоговая декларация |
| 39 | Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций; особенности ведения налогового учета |
| 40 | Водный налог: общие положения; нормативная база; плательщики; объект налогообложения и налоговая база по водному налогу |
| 41 | Водный налог: ставки налога, порядок определения суммы водного налога; льготы; сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет |
| 42 | Государственная пошлина: нормативная база; плательщики; объект обложения; органы, в которых взимается государственная пошлина; порядок установления ставок государственной пошлины |

| № п/п | Вопросы |
|---|---|
| 43 | Государственная пошлина: порядок исчисления и уплаты государственной пошлины; льготы; определение цены иска; порядок осуществления возврата государственной пошлины |
| 44 | Единый сельскохозяйственный налог: общие положения; условия применения; нормативная база; плательщики; объект обложения |
| 45 | Единый сельскохозяйственный налог: порядок исчисления и сроки уплаты; ставка налога; налоговый период; зачисление сумм единого налога; отчетность |
| 46 | Упрощенная система налогообложения: общие положения; налогоплательщики; объекты налогообложения; Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения |
| 47 | Упрощенная система налогообложения: налоговая база; порядок определения доходов; порядок признания доходов и расходов; налоговый и отчетный период; ставки |
| 48 | Упрощенная система налогообложения: порядок определения расходов |
| 49 | Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты налога; зачисление сумм налога; налоговый учет; налоговая декларация; особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения |
| 50 | Единый налог на вмененный доход: общие положения; основные понятия; нормативная база; плательщики; объект обложения |
| 52 | Единый налог на вмененный доход: порядок исчисления и сроки уплаты; ставка налога; налоговый период; зачисление сумм единого налога; отчетность |
| 53 | Патентная система налогообложения: нормативная база; плательщики; объект налогообложения; налогооблагаемая база; льготы; ставки |
| 54 | Транспортный налог: общие сведения; нормативная база; плательщики; объект налогообложения; налогооблагаемая база; льготы; ставки |
| 55 | Транспортный налог: порядок исчисления и сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет; особенности исчисления и уплаты транспортного налога по Самарскому законодательству |
| 56 | Налог на имущество организаций: общие сведения; нормативная база; налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; порядок определения налоговой базы; порядок определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества; ставка |
| 57 | Порядок исчисления суммы налога на имущество организаций и сумм авансовых платежей; сроки уплаты; порядок зачисления; налоговая декларация; бухгалтерский учет |

| № п/п | Вопросы |
|---|---|
| 58 | Льготы по налогу на имущество организаций; особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление; особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организаций; особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения |
| 59 | Земельный налог; его место и роль в налоговой системе; нормативная база; плательщики; объект обложения; ставки земельного налога; льготы |
| 60 | Земельный налог: порядок исчисления; особенности исчисления и уплаты; сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет и отчетность |
| 61 | Страховые взносы: общие положения; основание и правовые основы; плательщики страховых взносов; объект обложения страховыми взносами; база для начисления страховых взносов |
| 62 | Страховые взносы: расчетный и отчетный периоды; дата осуществления выплат и иных вознаграждений; тарифы страховых взносов; страховые взносы, уплачиваемые плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам |
| 63 | Страховые взносы: уплата взносов; отчетность по страховым взносам; персонифицированный учет |
| 64 | Классификация налогового планирования |
| 65 | Основные принципы и методы налогового планирования |
| 66 | Понятие «минимизации» и «оптимизации» налогового планирования |
| 67 | Эффективное налоговое планирование, показатели эффективного налогового планирования |
| 68 | Государственное налоговое планирование |
| 69 | Корпоративное налоговое планирование: сущность и цели |
| 70 | Налоговое планирование на уровне субъектов хозяйствования: сущность и цели |
| 71 | Основные формы организация налогового планирования |
| 72 | Алгоритм организации внутрифирменного налогового планирования |

### 7.3.2. Критерии и нормы оценки

| Семестр | Форма проведения промежуточной аттестации | Критерии и нормы оценки | |
|---|---|---|---|
| 7 | Экзамен (по накопительному рейтингу) | Отлично (зачтено) | Студент набрал 85 и более баллов по накопительному рейтингу |
| | | Хорошо (зачтено) | Студент набрал от 70 до 84 баллов по накопительному рейтингу |
| | | Удовлетворительно (зачтено) | Студент набрал от 55 до 69 баллов по накопительному рейтингу |
| | | Неудовлетворительно (не зачтено) | Студент набрал 54 и менее баллов по накопительному рейтингу |

**8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

**8.1. Обязательная литература**

| № п/п | Авторы, составители | Заглавие (заголовок) | Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.) | Год издания | Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Г. А. Волкова [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка, А. Е. Суглобова | Налоги и налогообложение | Учебное пособие | 2017 | IPR BOOKS |
| 2 | Заббарова О.А | Налоги и налогообложение | Учебное пособие | 2018 | IPR BOOKS |

**8.2. Дополнительная литература**

| № п/п | Авторы, составители | Заглавие (заголовок) | Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.) | Год издания | Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Цветова Г. В., Е. П. Макарова | Налоги и налогообложение | учеб. пособие | 2018 | IPR BOOKS |

**8.3. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем**

- Springer Link[Электронный ресурс] : [база данных]. – Switzerland: Springer Nature, 1842– . – Режим доступа : link.springer.com. – Загл. с экрана. – Яз. англ.
- Science Direct [Электронный ресурс] : коллекция электронных книг издательства Elsevier. – Netherlands: Elsevier, 2018– . – Режим досту-па : sciencedirect.com. – Загл. с экрана. – Яз. англ.

**8.4. Перечень программного обеспечения**

| № п/п | Наименование ПО | Реквизиты договора (дата, номер, срок действия) |
|---|---|---|
| 1 | Windows:<br>WinPro 10 RUS Upgrd OLP NL Acdmc | договор № 757 от 04.07.2018, срок действия – бессрочно;<br>контракт № 1653 от 14.12.2018, срок действия – бессрочно |
| 2 | Office Standard:<br>Office Stdandard 2013 Russian OLP NL AcademicEdition | договор № 690 от 19.05.2015, срок действия – бессрочно |

**8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

| № п/п | Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории) | Перечень основного оборудования |
|---|---|---|
| 1. | Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (УЛК-807) | Экран телевизионный, ширмы, прожектор на штативе. стол преподавательский, стулья преподавательские. Транспарант-перетяжка, системный блок . |
| 2. | Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (УЛК-810) | Экран телевизионный, ширмы, прожектор на штативе. стол преподавательский, стулья преподавательские. Транспарант-перетяжка, системный блок . |

| № п/п | Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории) | Перечень основного оборудования |
|---|---|---|
| 3. | Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (УЛК-411) | Столы ученические двухместные, стулья, стол преподавательский, доска аудиторная (меловая). |
| 4. | Помещение для самостоятельной работы обучающихся (УЛК-105) | Столы, стулья, стеллажи (в т.ч. выставочные) с книгами, компьютеры, мобильные рабочие места |
| 5. | Помещение для самостоятельной работы обучающихся (УЛК-406) | Столы компьютерные, стулья, микрокомпьютеры raspberry pi 32 bit. |