

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

**Б1.О.23**  
(индекс дисциплины)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Налоги и налогообложение**

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)  
27.03.02 Управление качеством

направленность (профиль)/специализация  
Управление качеством на высокотехнологичных производствах

Форма обучения: очная

Год набора: 2026

Общая трудоемкость: 4 ЗЕ

**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр	7	Итого
Форма контроля	экзамен	
Вид занятий		
Лекции	16	16
Лабораторные		
Практические	32	32
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,35	0,35
Контактная работа	48,35	48,35
Самостоятельная работа	60	60
Контроль	35,65	35,65
<b>Итого</b>	<b>144</b>	<b>144</b>

Рабочую программу составил(и):

Доцент, канд. экон. наук, Маляровская 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 специальности 27.03.02 Управление качеством

**Срок действия рабочей программы дисциплины до «31» августа 2029 г.**

**УТВЕРЖДЕНО**

На заседании института финансов, экономики и управления (протокол заседания № 1 от 28 августа 2025 года).

---

### 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», «Правовая культура».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Разработка систем менеджмента организации».

### 3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
Способен оценивать и учитывать риски при управлении качеством(ОПК-10)	ОПК 10.3 Подготавливает и формулирует информационную базу для принятия организационно-управленческих решений с учетом их социальной значимости и рисков	Знать: <ul style="list-style-type: none"><li>• порядок использования информации об элементах налогообложения, отраженной в НК РФ, для определения налогооблагаемой базы и расчета сумм налог к уплате</li></ul>
		Уметь: <ul style="list-style-type: none"><li>• использовать информацию, представленную в налоговой отчетности, для осуществления налогового анализа;</li><li>• составлять налоговую отчетность</li></ul>
		Владеть: <ul style="list-style-type: none"><li>• навыками заполнения налоговых деклараций на основе данных о налогах и сборах, уплачиваемых экономическим субъектом</li><li>• навыком формулирования на основе информации о потенциальных показателях, характеризующих деятельность экономического субъекта и об объектах налогообложения, вывода о применении специальных налоговых режимов</li></ul>

#### 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)
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 1. Основы налогов и налогообложения	7	15	5	-	Итоговый тест Вопросы к экзамену
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 2. Налог на прибыль. Основные понятия	7	10	10	-	Итоговый тест Практическое задание Вопросы к экзамену
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 3. Налог на прибыль. Амортизация	7	10	10	-	Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест

<b>Модуль (раздел)</b>	<b>Вид учебной работы</b>	<b>Наименование тем занятий (учебной работы)</b>	<b>Семестр</b>	<b>Объем, ч.</b>	<b>Баллы</b>	<b>Интерактив, ч.</b>	<b>Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)</b>
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 4. Налог на добавленную стоимость. Акцизы	7	10	10		Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 5. Налог на доходы физических лиц	7	10	10	-	Итоговый тест Практическое задание Вопросы к экзамену Промежуточный тест
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 6. Водный налог	7	10	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену

<b>Модуль (раздел)</b>	<b>Вид учебной работы</b>	<b>Наименование тем занятий (учебной работы)</b>	<b>Семестр</b>	<b>Объем, ч.</b>	<b>Баллы</b>	<b>Интерактив, ч.</b>	<b>Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)</b>
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 7. Государственная пошлина	7	10	10		Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых	7	9	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену

<b>Модуль (раздел)</b>	<b>Вид учебной работы</b>	<b>Наименование тем занятий (учебной работы)</b>	<b>Семестр</b>	<b>Объем, ч.</b>	<b>Баллы</b>	<b>Интерактив, ч.</b>	<b>Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)</b>
Модуль 2	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 9. Региональные налоги	7	15	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену
Модуль 2	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 10 . Специальные налоговые режимы	7	15	10		Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест

<b>Модуль (раздел)</b>	<b>Вид учебной работы</b>	<b>Наименование тем занятий (учебной работы)</b>	<b>Семестр</b>	<b>Объем, ч.</b>	<b>Баллы</b>	<b>Интерактив, ч.</b>	<b>Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)</b>
Модуль 3	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 11. Земельный налог	7	10	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену
Модуль 3	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 12. Налоговая оптимизация	7	10	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену



<b>Модуль (раздел)</b>	<b>Вид учебной работы</b>	<b>Наименование тем занятий (учебной работы)</b>	<b>Семестр</b>	<b>Объем, ч.</b>	<b>Баллы</b>	<b>Интерактив, ч.</b>	<b>Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)</b>
Модуль 3	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 13 . Страховые взносы	7	10	10		Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест
<b>Итого:</b>				<b>144</b>	<b>100</b>		

## **5. Образовательные технологии**

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

- традиционные 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	ОПК-10	Итоговый тест к темам №1-13 Практические задания темам №2,5 Промежуточный тест к темам 3,4,5,7,10,13 Вопросы к экзамену к темам №1-13

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

#### 7.2.1. Компетенции –ОПК-10. Итоговый тест.

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

Задание № 1		
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 № 2		
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 № 3		
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 № 4

... – 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 № 5

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 поставок)
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 № 6

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 № 7

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 № 8

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 № 9

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 № 10

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 № 11

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 № 12

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 № 13

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 № 14

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 № 15

Продолжать применять упрощенный режим налогообложения смогут те налогоплательщики, у которых доходы за год не превысили ... миллионов рублей.

Запишите число:

1)	Ответ:	
----	--------	--

#### Задание № 16

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

#### Задание № 17

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 № 18

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

Текущее тестирование по каждой теме выполняется студентами на практическом занятии. К текущему тестированию допускаются все студенты (обязательно наличие собственноручно написанной лекции).

#### Критерии оценки:

Оценка по промежуточному тестированию выставляются преподавателем. В зависимости от количества правильных ответов по заданным вопросам в тестовом задании, результат оценивается по рейтинговой шкале, представленной ниже:

Семестр	Форма проведения занятия	Критерии и нормы оценки	
7	Промежуточное тестирование Итоговое тестирование	«Отлично»	Студентом даны 91-100% правильных ответов
		«Хорошо»	Студентом даны 76-90% правильных ответов
		«Удовлетворительно»	Студентом даны 60-75% правильных ответов
		«Неудовлетворительно»	Студентом даны менее 60% правильных ответов

#### 7.2.3. Компетенции – УК-2. 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 2023 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 2023:**

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 2023:**

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 06.02.2023 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 2023:**

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. (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 заработной платы и иных выплат по каждому сотруднику,
- рассчитать НДФЛ: по каждому сотруднику за месяц, по всем сотрудникам за месяц,
- рассчитать страховые взносы из расчета общей ставки 30%: по каждому сотруднику за месяц, по всем сотрудникам за месяц.

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

### **Задание:**

- рассчитать суммы заработной 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:

Семестр	Форма проведения занятия	Критерии и нормы оценки	
7	Практические задания (кейс задачи)	«Отлично»	Студент правильно решил все задачи, предложенные преподавателем; привел необходимые пояснения к решению и ссылки на нормативные акты; полно и развернуто ответил на контрольные вопросы. Письменное задание выполнено в полном объеме, оформление соответствует установленным требованиям, сделаны обоснованные выводы.
		«Хорошо»	Студент правильно решил все задачи, предложенные преподавателем; но привел не все необходимые пояснения к решению и ссылки на нормативные акты; недостаточно полно и развернуто ответил на контрольные вопросы. Письменное задание выполнено в полном объеме, оформление не в полной мере соответствует установленным требованиям, выводы неполные.
		«Удовлетворительно»	Студент правильно решил не все задачи, предложенные преподавателем; привел не все необходимые пояснения к решению и ссылки на нормативные акты; недостаточно полно и развернуто ответил на контрольные вопросы. Письменное задание выполнено в неполном объеме, оформление не в полной мере соответствует установленным требованиям, выводы неполные.
		«Неудовлетворительно»	Студент неправильно решил все задачи, предложенные преподавателем; не привел необходимые пояснения к решению и ссылки на нормативные акты; не ответил на контрольные вопросы. Письменное задание не выполнено в полном объеме, оформление не соответствует установленным требованиям, не сделаны обоснованные выводы.

### 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 налоговой 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	Патентная система налогообложения: нормативная база; плательщики; объект налогообложения; налогооблагаемая база; льготы; ставки
51	Транспортный налог: общие сведения; нормативная база; плательщики; объект налогообложения; налогооблагаемая база; льготы; ставки
52	Транспортный налог: порядок исчисления и сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет; особенности исчисления и уплаты транспортного налога по Самарскому законодательству
53	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
54	Порядок исчисления суммы налога на имущество организаций и сумм авансовых платежей; сроки уплаты; порядок зачисления; налоговая декларация; бухгалтерский учет
55	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,

<b>№ п/п</b>	<b>Вопросы</b>
	находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения
56	Земельный налог; его место и роль в налоговой системе; нормативная база; плательщики; объект обложения; ставки земельного налога; льготы
57	Земельный налог: порядок исчисления; особенности исчисления и уплаты; сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет и отчетность
58	Страховые взносы: общие положения; основание и правовые основы; плательщики страховых взносов; объект обложения страховыми взносами; база для начисления страховых взносов
59	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
60	Страховые взносы: уплата взносов; отчетность по страховым взносам; персонифицированный учет
61	Классификация налогового планирования
62	Основные принципы и методы налогового планирования
63	Понятие «минимизации» и «оптимизации» налогового планирования
64	Эффективное налоговое планирование, показатели эффективного налогового планирования
65	Государственное налоговое планирование
66	Корпоративное налоговое планирование: сущность и цели
67	Налоговое планирование на уровне субъектов хозяйствования: сущность и цели
68	Основные формы организация налогового планирования

### **7.3.2. Критерии и нормы оценки**

#### **Процедура оценивания**

Проведение экзамена обеспечивает возможности реального контроля знаний и навыков в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины.

Экзамен по дисциплине проводится в устной форме с обязательным составлением письменных тезисов ответов. Экзамен включает контрольные вопросы по дисциплине.

Экзамены проводятся в объёме программы учебной дисциплины по заранее разработанным билетам (тестам), обсуждённым на заседании кафедры (департамента) и утверждённым заведующим кафедрой (департаментом).

Все экзаменационные материалы (билеты, рабочие программы курсов) должны быть оформлены в соответствии с требованиями и утверждены заведующим кафедрой (департаментом) в текущем учебном году.

При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый. При подготовке к устному экзамену студент ведет записи в листе устного ответа, который затем сдается экзаменатору.

В процессе сдачи экзамена экзаменатору предоставляется право задавать студентам дополнительные вопросы по программе дисциплины.

Во время экзамена студентам предоставляется право пользоваться программой учебной дисциплины, а с разрешения преподавателя – также справочниками, таблицами, схемами и другими пособиями, перечень которых определяет преподаватель.

При проведении экзамена в устной форме в билет включается два-три четко сформулированных вопроса (или два вопроса и задача) из различных разделов, тем программы, рассчитанных по объему на подготовку к ответу в течение 20 минут и на ответ студента в течение до 15 минут. Количество билетов должно превышать число всех экзаменуемых (как правило, 25-30 билетов). Ознакомление студентов с билетами до экзамена запрещается.

Экзамен принимается преподавателем, ведущим занятия в группе или читающим лекции по данной дисциплине.

Для объективной оценки усвоения материала контрольные вопросы отражают содержание основных разделов дисциплины.

При подготовке к экзамену студент должен использовать рекомендованную преподавателем литературу, конспекты лекций, записи на практических занятиях, материалы практик.

Перед проведением экзамена организуется консультация.

Время, отводимое на подготовку студента к ответу на поставленные в экзаменационном билете вопросы, составляет не менее одного часа. Продолжительность опроса студента не превышает пятнадцати минут. Результаты экзамена фиксируются преподавателем в экзаменационной ведомости. Экзаменационная оценка объявляется студенту после ответов экзаменатору.

Задание для проведения экзамена должны быть направлены на оценивание:

1) уровня освоения теоретических понятий, научных основ профессиональной деятельности;

2) степени готовности обучающегося применять теоретические знания и профессионально значимую информацию, сформированности когнитивных умений.

3) приобретенных умений, профессионально значимых для профессиональной деятельности.

Задания для оценивания когнитивных умений (знаний) должны предусматривать необходимость проведения аттестуемым интеллектуальных действий:

- по дифференциации информации на взаимозависимые части, выявлению взаимосвязей между ними и т.п.;

- по интерпретации и творческому усвоению информации из разных источников, ее системного структурирования;

- по выявлению значения предмета учебной дисциплины для достижения конкретной цели, на основе проникновения в суть общественных явлений и процессов;

- по комплексному использованию интеллектуальных инструментов учебной дисциплины для решения учебных и практических проблем.

Знания, умения и навыки студентов определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».



### Критерии оценки

Оценка	Критерии оценки
«Отлично»	Выставляется студенту, давшему верные, развернутые, полные ответы на все вопросы билета, а также убедительные ответы на дополнительные вопросы, обнаружившему всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой
«Хорошо»	Выставляется студенту, давшему верные ответы на все вопросы билета, а также на дополнительные вопросы, однако недостаточно объёмно и полно
«Удовлетворительно»	Выставляется студенту, давшему верные ответы на все вопросы билета, однако не ответившему на дополнительные вопросы
«Неудовлетворительно»	Выставляется студенту, давшему неверные или неполные ответы на вопросы билета, не ответившему на дополнительные вопросы

## 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 8.1. Обязательная литература

<b>№ п/п</b>	<b>Авторы, составители</b>	<b>Заглавие (заголовок)</b>	<b>Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)</b>	<b>Год издания</b>	<b>Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС</b>
1	Котар, О. К	Налоги и налогообложение	Учебное пособие	2025	IPR Знаниум
2	Сидорова, Е. Ю	Налоги и налогообложение	Практикум	2022	IPR Знаниум
3	Н. М. Бобошко, Т. Н. Агапова	Налоги и налогообложение	Учебник	2023	IPR Знаниум

### 8.2. Дополнительная литература

<b>№ п/п</b>	<b>Авторы, составители</b>	<b>Заглавие (заголовок)</b>	<b>Тип (учебник, учебное пособие, учебно- методическое пособие, практикум, др.)</b>	<b>Год издания</b>	<b>Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС</b>
1	Яшина, Н. И.	Налоги и налогообложение	Практикум	2024	IPR Знаниум

### 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](http://link.springer.com). – Загл. с экрана. – Яз. англ.
- Science Direct [Электронный ресурс] : коллекция электронных книг издательства Elsevier. – Netherlands: Elsevier, 2018– . – Режим доступа : [sciencedirect.com](http://sciencedirect.com). – Загл. с экрана. – Яз. англ.

### 8.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1	Windows: WinPro 10 RUS Upgrd OLP NL Acdmc	договор № 757 от 04.07.2018, срок действия – бессрочно; контракт № 1653 от 14.12.2018, срок действия – бессрочно
2	Office Standard: 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 (С-701)	Стол ученические двухместные, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (меловая), трибуна, стулья ученические, проектор, экран; компьютер, жалюзи
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 (С-704)	Стол ученические двухместные, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (маркерная), стулья ученические., проектор, экран ; компьютер.

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 (С-709)	Столы ученические двухместные (моноблок), стол ученический двухместный, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (маркерная), доска аудиторная (меловая), трибуна , проектор, экран; компьютер .
4.	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).
5.	Помещение для самостоятельной работы обучающихся (УЛК-105)	Столы, стулья, стеллажи (в т.ч. выставочные) с книгами, компьютеры, мобильные рабочие места
6.	Помещение для самостоятельной работы обучающихся (УЛК-406)	Столы компьютерные, стулья, микрокомпьютеры raspberry pi 32 bit.