

Приложение 4

к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.13 Налоги и налогообложение

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки)

Финансы и кредит

(наименование образовательной программы)

очная, очно-заочная форма обучения

(форма обучения)

Год набора – 2026

Киров

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Крючкова Лариса Валентиновна, кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Экономика и государственного и муниципального
управления»

Заведующий кафедрой:

И.О. «Правовых и общественных дисциплин» к.э.н., Русакова Е.А.

Рабочая программа дисциплины Б1.В.13 Налоги и налогообложение
одобрена на заседании кафедры «Экономика и экономическая безопасность»
Кировского филиала РАНХиГС.

Протокол №7 от «17» декабря 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.....	5
3. Содержание и структура дисциплины (модуля)	6
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания	16
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания	19
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине	50
7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля).....	76
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет	79
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	81

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.13 Налоги и налогообложение обеспечивает формирование у обучающихся следующих профессиональных компетенций:

ОТФ/ ТФ и реквизиты ПС (при наличии)	Код компетенции	Наименование компетенции	Код индикатора достижения компетенций	Наименование индикатора достижения компетенций	Образовательный результат
	ПКс ОС II - 7	Способен осуществлять анализ, контроль и аудит в сфере государственных финансов	ПКс ОС II - 7.1	Демонстрирует способность оценивать финансово-экономические решения органов государственного управления	ПКс ОС II - 7.1.3-1. Знает основные понятия, категории, принципы налогового законодательства РФ; ПКс ОС II - 7.1. 3-2. Знает методики и действующие нормативно-правовые документы в сфере налогообложения ПКс ОС II - 7.1. 3-3. Знает механизма исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов в РФ ПКс ОС II - 7.1. У-1. Умеет определять и использовать источники информации и оценивать источники информации в сфере налогообложения; ПКс ОС II - 7.1.У-2 Умеет использовать особенности налогообложения и исчисления налогов в целях принятия организационно-управленческих решений в практической деятельности; ПКс ОС II - 7.1. У-3 Умеет структурировать, классифицировать и анализировать информацию, ПКс ОС II - 7.1. У-4. Умеет самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей;

					ПКс ОС II - 7.1.. У-5. Умеет владеть приемами комплексной проверки первичных учетных документов, связанных с исчислением налогов.
--	--	--	--	--	---

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

3 з.е., 108 ак.час.

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий: 32 ак. часа на контактную работу с преподавателем, из них 16 ак. часа на лекции и 16 ак. часа на практические занятия. 76 ак. часов на самостоятельную работу обучающихся.

Б1.В.13. Налогообложение реализуется на 7 – м семестре 4-го курса после изучения дисциплин:

- «Государственные финансы»
- «Основы теории финансов».

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3.1. Структура дисциплины (модуля)

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий								Самостоятельная работа				
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)						
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат.тэк	Контроль	СРкр	СРэк		СР
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
Тема 1.	Социально-экономическая сущность налогов	13	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	Опрос, Тестирование	
Тема 2.	Основы построения налоговой системы России	13	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	Опрос, Тестирование,	
Тема 3.	Региональные налоги	13	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	Опрос, тестирование, ситуационные задачи	

Тема4.	Местные налоги	13	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	Опрос, Тестирование, ситуационные задачи
Тема5	Налог на доходы физических лиц	14	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	10	Опрос, Тестирование, ситуационные задачи
Тема6	Страховые взносы	14	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	10	Опрос, Тестирование, ситуационные задачи
Тема7	Налог на добавленную стоимость	14	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	10	Опрос, Тестирование, ситуационные задачи
Тема8	Налог на прибыль организаций	14	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	10	Опрос, Тестирование, ситуационные задачи
Промежуточная аттестация		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Зачет
Итого		108	16	0	0	16	0	0	0	0	0	0	76	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий								Самостоятельная работа				
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)						
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат.тэк	Контроль	СРкр	СРэк		СР
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
Тема 1.	Социально-экономическая сущность налогов	12	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	11	Опрос, Тестирование	
Тема 2.	Основы построения налоговой системы России	12	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	11	Опрос, Тестирование,	
Тема 3.	Региональные налоги	13	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	11	Опрос, тестирование, ситуационные	

														задачи
Тема4.	Местные налоги	13	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	11	Опрос, Тестирование, ситуационные задачи
Тема5	Налог на доходы физических лиц	13	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	11	Опрос, Тестирование, ситуационные задачи
Тема6	Страховые взносы	13	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	11	Опрос, Тестирование, ситуационные задачи
Тема7	Налог на добавленную стоимость	14	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	12	Опрос, Тестирование, ситуационные задачи
Тема8	Налог на прибыль организаций	14	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	12	Опрос, Тестирование, ситуационные задачи
Промежуточная аттестация		4	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	Зачет
Итого		108	6	0	0	8	0	0	0	4	0	0	90	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения ПКс ОС II - 7.1.

Понятие налога, его сущность. Налог как философская категория.

Налог как социально-экономическая категория. Двойственная природа налога. Источник налогов. Функции налога. Фискальная и регулирующая функции налога, их проявление и взаимосвязь.

Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения А.Смита. Современные экономические принципы построения оптимальных налоговых систем.

Налог как организационно-правовая категория. Формирование системы налогообложения.

Место и роль налогообложения в системе перераспределительных отношений рыночной экономики. Роль налогообложения в перераспределении ВВП и НД.

Динамика налоговых поступлений в доходной части федерального, региональных и местных бюджетов в РФ.

Влияние налогов на основные социально-экономические процессы в обществе. Налоги как основной инструмент государственного регулирования экономики

Тема 2. Основы построения налоговой системы России ПКс ОС II - 7.1.

Понятие налоговой системы, ее основные элементы.

Классификация налогов и ее назначение. Основные виды классификации налогов.

Особенности построения налоговой системы России. Законодательство о налогах и сборах РФ. Характеристика общих принципов построения налоговой системы РФ, закрепленных в НК РФ.

Состав и структура налогов и сборов в РФ. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы. Особенности введения, взимания и перераспределения по звеньям бюджетной системы РФ налогов и сборов.

Общие условия установления налогов и сборов.

Управление налоговой системой: цели и задачи. Органы общего и оперативного управления налоговой системой РФ.

Современные проблемы налоговой системы России и пути их решения.

Тема 3. Региональные налоги ПКс ОС II - 7.1.

Налог на имущество организаций

Сущность и особенности налога на имущество организаций.

Плательщики данного налога.

Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.

Налоговый и отчетный периоды по уплате налога. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество предприятий. Роль субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий.

Льготы по налогу на имущество предприятий. Перечень предприятий, организаций и учреждений и имущества, в отношении которого им предоставляются налоговые льготы.

Необходимость раздельного учета имущества, стоимость которого уменьшается при налогообложении. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций, а также порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, не имеющих отдельного баланса и расчетного (текущего) счета.

Распределение суммы платежей по налогу на имущество организаций между бюджетами различных уровней.

Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.

Транспортный налог

Сущность и особенности транспортного налога.

Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.

Налоговые ставки и их дифференциация. Роль органов власти субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок по данному налогу.

Порядок исчисления налога.

Порядок и сроки уплаты налога.

Обязанности органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств.

Тема 4. Местные налоги ПКс ОС II - 7.1.

Земельный налог

Сущность и особенности земельного налога. Налогоплательщики земельного налога. Объект обложения земельным налогом.

Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога. Налоговый и отчетный периоды.

Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Перечень льгот по земельному налогу.

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Обязанности органов, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, органов муниципальных образований и органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Налог на имущество физических лиц

Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.

Плательщики налога.

Объект налогообложения.

Налоговая база и налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу на строения, помещения и сооружения.

Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц.

Налоговые санкции за просрочку платежей налога на имущество физических лиц. Обязанности органов коммунального хозяйства, осуществляющих оценку строений, помещений и сооружений, а также страховых, нотариальных и других органов представлять в налоговые органы сведения, необходимые для исчисления налога на строения, помещения и сооружения.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц ПКс ОС II - 7.1.

Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики данного налога.

Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения.

Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.

Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций с ценными бумагами. Специфика определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.

Налоговый период.

Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные) и порядок применения.

Налоговые ставки, их виды.

Порядок исчисления налога. Дата фактического получения дохода.

Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога указанными лицами. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения.

Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.

Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС) ПКс ОС II - 7.1.

Сущность и особенности налога на добавленную стоимость.

Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Лица, не являющиеся плательщиками НДС. Плательщики НДС на таможне.

Объекты налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения.

Налоговая база и особенности ее определения.

Налоговые ставки, их виды и порядок применения. Налоговый период.

Порядок исчисления налога. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг).

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Порядок возмещения налога. Особенности исчисления и уплаты НДС отдельными налогоплательщиками. Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Формы декларации по НДС и порядок ее заполнения.

Тема 7. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды ПКс ОС II - 7.1.

Сущность и особенности страховых платежей в государственные внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов. Объект обложения для различных категорий плательщиков.

Порядок и особенности определения базы. Суммы, не подлежащие обложению. Расчетный и отчетный периоды.

Тарифы страховых взносов.

Стоимость страхового года. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

Тема 8. Налог на прибыль организаций ПКс ОС II - 7.1.

Сущность и особенности налога на прибыль организаций.

Плательщики налога на прибыль.

Объект налогообложения.

Порядок исчисления облагаемой прибыли.

Порядок определения доходов (расходов), учитываемых при исчислении налоговой базы по данному налогу, и их классификация. Доходы (расходы), не учитываемые при определении налоговой базы. Особенности определения расходов при реализации товаров. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам.

Амортизация. Виды амортизируемого имущества. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп. Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Порядок признания доходов (расходов) при методе начисления.

Порядок определения доходов (расходов) при кассовом методе.

Налоговая база и особенности ее определения по различным операциям.

Возможность переноса убытков, полученных в предыдущем налоговом периоде, на будущее.

Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога в бюджет.

Особенности налогообложения данным налогом отдельных видов доходов организаций, а также доходов (расходов) банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг и др. Особенности налогообложения срочных сделок и операций с финансовыми инструментами срочных сделок. Особенности налогообложения иностранных организаций. Устранение двойного налогообложения.

Понятие налогового учета и общие положения. Аналитические регистры налогового учета.

Порядок составления расчета налоговой базы и определения доходов и расходов в соответствии с требованиями налогового учета.

Порядок и особенности ведения налогового учета доходов и расходов при различных операциях.

Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.13 Налоги и налогообложение входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляют фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В). 	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4). 	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г). 	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление	Прочитайте текст и установите	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается 	Ответ считается верным, если правильно указана вся

последовательности	последовательность	<p>последовательность элементов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.</p> <p>4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).</p>	последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Выбрать один верный ответ.</p> <p>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</p> <p>5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).</p>	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.</p> <p>2. Продумать логику и полноту ответа.</p> <p>3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.</p> <p>4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ</p>	<p>Ответ считается верным:</p> <p>1. Отсутствие фактических ошибок.</p> <p>2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа).</p> <p>3. Обоснованность ответа (наличие аргументов).</p> <p>4. Логическая последовательность излагаемого материала.</p>

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся

Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
		Для традиционной системы	Для бинарной системы
Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
		B	P/ Passed
Хорошо		C	P/ Passed
		D	P/ Passed
Удовлетворительно		E	P/ Passed
Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания

5.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.13 Налоги и налогообложение используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся:

опрос, тестирование, ситуационные задачи

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения ПКс ОС II - 7.1.

Примерные вопросы для опроса:

1. Дайте определение налога как экономической и правовой категории. В чем их различие?
2. В чем заключается двойственная природа налога? Объясните на примере.
3. Что является источником уплаты налогов для коммерческой организации и для физического лица?
4. Назовите и охарактеризуйте основные функции налогов. Как они взаимосвязаны?
5. В чем проявляется фискальная функция налога на добавленную стоимость (НДС)?

6. Приведите пример реализации регулирующей (стимулирующей) функции налога.
7. Сформулируйте классические принципы налогообложения Адама Смита. Какой из них вы считаете наиболее важным и почему?
8. Как современный принцип справедливости соотносится с принципами Смита?
9. Какова роль налогообложения в перераспределении ВВП и национального дохода?
10. Проанализируйте, как высокие ставки косвенных налогов могут влиять на уровень инфляции в стране.
11. Почему налоги считаются основным инструментом государственного регулирования экономики?
12. Как, по вашему мнению, динамика налоговых поступлений в региональные бюджеты влияет на социально-экономическое развитие регионов России?

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитайте предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Налог как организационно-правовая категория – это:

- а) Денежные отношения между государством и хозяйствующими субъектами.
- б) Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.
- в) Экономическая категория, выражающая отношения перераспределения.
- г) Все перечисленное.

Классический принцип налогообложения А. Смита, гласящий, что "налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые наиболее удобны для плательщика", – это принцип:

- а) Справедливости.
- б) Определенности.
- в) Удобства.
- г) Экономии.

Какая функция налога является первичной и главной?

- а) Стимулирующая.

- б) Контрольная.
- в) Фискальная.
- г) Регулирующая.

Регулирующая функция налогов проявляется в:

- а) Формировании доходов государственного бюджета.
- б) Создании условий для ускоренного развития отдельных отраслей или территорий.
- в) Контроле за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий.
- г) Все перечисленное верно.

Тест 2.

Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитайте предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

2. Укажите два основных экономических принципа построения оптимальной налоговой системы (выберите два варианта):

- а) Принцип справедливости (равной обязанности платить налоги).
- б) Принцип однократности налогообложения.
- в) Принцип эффективности (нейтральности налогов).
- г) Принцип прогрессивности ставок.

Тема 2. Основы построения налоговой системы России ПКс ОС II - 7.1.

Примерные вопросы для опроса:

1. Вопросы для опроса (устного)

1. Дайте определение налоговой системы. Назовите ее ключевые элементы.
2. Каково назначение классификации налогов? Перечислите основные классификационные признаки.
3. Назовите уровни законодательства о налогах и сборах в РФ. Какой из них имеет высшую юридическую силу?
4. Охарактеризуйте общие принципы построения налоговой системы, закрепленные в Налоговом Кодексе РФ (ст. 3 НК РФ).

5. По какому критерию налоги в РФ подразделяются на федеральные, региональные и местные?
6. Перечислите все федеральные, региональные и местные налоги, действующие в настоящее время в России.
7. Что такое специальные налоговые режимы? Какова цель их введения? Назовите их виды.
8. Каковы общие условия установления налога? Что должно быть определено в законодательном акте для того, чтобы налог считался установленным?
9. Опишите систему управления налоговой системой РФ. Какие органы относятся к органам общего, а какие – к оперативного управления?
10. Какие современные проблемы налоговой системы России вы можете назвать? Предложите возможные пути их решения.

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Основным элементом налоговой системы является:

- а) Налоговый контроль.
- б) Налог.
- в) Налоговая политика.
- г) Система налоговых органов.

Классификация налогов по способу взимания делит их на:

- а) Федеральные и региональные.
- б) Прямые и косвенные.
- в) Общие и целевые.
- г) Регулярные и разовые.

Высшую юридическую силу в системе законодательства о налогах и сборах РФ имеет:

- а) Налоговый Кодекс РФ.
- б) Федеральные законы о налогах и сборах.
- в) Указы Президента РФ.
- г) Нормативные правовые акты органов местного самоуправления.

Какой из перечисленных налогов является федеральным?

- а) Налог на имущество организаций.
- б) Транспортный налог.
- в) Налог на добавленную стоимость (НДС).
- г) Земельный налог.

Какой из перечисленных налогов является региональным?

- а) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
- б) Налог на прибыль организаций.
- в) Налог на имущество организаций.
- г) Торговый сбор.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие из перечисленных признаков относятся к основным элементам налоговой системы?

- а) Система налогов и сборов.
- б) Налоговое законодательство.
- в) Принципы налогообложения.
- г) Формы и методы налогового контроля.
- д) Все перечисленные верны.

Какие из перечисленных налогов являются косвенными?

- а) Налог на прибыль организаций.
- б) Налог на добавленную стоимость (НДС).
- в) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
- г) Акцизы.
- д) Транспортный налог.

Тема 3. Региональные налоги ПКс ОС II - 7.1.

Налог на имущество организаций

Примерные вопросы для опроса:

1. Дайте характеристику налогу на имущество организаций как региональному налогу. В чем заключаются его фискальная и регулирующие функции?
2. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
3. Что признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций? Какое имущество не признается объектом налогообложения?
4. Как определяется налоговая база по налогу на имущество организаций? Опишите методику расчета среднегодовой стоимости имущества.
5. Каковы особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (совместной деятельности)?
6. Как облагается имущество, переданное в доверительное управление?
7. Что такое налоговый и отчетный периоды по налогу на имущество организаций?
8. Как устанавливается налоговая ставка по данному налогу? Какова роль субъекта РФ в этом процессе и какой предельный размер ставки установлен НК РФ?
9. Назовите основные категории налогоплательщиков и видов имущества, в отношении которых предоставляются льготы по налогу на имущество организаций.
10. Почему необходим отдельный учет облагаемого и не облагаемого имущества? Каковы последствия его отсутствия?
11. Опишите порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу.
12. Каковы порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей в бюджет?
13. В чем заключаются особенности исчисления и уплаты налога для обособленных подразделений, не имеющих отдельного баланса и счета?
14. Как распределяются суммы платежей по налогу на имущество организаций между бюджетами разных уровней?
15. Какие формы отчетности предусмотрены по налогу на имущество организаций?

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Налог на имущество организаций является:

- а) Федеральным налогом.
- б) Региональным налогом.
- в) Местным налогом.
- г) Специальным налоговым режимом.

Плательщиками налога на имущество организаций являются:

- а) Все организации, имеющие имущество на территории РФ.
- б) Только российские организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения.
- в) Российские и иностранные организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения на территории РФ.
- г) Только крупные предприятия.

Объектом налогообложения для российских организаций признается:

- а) Выручка от реализации.
- б) Основные средства, учтенные на балансе в качестве объектов основных средств.
- в) Оборотные активы.
- г) Нематериальные активы.

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как:

- а) Первоначальная стоимость имущества.
- б) Рыночная стоимость имущества.
- в) Среднегодовая стоимость имущества, рассчитанная за налоговый период.
- г) Остаточная стоимость имущества на конец года.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какое из перечисленных имуществ НЕ признается объектом обложения налогом на имущество организаций? (Выберите несколько вариантов)

- а) Здание офиса.
- б) Станок в цехе.
- в) Земельные участки.
- г) Денежные средства на расчетном счете.
- д) Объекты незавершенного строительства.

Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:
(Выберите несколько вариантов)

- а) Первый квартал.
- б) Полугодие.
- в) Девять месяцев.
- г) Месяц.
- д) Календарный год.

Ситуационные задачи.

Задание 1. Организация ООО «Альфа» занимается предоставлением услуг – сдачей в аренду помещения. Помещением является недвижимое имущество – магазин. Имущество принадлежит организации на праве собственности. Первоначальная стоимость магазина - **2930000** рублей. Срок полезного использования - 50 лет . Дата ввода в эксплуатацию **30.03.2018**.

Рассчитать:

авансовые платежи по налогу на имущество организаций за 1 кв., 2 кв.. 3 кв.
и налог на имущество организаций за год;

Тема 3. Региональные налоги ПКс ОС II - 7.1.

Транспортный налог

Примерные вопросы для опроса:

1. Дайте характеристику транспортному налогу как региональному налогу. В чем заключаются его особенности и основные функции?
2. Кто является плательщиком транспортного налога?
3. Что признается объектом налогообложения по транспортному налогу?
4. Назовите виды транспортных средств, которые не являются объектами налогообложения по транспортному налогу.
5. Как определяется налоговая база по транспортному налогу в зависимости от вида транспортного средства?
6. Что является налоговым периодом по транспортному налогу?
7. Как устанавливаются налоговые ставки по транспортному налогу? Какова роль субъекта РФ в этом процессе?
8. От чего зависит дифференциация (различие) ставок транспортного налога?
9. Опишите общий порядок исчисления суммы транспортного налога для физических и юридических лиц.
10. Каковы порядок и сроки уплаты транспортного налога для организаций и для физических лиц?

11. Каковы обязанности органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств (ГИБДД, Ростехнадзор и т.д.), в связи с взиманием транспортного налога?
12. Как исчисляется налог, если транспортное средство было зарегистрировано или снято с учета в течение налогового периода?

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Транспортный налог является:

- а) Федеральным налогом.
- б) Региональным налогом.
- в) Местным налогом.
- г) Специальным налоговым режимом.

Плательщиками транспортного налога являются:

- а) Только собственники транспортных средств – юридические лица.
- б) Только собственники транспортных средств – физические лица.
- в) Лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.
- г) Лица, фактически владеющие и использующие транспортные средства.

Объектом налогообложения по транспортному налогу НЕ является:

- а) Легковой автомобиль.
- б) Мотоцикл.
- в) Вёсельная лодка.
- г) Яхта.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие из перечисленных транспортных средств НЕ признаются объектом обложения транспортным налогом?

- а) Легковой автомобиль, принадлежащий инвалиду.
- б) Угнанный автомобиль (при наличии подтверждающего документа).
- в) Грузовой автомобиль, мощностью 300 л.с.
- г) Весельная лодка.
- д) Пассажирский самолет.

Ситуационные задачи.

Задание 1.

Петров Иван Фёдорович по состоянию на 1 января 2021 года имел в собственности легковой автомобиль мощностью двигателя 96 л.с. и в октябре 2021 года он его продал за 570000 рублей и снял с учета 12 октября 2021 года. Купил Петров Иван Фёдорович этот автомобиль два года назад за 480000 рублей.

25 октября 2021 года Петров И.Ф. купил новый легковой автомобиль за 820000 рублей и поставил его на учет мощностью двигателя 130 л.с. Данный автомобиль был зарегистрирован за Петровым И.Ф. до конца 2021 года и весь 2022 год.

Рассчитайте по итогам 2021 и 2022 года транспортный налог.

Задание 2.

За организацией зарегистрирован автомобиль Сузуки GRAND VITARA, мощностью двигателя - 169 л.с.. Первоначальная стоимость автомобиля – 1100000 рублей, дата постановки на учет 07.09.2019, срок полезного использования – 9 лет.

26 мая 2023 г. организация приобрела и поставила на учет легковой автомобиль Skoda Rapid первоначальной стоимостью 8500000 рублей, VIN - J3RGKVDTN48631529, регистрационный номер С643РМ 57 RUS, мощностью двигателя - 110 л.с. Данный автомобиль до конца года был зарегистрирован за организацией. Срок полезного использования – 9 лет (108 мес.).

Рассчитать:

- авансовые платежи по транспортному налогу за 1 кв., 2 кв., 3 кв. и транспортный налог за год;

Тема 4. Местные налоги ПКс ОС II - 7.1.

Земельный налог

Примерные вопросы для опроса:

1. Дайте характеристику земельному налогу как местному налогу. В чем заключаются его фискальная и регулирующая роль?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Что признается объектом налогообложения по земельному налогу?
4. Какие категории земельных участков не признаются объектом налогообложения? Приведите примеры.
5. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
6. Что такое кадастровая стоимость земельного участка и какую роль она играет в налогообложении?
7. Каковы налоговый и отчетный периоды по земельному налогу?
8. Как устанавливаются налоговые ставки по земельному налогу? От чего зависит их дифференциация?
9. Назовите основные категории налогоплательщиков, имеющих право на льготы по земельному налогу.
10. Опишите порядок исчисления суммы земельного налога и авансовых платежей для физических лиц и для организаций.
11. Каковы порядок и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей для разных категорий плательщиков?
12. Каковы обязанности органов, осуществляющих кадастровый учет и ведение государственного кадастра недвижимости (Росреестр)?
13. Каковы обязанности органов муниципальных образований в рамках установления земельного налога?
14. Какую информацию и в какие сроки должны предоставлять в налоговые органы органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимость?

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Земельный налог является:

- а) Федеральным налогом.
- б) Региональным налогом.
- в) Местным налогом.
- г) Специальным налоговым режимом.

Плательщиками земельного налога являются:

- а) Лица, использующие земельные участки на праве аренды.

- б) Организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения.
- в) Только собственники земельных участков.
- г) Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность на земельном участке.

Объектом налогообложения по земельному налогу признается:

- а) Земельный участок, расположенный в пределах муниципального образования (городов федерального значения), на территории которого введен налог.
- б) Любой земельный участок на территории РФ.
- в) Только земельные участки, используемые в предпринимательской деятельности.
- г) Земельные участки, находящиеся в государственной собственности.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие из перечисленных земельных участков НЕ признаются объектом обложения земельным налогом?

- а) Земельный участок, принадлежащий физическому лицу на праве собственности.
- б) Земельный участок, входящий в состав общего имущества многоквартирного дома.
- в) Земельный участок, предоставленный для личного подсобного хозяйства.
- г) Земельный участок, ограниченный в обороте и занятый государственными музеями-заповедниками.

Ситуационные задачи.

Задание 1.

В январе 2022 года Петров И.Ф. приобрел земельный участок площадью 10 соток с жилым домом площадью 140 кв. метров. Право собственности на земельный участок и жилой дом зарегистрировано 22

января. Приобретен земельный участок за 1300000 рублей. Кадастровая стоимость земельного участка 1250000 рублей.

Рассчитайте по итогам 2022 года земельный налог

Задание 2.

В собственности организации на 01 января года есть земельный участок, находящийся под магазином, кадастровой стоимостью на 01.01.2023 – 856914 рублей. Дата возникновения права собственности на земельный участок - 30.03.2018.

9 сентября 2023 г. организация приобрела ещё один земельный участок на территории города Орла за 1000000 рублей с кадастровым номером 57:14:0020701:136, кадастровой стоимостью 974000 руб. До конца года земельный участок был зарегистрирован за организацией.

Рассчитать:

- авансовые платежи по земельному налогу за 1 кв., 2 кв., 3 кв. и земельный налог за год.

Тема 4. Местные налоги ПКс ОС II - 7.1.

Налог на имущество физических лиц

Примерные вопросы для опроса:

1. Дайте характеристику налогу на имущество физических лиц как местному налогу. В чем его социально-экономическая сущность и особенности?
2. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
3. Какие виды имущества признаются объектом налогообложения по данному налогу?
4. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
5. Что является налоговым периодом по налогу?
6. Как устанавливаются налоговые ставки? От чего зависит их размер?
7. Назовите основные категории налогоплательщиков, имеющих право на полное освобождение от уплаты налога на имущество.
8. Какие льготы предусмотрены для отдельных видов строений, помещений и сооружений?
9. Опишите порядок исчисления налога на имущество физических лиц. Кто его рассчитывает?
10. Каковы порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц?
11. Какие налоговые санкции применяются за просрочку уплаты налога?
12. Каковы обязанности органов, осуществляющих учет и оценку имущества (БТИ, органы инвентаризации), в связи с взиманием этого налога?

13. Какие сведения и в какие сроки должны предоставлять в налоговые органы нотариусы, страховые компании и другие органы?

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Налог на имущество физических лиц является:

- а) Федеральным налогом.
- б) Региональным налогом.
- в) Местным налогом.
- г) Специальным налоговым режимом.

Плательщиками налога на имущество физических лиц являются:

- а) Только собственники недвижимости, используемой в предпринимательской деятельности.
- б) Физические лица — собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.
- в) Лица, владеющие имуществом на праве аренды.
- г) Все физические лица, проживающие на территории муниципального образования.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие из перечисленных органов обязаны предоставлять сведения, необходимые для исчисления налога на имущество физических лиц?

- а) Органы Росреестра.
- б) Органы, осуществляющие регистрацию физических лиц по месту жительства (МВД).

- в) Органы, осуществляющие техническую инвентаризацию и учет объектов недвижимости (БТИ).
- г) Нотариусы, совершающие нотариальные действия с объектами недвижимости.

Ситуационные задачи.

Задание 1.

По состоянию на 1 января 2021 года Петров И.Ф. являлся собственником квартиры площадью 83 кв. метров и кадастровой стоимостью на 1 января 2021 года 6500000 рублей. 10 декабря 2021 года Петров И.Ф. продал квартиру за 4320000 рублей. Квартира находилась в собственности Петрова И.Ф. 4 года. Купил он эту квартиру четыре года назад за 3800000 рублей.

В январе 2022 года Петров И.Ф. приобрел земельный участок площадью 10 соток с жилым домом площадью 140 кв. метров. Право собственности на земельный участок и жилой дом зарегистрировано 22 января. Приобретен земельный участок за 1300000 рублей. Кадастровая стоимость земельного участка 1250000 рублей. Жилой дом приобретен за 5350000 рублей. Кадастровая стоимость жилого дома 4860000 рублей.

Рассчитайте по итогам 2021 и 2022 года налог на имущество физических лиц,

Тема 5. Налог на доходы физических лиц ПКс ОС II - 7.1.

Дайте характеристику НДФЛ как федерального налога. В чем заключаются его социально-экономическая сущность и особенности?

1. Кто является плательщиком НДФЛ? На какие группы их можно разделить?
2. Что понимается под доходами от источников в РФ и доходами от источников за пределами РФ?
3. Что является объектом налогообложения по НДФЛ?
4. Назовите основные виды доходов, полностью освобождаемых от налогообложения НДФЛ.
5. Как определяется налоговая база при получении доходов в денежной форме?
6. В чем особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды?
7. Как исчисляется налог с доходов от долевого участия в организациях (дивидендов)?
8. Каковы особенности налогообложения доходов, полученных от операций с ценными бумагами?
9. Что является налоговым периодом по НДФЛ?

10. Что такое налоговые вычеты? Назовите их виды и приведите примеры по каждому виду.
11. Какие налоговые ставки применяются по НДФЛ и для каких видов доходов?
12. Кто такие налоговые агенты и каковы их обязанности по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ?
13. Как определяется дата фактического получения дохода?
14. Каковы особенности исчисления и уплаты НДФЛ для индивидуальных предпринимателей?
15. В каких случаях физическое лицо обязано подать налоговую декларацию 3-НДФЛ?
16. Что такое зачет и возврат излишне уплаченного налога? В каких случаях это возможно?
17. Какие меры предусмотрены для устранения двойного налогообложения?

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Кто из перечисленных лиц НЕ является налоговым агентом по НДФЛ?

- а) Организация, выплачивающая зарплату своему сотруднику.
- б) Индивидуальный предприниматель, выплачивающий вознаграждение по договору подряда другому физическому лицу.
- в) Физическое лицо, не являющееся ИП, выплачивающее доход другому физическому лицу за выполненную работу.
- г) Российская компания, выплачивающая дивиденды своему учредителю-физическому лицу.

Какие из перечисленных доходов освобождаются от налогообложения НДФЛ?

- а) Заработная плата.
- б) Пенсия по старости.
- в) Доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности менее 3 лет.
- г) Оплата труда по договору гражданско-правового характера.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие из перечисленных вычетов относятся к стандартным налоговым вычетам по НДФЛ? (Выберите несколько вариантов)

- а) Вычет на ребенка.
- б) Вычет на приобретение жилья.
- в) Вычет в размере 500 рублей в месяц для инвалидов с детства.
- г) Вычет на оплату лечения.

Ситуационные задачи.

Задание 1.

Сотрудники организации получают заработную плату: генеральный директор – 35 000 руб., главный бухгалтер – 32 000 руб.

В апреле месяце генеральный директор болела и предоставила больничный лист на 10 дней (3 дня оплатил работодатель, 7 дней ФСС). Сумма пособия по временной нетрудоспособности составила 11700 рублей. За фактически отработанное время в апреле она получила 23300 руб. Генеральный директор была в отпуске в июле (28 календарных дней). Поэтому она получила в июле отпускные в размере 31600 руб. и зарплату за отработанные дни в размере 3400 руб. Кроме того генеральный директор в декабре получила премию в размере 20000 рублей.

Главный бухгалтер был в отпуске в августе (28 календарных дней). Поэтому он получил в августе отпускные в размере 28900 руб. и зарплату за отработанные дни в размере 3100 руб. Кроме того главный бухгалтер в декабре получил премию в размере 15000 рублей.

Также у главного бухгалтера есть один ребёнок в возрасте 18 лет (студент очной формы обучения в институте).

Рассчитать:

- НДФЛ (в качестве налогового агента) за 1 кв., 6 мес., 9 мес., год;

Задание 2.

Петров И.Ф. в 2022 году также работал в ООО Альфа и получал 32000 рублей в месяц. В 2022 году был в отпуске в августе (28 календарных дней). Поэтому он получил в августе отпускные в размере 28900 руб. и зарплату за отработанные дни в размере 3100 руб. Кроме того Петров И.Ф. в декабре

получил премию в размере 15000 рублей. Также у Петров И.Ф. есть один ребёнок, которому исполнилось в октябре 2022 года 18 лет (в сентябре 2022 года поступил на очную форму обучения в институт).

В 2022 году Петров И.Ф. заплатил за обучение ребёнка в институте на очной форме обучения 108000 рублей.

Рассчитайте по итогам 2022 года налог на доходы физических лиц, удержанный налоговым агентом, налог на доходы физических лиц, подлежащий возврату в связи с применением социального вычета на обучение

Задание 3.

Петров И.Ф. в 2022 году также работал в ООО Альфа и получал 32000 рублей в месяц. В 2022 году был в отпуске в августе (28 календарных дней). Поэтому он получил в августе отпускные в размере 28900 руб. и зарплату за отработанные дни в размере 3100 руб. Кроме того Петров И.Ф. в декабре получил премию в размере 15000 рублей. Также у Петров И.Ф. есть один ребёнок, которому исполнилось в октябре 2022 года 18 лет (в сентябре 2022 года поступил на очную форму обучения в институт).

В январе 2022 года Петров И.Ф. приобрел земельный участок площадью 10 соток с жилым домом площадью 140 кв. метров. Право собственности на земельный участок и жилой дом зарегистрировано 22 января. Приобретен земельный участок за 1300000 рублей. Кадастровая стоимость земельного участка 1250000 рублей. Жилой дом приобретен за 5350000 рублей. Кадастровая стоимость жилого дома 4860000 рублей. Для приобретения жилого дома Петров И.Ф. взял кредит в банке в сумме 1500000 рублей под 8,5 % годовых на 15 лет. Кредит взят 15 января 2022 года. Всего за 2022 год уплачено банку 200000 рублей, в том числе 160000 рублей процентов по кредиту и 40000 руб. сумма основного долга.

Рассчитайте по итогам 2022 года налог на доходы физических лиц, удержанный налоговым агентом, налог на доходы физических лиц, подлежащий возврату в связи с применением имущественного вычета на приобретение жилья.

Задание 4.

Петров Иван Фёдорович по состоянию на 1 января 2021 года имел в собственности легковой автомобиль мощностью двигателя 96 л.с. и в октябре 2021 года он его продал за 570000 рублей и снял с учета 12 октября 2021 года. Купил Петров Иван Фёдорович этот автомобиль два года назад за 480000 рублей.

По состоянию на 1 января 2021 года Петров И.Ф. являлся собственником квартиры площадью 83 кв. метров и кадастровой стоимостью на 1 января 2021 года 6500000 рублей. 10 декабря 2021 года Петров И.Ф. продал квартиру за 4320000 рублей. Квартира находилась в собственности

Петрова И.Ф. 4 года. Купил он эту квартиру четыре года назад за 3800000 рублей.

В 2021 году Петров Иван Фёдорович работал в ООО Альфа и получал 32000 рублей в месяц. Петров И.Ф. в 2021 году был в отпуске в июне (28 календарных дней). Поэтому он получил в июне отпускные в размере 28900 руб. и зарплату за отработанные дни в размере 3100 руб. Кроме Петров И.Ф. в декабре получил премию в размере 10000 рублей. Также у Петров И.Ф. есть в 2021 году один ребёнок в возрасте до 18 лет.

Рассчитайте по итогам 2021 года налог на доходы физических лиц, удержанный налоговым агентом, налог на доходы физических лиц подлежащий уплате, в связи с продажей машины и квартиры.

Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС) ПКс ОС II - 7.1.

Примерные вопросы для опроса:

1. В чем заключается экономическая сущность НДС? Что такое "добавленная стоимость"?
2. Кто является плательщиком НДС?
3. Что такое "освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС" (ст. 145 НК РФ)? Каковы условия его применения?
4. Какие операции признаются объектом налогообложения НДС?
5. Назовите основные операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от НДС).
6. Как определяется налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ?
7. Каковы особенности определения налоговой базы при безвозмездной передаче товаров и при передаче права собственности в качестве задатка?
8. Назовите все действующие налоговые ставки НДС и сферы их применения.
9. Что является налоговым периодом по НДС?
10. Как определяется дата реализации (передачи) товаров, работ, услуг для целей исчисления НДС?
11. Что такое счет-фактура и какую роль он играет в системе НДС?
12. Что такое налоговые вычеты по НДС? Каковы условия их применения?
13. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
14. Каковы порядок и сроки уплаты НДС и представления налоговой декларации?
15. В чем заключаются особенности исчисления и уплаты НДС при ввозе товаров на территорию РФ?

16. Что такое налоговое возмещение по НДС и в каком порядке оно производится?
17. Каковы обязанности налогового агента по НДС?

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является:

- а) Прямым налогом.
- б) Косвенным налогом.
- в) Региональным налогом.
- г) Налогом с физических лиц.

Основная налоговая ставка НДС в Российской Федерации составляет:

- а) 13%
- б) 18%
- в) 20%
- г) 10%

Налоговым периодом по НДС для всех налогоплательщиков является:

- а) Квартал.
- б) Месяц.
- в) Календарный год.
- г) Налоговый период устанавливается налогоплательщиком самостоятельно.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие из перечисленных операций освобождаются от налогообложения НДС?

- а) Реализация лекарственных препаратов.
- б) Операции по страхованию.
- в) Реализация жилых домов.
- г) Оказание услуг по аренде помещения иностранному юридическому лицу.

Ситуационные задачи.

Задание 1.

ООО «Альфа» зарегистрирована в Орле 25.08.2009.

Поставщиками организации являются:

1. ПАО «Ростелеком» (предоставляет услуги связи, является плательщиком НДС);
2. ООО ЧОП «Шторм» (предоставляет охранные услуги, не является плательщиком НДС);
3. ООО «Интер РАО – Орловский энергосбыт» (предоставляет электроэнергию, является плательщиком НДС);
4. ООО «УК ЖЭУ №1» (занимается содержанием помещения, не является плательщиком НДС);
5. МПП ВКХ «Орёлводоканал» (занимается водой и канализацией, является плательщиком НДС);
6. ЗАО «Теплоавтоматика» (предоставляет отопление, является плательщиком НДС).

Организация обслуживается в ПАО «Авангард». Один раз в месяц берётся комиссия за обслуживание в размере 900 руб. (без НДС). Также за обработку каждого документа организации банк берёт 25 руб. (без НДС).

Поставщики выставляют фирме счета на оплату, составляют акты об оказании услуг. Поставщики, являющиеся плательщиками НДС, составляют, помимо этого, счета-фактуры. Оплата услуг поставщиков осуществляется в следующем месяце до 20 числа.

Покупателем является ООО «Мясомолпродукт». Организация арендует помещение у ООО «Альфа». Оплата за аренду зачисляется на расчётный счёт до 10 числа следующего месяца. Оплата производится каждый месяц. При этом организация составляет счёт на оплату, акт оказания услуг аренды, счёт-фактуру. Плата – 155 000 руб. с НДС.

Раз в месяц ООО «Альфа» перевыставляет покупателю с НДС все коммунальные услуги, связанные с использованием недвижимого имущества. Возмещение коммунальных услуг приходит до 10 числа месяца, следующего месяца. При этом организация составляет счёт на возмещение, акт оказания услуг аренды, счёт-фактуру.

Хозяйственные операции за 1 квартал 2023 года

Январь

Поставщики

- 1) приняты к учету услуги связи- 520 с НДС
- 2) приняты к учету услуги за охрану – 3400 без НДС
- 3) приняты к учету услуги потребления энергии – 1616 с НДС
- 4) приняты к учету услуги по содержанию помещения – 503,06 без НДС
- 5) приняты к учету услуги по водоснабжению и водоотведению – 153,3 с НДС
- 6) приняты к учету услуги передачи тепловой энергии на нужды отопления – 2334,18 с НДС

Покупатели

- 7) оказаны услуги по аренде недвижимого имущества – 155000 с НДС
- 8) предъявлено к оплате возмещение коммунальных услуг за месяц (телефон, охрана, электроэнергия, содержание помещения, вода, тепло) - 9307,15 с НДС

Банк

- 9) списана с расчетного счета коммерческим банком комиссия за ведение расчетного счета за январь 2021 г. в сумме 900 руб. без НДС (сразу списываем с расчетного счета на счет 91.2)

Февраль

Поставщики

- 1) Приняты к учету услуги связи – 640 с НДС
- 2) Приняты к учету услуги за охрану- 3400 без НДС
- 3) Приняты к учету услуги потребления электроэнергии – 2150 с НДС
- 4) Приняты к учету услуги по содержанию помещения- 497,56 без НДС
- 5) Приняты к учету услуги по водоснабжению и водоотведению- 220 с НДС
- 6) Приняты к учету услуги по передачи тепловой энергии на нужды отопления – 2334,18 с НДС

Банк

- 7) Приняты к учету услуги банка по ведению расчетного счета – 900 без НДС
- 8) Принята к учету комиссия банка за исполнение платежных поручений – 200 без НДС

Покупатели

- 9) Оказаны услуги по аренде недвижимого имущества – 155000 с НДС
- 10) Предъявлено к оплате возмещение коммунальных услуг за месяц –10021,25 с НДС

Март

Поставщики

- 1) Приняты к учету услуги связи – 510 с НДС
- 2) Приняты к учету услуги за охрану- 3400 без НДС
- 3) Приняты к учету услуги потребления электроэнергии - 2200 с НДС
- 4) Приняты к учету услуги по содержанию помещения- 510,64 без НДС
- 5) Приняты к учету услуги по водоснабжению и водоотведению – 184 с НДС
- 6) Приняты к учету услуги передачи тепловой энергии на нужды отопления – 2334,18 с НДС

Банк

- 7) Приняты к учету услуги по ведению расчетного счета – 900 без НДС
- 8) Принята к учету комиссия банка за исполнения платежных поручений – 200р без НДС

Покупатели

- 9) Оказаны услуги по аренде недвижимого имущества – 155000 р с НДС
- 10) Предъявлено к оплате возмещение коммунальных услуг за месяц –9920,94 с НДС

Рассчитать:

- НДС исчисленный, налоговый вычет по НДС, НДС к уплате за 1 кв.,

Тема 7. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды ПКс ОС II - 7.1.

1. В чем заключается социально-экономическая сущность страховых взносов? Чем они отличаются от налогов?
2. Назовите государственные внебюджетные фонды, в которые уплачиваются страховые взносы, и виды страхования, которые они обеспечивают.
3. Кто является плательщиком страховых взносов? На какие категории они делятся?
4. Что является объектом обложения страховыми взносами для организаций и ИП, производящих выплаты физическим лицам?

5. Что является объектом обложения страховыми взносами для ИП, нотариусов, адвокатов и иных лиц, занимающихся частной практикой (т.е. не производящих выплат физлицам)?
6. Как определяется база для начисления страховых взносов? Какой установлен предельный размер базы?
7. Какие выплаты в пользу физических лиц не подлежат обложению страховыми взносами?
8. Что такое расчетный и отчетный периоды по страховым взносам?
9. Назовите основные тарифы (ставки) страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование.
10. Что такое "стоимость страхового года" и для кого она рассчитывается?
11. Какой фиксированный размер страховых взносов уплачивают ИП, не производящие выплаты физлицам? От чего зависит его размер?
12. Опишите порядок исчисления страховых взносов для организаций и ИП, являющихся работодателями.
13. Каковы порядок и сроки уплаты страховых взносов и представления отчетности для работодателей?
14. Каковы порядок и сроки уплаты фиксированных страховых взносов для ИП "за себя"?

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Объектом обложения страховыми взносами для организаций-работодателей признается:

- а) Выручка от реализации товаров (работ, услуг).
- б) Прибыль организации.
- в) Выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам.
- г) Дивиденды, выплачиваемые учредителям.

Расчетным периодом по страховым взносам является:

- а) Квартал.
- б) Месяц.
- в) Календарный год.
- г) Полугодие.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие из перечисленных видов страхования обеспечиваются за счет страховых взносов, уплачиваемых работодателями?

- а) Обязательное пенсионное страхование (ОПС).
- б) Обязательное медицинское страхование (ОМС).
- в) Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ).
- г) Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (ОСФР).

Ситуационные задачи.

Задание 1.

Сотрудники организации получают заработную плату: генеральный директор – 35 000 руб., главный бухгалтер – 32 000 руб.

В апреле месяце генеральный директор болела и предоставила больничный лист на 10 дней (3 дня оплатил работодатель, 7 дней ФСС). Сумма пособия по временной нетрудоспособности составила 11700 рублей. За фактически отработанное время в апреле она получила 23300 руб. Генеральный директор была в отпуске в июле (28 календарных дней). Поэтому она получила в июле отпускные в размере 31600 руб. и зарплату за отработанные дни в размере 3400 руб. Кроме того генеральный директор в декабре получила премию в размере 20000 рублей.

Главный бухгалтер был в отпуске в августе (28 календарных дней). Поэтому он получил в августе отпускные в размере 28900 руб. и зарплату за отработанные дни в размере 3100 руб. Кроме того главный бухгалтер в декабре получил премию в размере 15000 рублей.

Рассчитать:

- Страховые взносы за 1 кв., 6 мес., 9 мес., год;
- взносы в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний за 1 кв., 6 мес., 9 мес., год;

Тема 8. Налог на прибыль организаций ПКс ОС II - 7.1.

Примерные вопросы для опроса:

1. В чем заключается экономическая сущность налога на прибыль организаций? Каковы его особенности как прямого налога?
2. Кто является плательщиком налога на прибыль?
3. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
4. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль? Что такое "прибыль" для российских и иностранных организаций?
5. На какие группы делятся доходы организации для целей налогообложения? Что такое внереализационные доходы?
6. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы?
7. Что такое экономически оправданные и документально подтвержденные расходы? На какие группы делятся расходы?
8. Каковы особенности определения расходов при реализации товаров (методы оценки)?
9. Каков порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам?
10. Что такое амортизируемое имущество? Какое имущество не признается амортизируемым?
11. Что такое амортизационные группы и как происходит включение имущества в их состав?
12. Опишите методы начисления амортизации.
13. В чем суть метода начисления и кассового метода? Кто вправе применять кассовый метод?
14. Как определяется налоговая база при убытке? Каков порядок переноса убытков на будущее?
15. Назовите основные налоговые ставки по налогу на прибыль и условия их применения.
16. Каковы налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей?
17. Что такое налоговый учет и чем он отличается от бухгалтерского учета?
18. Каковы особенности налогообложения доходов банков, страховых организаций и профессиональных участников рынка ценных бумаг?
19. Какие меры предусмотрены для устранения двойного налогообложения?
20. Какие формы отчетности предусмотрены по налогу на прибыль?

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Налог на прибыль организаций является:

- а) Прямым налогом.
- б) Косвенным налогом.
- в) Региональным налогом.
- г) Местным налогом.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций является:

- а) Выручка от реализации.
- б) Валовая прибыль.
- в) Прибыль, определяемая как доходы, уменьшенные на величину расходов.
- г) Чистая прибыль по данным бухгалтерского учета.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

- а) Квартал.
- б) Месяц.
- в) Календарный год.
- г) Полугодие.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

Какие из перечисленных доходов НЕ учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль? (Выберите несколько вариантов)

- а) Имущество, полученное в форме залога.
- б) Стоимость полученных безвозмездно основных средств.
- в) Суммы кредиторской задолженности, списанной по истечении срока исковой давности.
- г) Полученные авансы в счет предстоящих поставок.

Какие из перечисленных методов начисления амортизации разрешены к применению в налоговом учете? (Выберите несколько вариантов)

- а) Линейный метод.

- б) Метод уменьшаемого остатка.
- в) Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.
- г) Производственный метод.

Ситуационные задачи.

Задание 1.

Организация ООО «Альфа» занимается предоставлением услуг –сдачей в аренду помещения. Помещением является недвижимое имущество – магазин. Имущество принадлежит организации на праве собственности. Первоначальная стоимость магазина - 2930000 рублей. Срок полезного использования - 50 лет . Дата ввода в эксплуатацию 30.03.2018.

Также в собственности организации на 01 января года есть земельный участок, находящийся под магазином, кадастровой стоимостью на 01.01.2023 – 856914 рублей. Дата возникновения права собственности на земельный участок - 30.03.2018.

Также за организацией зарегистрирован автомобиль Сузуки GRAND VITARA, мощностью двигателя - 169 л.с.. Первоначальная стоимость автомобиля – 1100000 рублей, дата постановки на учет 07.09.2019, срок полезного использования – 9 лет.

Организация находится на общем режиме налогообложения. В организации работают 2 сотрудника: генеральный директор, она же единственный учредитель – Иванова Наталья Сергеевна, главный бухгалтер, он же кассир – Петров Иван Фёдорович.

ООО «Альфа» зарегистрирована в Орле 25.08.2009.

Поставщиками организации являются:

1. ПАО «Ростелеком» (предоставляет услуги связи, является плательщиком НДС);
2. ООО ЧОП «Шторм» (предоставляет охранные услуги, не является плательщиком НДС);
3. ООО «Интер РАО – Орловский энергосбыт» (предоставляет электроэнергию, является плательщиком НДС);
4. ООО «УК ЖЭУ №1» (занимается содержанием помещения, не является плательщиком НДС);
5. МПП ВКХ «Орёлводоканал» (занимается водой и канализацией, является плательщиком НДС);
6. ЗАО «Теплоавтоматика» (предоставляет отопление, является плательщиком НДС).

Организация обслуживается в ПАО «Авангард». Один раз в месяц берётся комиссия за обслуживание в размере 900 руб. (без НДС). Также за обработку каждого документа организации банк берёт 25 руб. (без НДС).

Фирма платит:

- НДС;
- Налог на прибыль;
- НДФЛ (в качестве налогового агента).
- Страховые взносы с заработной платы сотрудников, в том числе взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,
- Транспортный налог с авансовыми платежами;
- Налог на имущество организации с авансовыми платежами;
- Земельный налог с авансовыми платежами;

Сотрудники получают заработную плату: генеральный директор – 35 000 руб., главный бухгалтер – 32 000 руб.

В апреле месяце генеральный директор болела и предоставила больничный лист на 10 дней (3 дня оплатил работодатель, 7 дней ФСС). Сумма пособия по временной нетрудоспособности составила 11700 рублей. За фактически отработанное время в апреле она получила 23300 руб. Генеральный директор была в отпуске в июле (28 календарных дней). Поэтому она получила в июле отпускные в размере 31600 руб. и зарплату за отработанные дни в размере 3400 руб. Кроме того генеральный директор в декабре получила премию в размере 20000 рублей.

Главный бухгалтер был в отпуске в августе (28 календарных дней). Поэтому он получил в августе отпускные в размере 28900 руб. и зарплату за отработанные дни в размере 3100 руб. Кроме того главный бухгалтер в декабре получил премию в размере 15000 рублей.

Также у главного бухгалтера есть один ребёнок в возрасте 18 лет (студент очной формы обучения в институте).

Заработная плата перечисляется сотрудникам на карту «Сбербанк». Начисляется один раз в месяц, выплачивается 10 числа следующего месяца. Аванс выплачивается 25 числа того же месяца в размере 40% от оклада. НДФЛ и взносы организация уплачивает 10 числа следующего месяца. Налоги уплачиваются в последний срок уплаты по НК РФ.

Поставщики выставляют фирме счета на оплату, составляют акты об оказании услуг. Поставщики, являющиеся плательщиками НДС, составляют, помимо этого, счета-фактуры. Оплата услуг поставщиков осуществляется в следующем месяце до 20 числа.

Покупателем является ООО «Мясомолпродукт». Организация арендует помещение у ООО «Альфа». Оплата за аренду зачисляется на расчётный счёт до 10 числа следующего месяца. Оплата производится каждый месяц. При этом организация составляет счёт на оплату, акт оказания услуг аренды, счёт-фактуру. Плата – 155 000 руб. с НДС.

Раз в месяц ООО «Альфа» перевыставляет покупателю с НДС все коммунальные услуги, связанные с использованием недвижимого

имущества. Возмещение коммунальных услуг приходит до 10 числа месяца, следующего месяца. При этом организация составляет счёт на возмещение, акт оказания услуг аренды, счёт-фактуру.

Хозяйственные операции за 1 квартал 2023 года

Январь

Поставщики

- 10) приняты к учету услуги связи- 520 с НДС
- 11) приняты к учету услуги за охрану – 3400 без НДС
- 12) приняты к учету услуги потребления энергии – 1616 с НДС
- 13) приняты к учету услуги по содержанию помещения – 503,06 без НДС
- 14) приняты к учету услуги по водоснабжению и водоотведению – 153,3 с НДС
- 15) приняты к учету услуги передачи тепловой энергии на нужды отопления – 2334,18 с НДС

Покупатели

- 16) оказаны услуги по аренде недвижимого имущества – 155000 с НДС
- 17) предъявлено к оплате возмещение коммунальных услуг за месяц (телефон, охрана, электроэнергия, содержание помещения, вода, тепло) - 9307,15 с НДС

Банк

- 18) списана с расчетного счета коммерческим банком комиссия за ведение расчетного счета за январь 2021 г. в сумме 900 руб. без НДС (сразу списываем с расчетного счета на счет 91.2)

Февраль

Поставщики

- 11) Приняты к учету услуги связи – 640 с НДС
- 12) Приняты к учету услуги за охрану- 3400 без НДС
- 13) Приняты к учету услуги потребления электроэнергии – 2150 с НДС
- 14) Приняты к учету услуги по содержанию помещения- 497,56 без НДС
- 15) Приняты к учету услуги по водоснабжению и водоотведению- 220 с НДС
- 16) Приняты к чету услуги по передачи тепловой энергии на нужды отопления – 2334,18 с НДС

Банк

- 17) Приняты к учету услуги банка по ведению расчетного счета – 900 без НДС
- 18) Принята к учету комиссия банка за исполнение платежных поручений – 200 без НДС

Покупатели

- 19) Оказаны услуги по аренде недвижимого имущества – 155000 с НДС
- 20) Предъявлено к оплате возмещение коммунальных услуг за месяц – 10021,25 с НДС

Март

Поставщики

- 11) Приняты к учету услуги связи – 510 с НДС
- 12) Приняты к учету услуги за охрану- 3400 без НДС
- 13) Приняты к учету услуги потребления электроэнергии - 2200 с НДС
- 14) Приняты к учету услуги по содержанию помещения- 510,64 без НДС
- 15) Приняты к учету услуги по водоснабжению и водоотведению – 184 с НДС
- 16) Приняты к учету услуги передачи тепловой энергии на нужды отопления – 2334,18 с НДС

Банк

- 17) Приняты к учету услуги по ведению расчетного счета – 900 без НДС
- 18) Принята к учету комиссия банка за исполнения платежных поручений – 200р без НДС

Покупатели

- 19) Оказаны услуги по аренде недвижимого имущества – 155000 р с НДС
- 20) Предъявлено к оплате возмещение коммунальных услуг за месяц – 9920,94 с НДС

26 мая 2023 г. организация приобрела и поставила на учет легковой автомобиль Skoda Rapid первоначальной стоимостью 8500000 рублей, VIN - J3RGKVDTN48631529, регистрационный номер С643РМ 57 RUS, мощностью двигателя - 110 л.с. Данный автомобиль до конца года был зарегистрирован за организацией. Срок полезного использования – 9 лет (108 мес.).

9 сентября 2023 г. организация приобрела ещё один земельный участок на территории города Орла за 1000000 рублей с кадастровым номером 57:14:0020701:136, кадастровой стоимостью 974000 руб. До конца года земельный участок был зарегистрирован за организацией.

Рассчитать:

- налог на прибыль организаций за 1 квартал;

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (зачет) проводится в письменной форме.

Обучающийся получает экзаменационный билет с вариантами задач. Обучающийся получает чистые маркированные листы бумаги для записей решения задач, затем приступает к решению. Необходимо дать ответ в письменном виде, подробно изложив ход решения, при необходимости завершить решение выводами.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения ПКс ОС II - 7.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос
1.	Раскройте проявление двойственной природы налога на современном этапе. В чем заключается противоречие между фискальной и регулирующей функциями? Приведите пример.
2.	Проанализируйте роль налогообложения в перераспределительных отношениях рыночной экономики. Каким образом налоги влияют на основные социально-экономические процессы в обществе?

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Государство ввело повышенный налоговый вычет для компаний, осуществляющих		

	<p>инвестиции в научные исследования и разработки. Данная мера в первую очередь направлена на реализацию:</p> <p><i>Варианты ответа:</i></p> <p>а) Фискальной функции налога.</p> <p>б) Регулирующей функции налога.</p> <p>в) Контрольной функции налога.</p> <p>г) Социальной функции налога.</p>		
2.	<p>Укажите, какой из перечисленных налогов в наибольшей степени соответствует принципу справедливости (по вертикали), понимаемому как способность платить:</p> <p><i>Варианты ответа:</i></p> <p>а) Налог на добавленную стоимость (НДС).</p> <p>б) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с прогрессивной шкалой.</p> <p>в) Акциз на табачную продукцию.</p> <p>г) Транспортный налог для владельцев автомобилей.</p>		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Сущность налога как социально-экономической категории заключается в:

- а) Индивидуальной безвозмездности.
- б) Императивности (обязательности).
- в) Отношениях перераспределения части стоимости валового внутреннего продукта (ВВП) в пользу государства для выполнения общественных функций.
- г) Установлении его в законодательной форме.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Какие из перечисленных принципов относятся к классическим принципам А. Смита?

- а) Принцип справедливости.
- б) Принцип всеобщности налогообложения.
- в) Принцип определенности.
- г) Принцип экономии (эффективности).
- д) Принцип прогрессивности налогообложения.

Тема 2. Основы построения налоговой системы России ПКс ОС II -

7.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос
1.	Опишите состав и структуру налоговой системы Российской Федерации. В чем заключаются особенности введения, взимания и зачисления федеральных, региональных и местных налогов?
2.	Проанализируйте современные проблемы налоговой системы России и предложите возможные пути их решения.

2. Задания комбинированного типа.

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Органом общего управления налоговой системой РФ является: <i>Варианты ответа:</i> а) Федеральная налоговая служба (ФНС России). б) Министерство финансов РФ. в) Федеральная таможенная служба (ФТС России). г) Правительство РФ.		
2.	Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены: <i>Варианты ответа:</i> а) Налогоплательщики и объект налогообложения. б) Налоговые льготы. в) Налоговая база, налоговый период и налоговая ставка. г) Порядок и сроки уплаты налога.		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Специальный налоговый режим, предназначенный в первую очередь для сельскохозяйственных товаропроизводителей, – это:

- а) Упрощенная система налогообложения (УСН).
- б) Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
- в) Патентная система налогообложения (ПСН).
- г) Налог на профессиональный доход (НПД).

Общее условие установления налога, которое НЕ является обязательным согласно НК РФ:

- а) Налогоплательщики.
- б) Льготы по налогу.
- в) Объект налогообложения.
- г) Налоговая база.

Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, является:

- а) Министерство финансов РФ.
- б) Федеральная налоговая служба (ФНС России).
- в) Федеральное казначейство.
- г) Счетная палата РФ.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Какие из перечисленных признаков относятся к основным элементам налоговой системы?

- а) Система налогов и сборов.
- б) Налоговое законодательство.
- в) Принципы налогообложения.
- г) Формы и методы налогового контроля.
- д) Все перечисленные верны.

Какие из перечисленных налогов являются косвенными?

- а) Налог на прибыль организаций.
- б) Налог на добавленную стоимость (НДС).
- в) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
- г) Акцизы.
- д) Транспортный налог.

Тема 3. Региональные налоги ПКс ОС II - 7.1.
Налог на имущество организаций

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос
1.	Опишите порядок исчисления налога на имущество организаций и авансовых платежей по нему. Представьте формулу для расчета среднегодовой стоимости имущества и суммы авансового платежа за отчетный период.
2.	Объясните необходимость ведения раздельного учета облагаемого и необлагаемого имущества. Каковы налоговые последствия нарушения этого требования? Проиллюстрируйте на примере.

2. Задания комбинированного типа.

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	<p>Организация имеет обособленное подразделение (ОП) в другом регионе. ОП не имеет отдельного баланса и расчетного счета. Налог по имуществу, находящемуся у данного ОП:</p> <p><i>Варианты ответа:</i></p> <p>а) Уплачивается полностью по месту нахождения головной организации.</p> <p>б) Уплачивается по месту нахождения ОП в полном объеме.</p> <p>в) Уплачивается по месту нахождения головной организации и по месту нахождения ОП в</p>		

	пропорции, установленной организацией. г) Не уплачивается.		
2.	Субъект РФ в пределах своей компетенции имеет право устанавливать: <i>Варианты ответа:</i> а) Перечень плательщиков налога. б) Налоговую ставку (в пределах 2,2%). в) Налоговые льготы, основания и порядок их применения. г) Налоговый период.		

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Предельная ставка налога на имущество организаций, установленная Налоговым кодексом РФ, не может превышать:

- а) 1,0 %
- б) 2,2 %
- в) 3,0 %
- г) 0,5 %

Сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций уплачивается:

- а) Единовременно по итогам года.
- б) Ежеквартально по итогам отчетного периода.
- в) Ежемесячно.
- г) По усмотрению налогоплательщика.

Поступления от налога на имущество организаций зачисляются:

- а) Полностью в федеральный бюджет.
- б) Полностью в бюджеты субъектов РФ.
- в) В равных долях в федеральный и региональный бюджеты.

г) В бюджеты субъектов РФ по месту нахождения организации и ее обособленных подразделений.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Какое из перечисленных имуществ НЕ признается объектом обложения налогом на имущество организаций?)

- а) Здание офиса.
- б) Станок в цехе.
- в) Земельные участки.
- г) Денежные средства на расчетном счете.
- д) Объекты незавершенного строительства.

Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) Первый квартал.
- б) Полугодие.
- в) Девять месяцев.
- г) Месяц.
- д) Календарный год.

Тема 3. Региональные налоги ПКс ОС II - 7.1.

Транспортный налог

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос
1.	Опишите порядок исчисления и уплаты земельного налога для физических лиц и для организаций. В чем заключаются ключевые различия?
2.	Раскройте роль органов муниципальных образований и органов, осуществляющих кадастровый учет и регистрацию прав, в администрировании земельного налога.

2. Задания комбинированного типа.

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	<p>Какие обязанности возложены на органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств (ГИБДД и др.)?</p> <p><i>Варианты ответа:</i></p> <p>а) Исчислять и удерживать налог у владельцев.</p> <p>б) Предоставлять в налоговые органы сведения о зарегистрированных ТС и их владельцах.</p> <p>в) Проверять правильность исчисления налога физическими лицами.</p> <p>г) Взыскивать задолженность по налогу.</p>		
2.	<p>Организация приобрела и зарегистрировала грузовой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с. 15 июля 2023 года. Налоговая ставка в регионе составляет 65 руб./л.с. Как рассчитывается налог за 2023 год?</p> <p><i>Варианты ответа:</i></p> <p>а) $(210 \text{ л.с.} * 65 \text{ руб.}) = 13\,650 \text{ руб.}$</p> <p>б) $(210 \text{ л.с.} * 65 \text{ руб.}) * (6 / 12) = 6\,825 \text{ руб.}$</p> <p>в) $(210 \text{ л.с.} * 65 \text{ руб.}) * (7$</p>		

	$/ 12) = 7\,962,5 \text{ руб.}$ $\text{г) } (210 \text{ л.с.} * 65 \text{ руб.}) * (5$ $/ 12) = 5\,687,5 \text{ руб.}$		
--	--	--	--

Тест 1.

Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитайте предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Конкретные налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ и не могут изменяться.
- б) Федеральной налоговой службой.
- в) Законами субъектов Российской Федерации.
- г) Органами местного самоуправления.

Для физических лиц сумма транспортного налога исчисляется:

- а) Самим налогоплательщиком.
- б) Налоговым органом на основе сведений, предоставленных органами регистрации.
- в) Банком, в котором открыт счет налогоплательщика.
- г) Органом, осуществляющим регистрацию транспортного средства.

Тест 2.

Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитайте предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Какие из перечисленных факторов влияют на дифференциацию ставки транспортного налога в рамках одного субъекта РФ?

- а) Мощность двигателя (лошадиные силы или киловатты).
- б) Год выпуска транспортного средства.
- в) Экологический класс транспортного средства.
- г) Стоимость транспортного средства.
- д) Все перечисленные.

Тема 4. Местные налоги ПКс ОС II - 7.1.
Земельный налог

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос
1.	Роль правоохранительных органов в обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов
2.	Полномочия и роль Федеральной службы по финансовому мониторингу в системе обеспечения экономической безопасности

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	<p>Организация приобрела в собственность земельный участок 10 марта 2023 года. Кадастровая стоимость участка — 5 000 000 руб. Налоговая ставка в муниципальном образовании — 1,5%. Как рассчитывается налог за 2023 год?</p> <p><i>Варианты ответа:</i></p> <p>а) $(5\,000\,000 \text{ руб.} \cdot 1,5\%) = 75\,000 \text{ руб.}$</p> <p>б) $(5\,000\,000 \text{ руб.} \cdot 1,5\%) \cdot (9 / 12) = 56\,250 \text{ руб.}$</p> <p>в) $(5\,000\,000 \text{ руб.} \cdot 1,5\%) \cdot (10 / 12) = 62\,500 \text{ руб.}$</p> <p>г) $(5\,000\,000 \text{ руб.} \cdot 1,5\%) \cdot (11 / 12) = 68\,750 \text{ руб.}$</p>		
2.	Какие обязанности возложены на органы, осуществляющие ведение государственного кадастра недвижимости		

	(Росреестр)? <i>Варианты ответа:</i> а) Исчислять и удерживать налог у владельцев земельных участков. б) Предоставлять в налоговые органы сведения о кадастровой стоимости земельных участков. в) Устанавливать налоговые ставки по земельному налогу. г) Предоставлять в налоговые органы сведения о правах на земельные участки и их правообладателях.		
--	---	--	--

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Ставки земельного налога устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ едиными для всей территории.
- б) Федеральной налоговой службой.
- в) Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения).
- г) Правительством РФ.

Для физических лиц сумма земельного налога исчисляется:

- а) Самим налогоплательщиком.
- б) Налоговым органом на основе сведений о кадастровой стоимости, предоставленных Росреестром.
- в) Органами местного самоуправления.
- г) Кадастровой палатой.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Отчетными периодами по земельному налогу для организаций могут признаваться:

а) Первый квартал.

б) Полугодие.

в) Девять месяцев.

г) Месяц.

д) Календарный год.

Тема 4. Местные налоги ПКс ОС II - 7.1.

Налог на имущество физических лиц

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос
1.	Опишите порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Каковы обязанности налогоплательщика в рамках этого процесса?
2.	Раскройте систему льгот по налогу на имущество физических лиц. В чем разница между освобождением от уплаты налога и налоговыми вычетами?

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Гражданин Петров является собственником двухкомнатной квартиры. Какие факторы будут влиять на окончательную сумму		

	<p>налога на имущество, которую он должен уплатить?</p> <p><i>Варианты ответа:</i></p> <p>а) Его ежемесячный доход.</p> <p>б) Кадастровая стоимость квартиры.</p> <p>в) Налоговая ставка, установленная муниципальным образованием.</p> <p>г) Наличие у него права на налоговую льготу.</p>		
2.	<p>Физическое лицо пропустило срок уплаты налога на имущество (1 декабря). Какие последствия его ждут?</p> <p><i>Варианты ответа:</i></p> <p>а) Налоговый орган автоматически спишет сумму долга с любого счета налогоплательщика без уведомления.</p> <p>б) Налоговый орган направит требование об уплате налога и пени.</p> <p>в) Будет начислена пеня за каждый день просрочки.</p> <p>г) Налогоплательщик будет привлечен к уголовной ответственности.</p>		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Конкретные налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ едиными для всей территории.
- б) Федеральной налоговой службой.
- в) Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения).
- г) Правительством РФ.

Сумма налога на имущество физических лиц исчисляется:

- а) Самим налогоплательщиком.
- б) Налоговым органом.
- в) Органами местного самоуправления.
- г) Бюро технической инвентаризации (БТИ).

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Какие из перечисленных категорий граждан имеют право на полное освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц?

- а) Пенсионеры.
- б) Инвалиды I и II групп.
- в) Ветераны боевых действий.
- г) Депутаты Государственной Думы.

Какие из перечисленных органов обязаны предоставлять сведения, необходимые для исчисления налога на имущество физических лиц?

- а) Органы Росреестра.
- б) Органы, осуществляющие регистрацию физических лиц по месту жительства (МВД).
- в) Органы, осуществляющие техническую инвентаризацию и учет объектов недвижимости (БТИ).
- г) Нотариусы, совершающие нотариальные действия с объектами недвижимости.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц ПКс ОС II - 7.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос
1.	Раскройте систему налоговых вычетов по НДФЛ: их виды, назначение, условия и порядок применения. Чем отличается порядок предоставления стандартных и имущественных вычетов?
2.	Опишите обязанности налогового агента по НДФЛ: порядок исчисления, удержания, перечисления налога и представления отчетности. Какая ответственность предусмотрена за нарушение этих обязанностей?

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Российская организация выплатила вознаграждение по договору подряда гражданину Беларуси, который находился на территории РФ 100 дней в текущем налоговом периоде. По какой ставке должен быть удержан НДФЛ? <i>Варианты ответа:</i> а) 13% б) 15% в) 30% г) 9%		
2.	Гражданин Петров, являющийся налоговым резидентом РФ, в 2023 году продал квартиру,		

	<p>находившуюся в его собственности 2 года, за 4,5 млн рублей. Одновременно он купил новую квартиру за 3 млн рублей. Какой налог он должен заплатить с этой операции?</p> <p><i>Варианты ответа:</i></p> <p>а) $(4\,500\,000 \text{ руб.} - 1\,000\,000 \text{ руб.}) * 13\% = 455\,000 \text{ руб.}$</p> <p>б) $(4\,500\,000 \text{ руб.} - 3\,000\,000 \text{ руб.}) * 13\% = 195\,000 \text{ руб.}$</p> <p>в) $4\,500\,000 \text{ руб.} * 13\% = 585\,000 \text{ руб.}$</p> <p>г) Налог платить не нужно.</p>		
--	---	--	--

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Физическое лицо обязано самостоятельно подать налоговую декларацию 3-НДФЛ, если:

- а) Оно получило доход от продажи имущества.
- б) Оно получило доход от источников за пределами РФ.
- в) Оно получило доход, от которого налоговый агент не удержал налог.
- г) Все перечисленные варианты верны.

Доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами облагается НДФЛ по ставке:

- а) 13%
- б) 30%
- в) 35%
- г) 9%

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Какие из перечисленных видов доходов облагаются НДФЛ по ставке 13% у налогового резидента? (Выберите несколько вариантов)

- а) Заработная плата.
- б) Дивиденды от участия в российской компании.
- в) Выигрыш в лотерею в размере 15 000 рублей.
- г) Доход от сдачи квартиры в аренду.

Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС) ПКс ОС II - 7.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос
1.	Опишите механизм исчисления и уплаты НДС "по отгрузке". Какую роль в этом механизме играют счет-фактура и налоговые вычеты?
2.	Что такое налоговое возмещение по НДС? В каких ситуациях оно возникает и каков порядок его получения?

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Организация "Альфа" в I квартале реализовала товаров на сумму 2 360 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). В этом же периоде она приобрела товары у поставщика на сумму 1		

	<p>180 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Все операции подтверждены счетами-фактурами. Какая сумма НДС подлежит уплате в бюджет по итогам квартала?</p> <p><i>Варианты ответа:</i></p> <p>а) 472 000 руб. б) 236 000 руб. в) 200 000 руб. г) 0 руб.</p>		
2.	<p>Организация ввозит товар на территорию РФ. Какие обязанности у нее возникают в отношении НДС?</p> <p><i>Варианты ответа:</i></p> <p>а) Исчислить, удержать и уплатить НДС как налоговый агент. б) Уплатить НДС на таможне как плательщик. в) Принять ввозной НДС к вычету на основании таможенной декларации. г) Все перечисленные варианты верны.</p>		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитайте предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Какая из перечисленных операций НЕ признается объектом налогообложения НДС?

- а) Реализация товаров на территории РФ.
- б) Передача товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету.

- в) Получение аванса в счет предстоящей поставки товаров.
- г) Получение штрафа от контрагента за нарушение условий договора.

Основанием для принятия к вычету "входного" НДС является:

- а) Товарная накладная (УПД).
- б) Счет-фактура, составленный в соответствии с установленными требованиями.
- в) Платежное поручение на оплату товара.
- г) Договор с поставщиком.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Какие из перечисленных документов являются основанием для принятия суммы НДС к вычету?

- а) Счет-фактура.
- б) Товарная накладная (ТОРГ-12).
- в) Универсальный передаточный документ (УПД), заменяющий счет-фактуру.
- г) Платежное поручение с отметкой банка.

Тема 7. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды ПКс ОС II - 7.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос
1.	Опишите порядок исчисления и уплаты страховых взносов для организаций и ИП, производящих выплаты физическим лицам (работодателей).
2.	Что такое "стоимость страхового года"? Для каких целей она рассчитывается и как определяется ее размер?

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	<p>Сотруднику организации в январе 2024 года была начислена заработная плата в размере 350 000 рублей. Каковы будут тарифы страховых взносов, применяемые к данной выплате? (Предположим, что лимит базы для взносов на ОПС — 1 917 000 руб., на ВНиМ — 1 355 000 руб., и это первая выплата сотруднику в году).</p> <p><i>Варианты ответа:</i></p> <p>а) ОПС: 22%, ОМС: 5,1%, ВНиМ: 2,9%.</p> <p>б) ОПС: 22%, ОМС: 5,1%, ВНиМ: 0%.</p> <p>в) ОПС: 10%, ОМС: 5,1%, ВНиМ: 0%.</p> <p>г) ОПС: 22%, ОМС: 5,1%, ВНиМ: 2,9%, но только с части выплаты.</p>		
2.	<p>Индивидуальный предприниматель (ИП) зарегистрирован 10 марта 2024 года. Он не имеет наемных работников. Доход от предпринимательской деятельности за 2024 год составил 400 000 рублей. Какую сумму страховых взносов он должен уплатить за себя? (Фиксированный платеж на ОПС в 2024 году — 49 500 руб., на ОМС — 9</p>		

	300 руб.) <i>Варианты ответа:</i> а) $49\,500 + 9\,300 = 58\,800$ руб. б) $(49\,500 + 9\,300) * (9 / 12) = 44\,100$ руб. в) $49\,500 + 9\,300 + (400\,000 - 300\,000) * 1\% = 59\,800$ руб. г) $(49\,500 * (9 / 12)) + (9\,300 * (9 / 12)) + ((400\,000 - 300\,000) * 1\%) = 45\,100$ руб.		
--	---	--	--

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Расчетным периодом по страховым взносам является:

- а) Квартал.
- б) Месяц.
- в) Календарный год.
- г) Полугодие.

Индивидуальный предприниматель, не имеющий наемных работников, уплачивает фиксированный взнос на обязательное пенсионное страхование:

- а) Исходя из суммы доходов, полученных за год.
- б) В твердой сумме, определяемой исходя из МРОТ.
- в) В размере, установленном НК РФ в фиксированной сумме, не зависящей от дохода, и дополнительный взнос с доходов, превышающих 300 000 руб.
- г) Не уплачивает взносов.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
 Выбрать несколько правильных ответов.
 Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Какие из перечисленных выплат в пользу физического лица НЕ подлежат обложению страховыми взносами? (Выберите несколько вариантов)

- а) Заработная плата.
- б) Единовременная материальная помощь при рождении ребенка (в пределах 50 000 руб.).
- в) Командировочные расходы в пределах норм.
- г) Оплата больничного листа (пособие по временной нетрудоспособности).

Какие из перечисленных видов страхования обеспечиваются за счет страховых взносов, уплачиваемых работодателями? (Выберите несколько вариантов)

- а) Обязательное пенсионное страхование (ОПС).
- б) Обязательное медицинское страхование (ОМС).
- в) Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ).
- г) Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (ОСФР).

Тема 8. Налог на прибыль организаций ПКс ОС II - 7.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

№ п.п.	Вопрос
1.	Опишите порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе. В чем заключаются ключевые различия между этими методами и как они влияют на формирование налоговой базы?
2.	Что такое налоговый учет и чем он отличается от бухгалтерского учета? Опишите порядок ведения налогового учета и формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	<p>Организация в I квартале получила выручку от реализации продукции 2 360 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Расходы, связанные с производством и реализацией, составили 1 500 000 руб. (в т.ч. НДС 20%, который принят к вычету). Внереализационные расходы (проценты по займу) — 50 000 руб. (без НДС). Какая сумма налога на прибыль подлежит уплате за I квартал (ставка 20%)?</p> <p><i>Варианты ответа:</i></p> <p>а) $(2\,360\,000 - 1\,500\,000 - 50\,000) * 20\% = 162\,000$ руб.</p> <p>б) $((2\,360\,000 - 360\,000) - (1\,500\,000 - 250\,000) - 50\,000) * 20\% = 140\,000$ руб.</p> <p>в) $(2\,360\,000 - 1\,500\,000) * 20\% = 172\,000$ руб.</p> <p>г) $((2\,360\,000 - 360\,000) - 1\,500\,000 - 50\,000) * 20\% = 90\,000$ руб.</p>		
2.	<p>Организация приобрела основное средство стоимостью 1 200 000 руб. (без НДС) со сроком полезного использования 5 лет. Какая сумма амортизации будет начислена линейным методом за первый год эксплуатации?</p> <p><i>Варианты ответа:</i></p>		

а) $1\,200\,000 / 5 = 240\,000$ руб.		
б) $(1\,200\,000 / 5) * 2 = 480\,000$ руб. (метод двойного уменьшения).		
в) $1\,200\,000 / (1+2+3+4+5) * 5 = 400\,000$ руб. (метод суммы чисел лет).		
г) $1\,200\,000 / 12 = 100\,000$ руб.		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

Кассовый метод определения доходов и расходов вправе применять:

- а) Все организации.
- б) Только банки.
- в) Организации, у которых средняя выручка от реализации без НДС за предыдущие 4 квартала не превысила 1 млн руб. за каждый квартал.
- г) Только организации, уплачивающие авансовые платежи исходя из фактической прибыли.

Какие из перечисленных активов являются амортизируемым имуществом?

- а) Земельные участки.
- б) Станок с сроком полезного использования 2,5 года.
- в) Материалы.
- г) Готовая продукция.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранного варианта ответа.

Какие из перечисленных методов начисления амортизации разрешены к применению в налоговом учете

- а) Линейный метод.
- б) Метод уменьшаемого остатка.
- в) Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.
- г) Производственный метод.

6.3. Критерии и шкала оценивания.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	отлично
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	хорошо
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	удовлетворительно
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не	неудовлетворительно

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)

В процессе самостоятельной работы студентов и при проведении практических занятий может быть использовано следующие учебно-методическое пособия:

Кожанчиков О.И. Практикум по налогообложению юридических лиц (по дисциплине «Налоги и налогообложение») Практикум, Орел: издательство Среднерусского института управления – филиала РАНХиГС, 2024. – 104 с.

Кожанчиков О. И. Налогообложение физических лиц: практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение». - Орел: Издательство Среднерусского института управления - филиала РАНХиГС, 2023. - 148 с.

Подготовка к лекциям.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию.

Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме

практического занятия.

3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.

4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.

5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление обучающихся с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Котар, О. К. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.К. Котар, Е.В. Шаронова. — Москва: ИНФРА-М, 2025. — 244 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/2116158. - ISBN 978-5-16-019400-4. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2116158>.

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15999-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/523608>

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510902>

4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1: учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512747>.

5. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум: учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2025. — 272 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/2118065. - ISBN 978-5-16-019423-3. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2118065>.

8.2. Дополнительная литература

1. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для вузов / О. В. Агабекян. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 293 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14778-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/520293>.

2. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование: учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/518531>.

3. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519788>.

4. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций: учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 146 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16593-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531340>.

5. Налогообложение физических лиц: учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; под редакцией Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 322 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15471-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512101>.

6. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 329 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10655-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510765>.

7. Пименов, Н. А. Налоговое планирование: учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512394>.

8. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511228>.

9. Черник, Д. Г. Налоговая политика государства: учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина; под редакцией Д. Г. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 471 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15691-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511217>.

10. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03374-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511242>.

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]- Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>
3. «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (утверждены Минфином России) – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_429950/
4. Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.1991 г. № 943-1 (последняя редакция) – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49.

8.4. Интернет-ресурсы

1. www.iprbookshop.ru – IPRbooks электронно-библиотечная система.
 2. www.e.lanbook.com – Издательство «Лань». Электронно-библиотечная система.
 3. www.biblio-online.ru – Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ.
 4. www.rsl.ru – Российская Государственная Библиотека.
 5. www.nnir.ru – Российская национальная библиотека.
 6. www.nns.ru – Национальная электронная библиотека.
 7. www.rsi.ru – Российская государственная библиотека.
 8. www.elibrary.ru – Электронная библиотека журналов.
 9. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» <http://cyberleninka.ru/>
 10. Справочно-правовая система: <https://base.garant.ru/>
 11. Справочно-правовая система: <https://www.consultant.ru/>
 12. www.aport.ru – Поисковая система
 13. www.rambler.ru – Поисковая система
 14. www.yandex.ru – Поисковая система.
- www.orel.ranepa.ru – Официальный портал СИУ РАНХиГС.

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническая база

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
---	---

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная мебель, проекционное оборудование, компьютер, доска,
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, лабораторных занятий, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная мебель, проекционное оборудование, компьютер, доска.
Компьютерный класс (аудитория для выполнения самостоятельной работы) /Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная мебель, проекционное оборудование, компьютеры, доска.
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования.

Перечень программного обеспечения

Наименование программного обеспечения	Назначение и тип лицензии программного обеспечения
1С: Enterprise (training version)	1С:Предприятие - Версия для обучения программированию. Свободная лицензия
1С: Предприятие 8.2 (учебная версия)	Учебная версия платформы «1С:Предприятия 8.2». Свободная лицензия
https://edu.1cfresh.com/	1С:Предприятие через Интернет. Доступны следующие конфигурации: 1С:Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс 1С:Документооборот, версия КОРП 1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8 1С:Управление торговлей 8 1С:ERP Управление предприятием 2 1С:Бухгалтерия 8 1С:Управление нашей фирмой 1С:Зарплата и управление персоналом ПРОФ и КОРП
7-Zip	Архиватор с высокой степенью сжатия. Свободная лицензия
Adobe reader – Russian	Просмотр, печать и внесение аннотаций в документы PDF. Свободная лицензия
Adobe Acrobat Reader DC– Russian	Чтение, печать и рецензирование файлов PDF. Свободная лицензия
ArgoUML 0.34	Средство UML моделирования. ArgoUML является открытым программным обеспечением и распространяется

	под лицензией EPL.
AnyLogic 7.3.5 Personnel Learning edition	программное обеспечение для имитационного моделирования. Any Logic доступен бесплатно для обучения студентов и самообразования. Свободная лицензия
Deductor Academic	Deductor — платформа для создания законченных аналитических решений. В платформу встроены современные методы извлечения, визуализации данных и анализа данных. Свободная лицензия
DIA	Свободный кросс платформенный редактор диаграмм, часть GNOME Office. Свободная лицензия
Expert Decide (собственная разработка)	Система авторами отнесена к классу систем поддержки принятия решений (СППР). Свободная лицензия
Google Chrome	Браузер. Свободная лицензия
Java	Представляет собой язык программирования и платформу вычислений. Свободная лицензия
Microsoft SQL Server 2008 Express	Является бесплатным выпуском SQL Server и представляет собой платформу данных для обучения и создания небольших серверных приложений, которые могут распространяться независимыми поставщиками программного обеспечения. Свободная лицензия
Microsoft Visual C++	Интегрированная среда разработки приложений на языке C++. Свободная лицензия
Mozilla FireFox	Браузер. Свободная лицензия
MySQL Workbench 6.3 CE	Инструмент для визуального проектирования баз данных, интегрирующий проектирование, моделирование, создание и эксплуатацию БД в единое бесшовное окружение для системы баз данных MySQL. Версия Community Edition — распространяется по свободной лицензией GNU GPL.
NetBeans IDE 6.7.1	Свободная интегрированная среда разработки приложений (IDE) на языках программирования Java, Python, PHP, JavaScript, C, C++, Ада и ряда других. Свободная лицензия
Opera	Браузер. Свободная лицензия
Oracle VM VirtualBox	Программный продукт виртуализации для операционных систем MicrosoftWindows, Linux, FreeBSD, Mac OS X, Solaris/OpenSolaris, ReactOS, DOS и других. Свободная лицензия
Ramus Educational	Может быть использован для создания диаграмм в формате IDEF0 и DFD. Ramus Education использует формат файлов полностью совместимый с форматом файла коммерческой версии Ramus. Свободная лицензия
Word Tabulator	Предназначена для анализа текстов в среде MS Windows. Свободная лицензия
Yandex Браузер	Браузер. Свободная лицензия
Декларация	Свободно распространяемая программа для автоматически формирования налоговых деклараций по формам 3-НДФЛ и 4-НДФЛ. Распространяется через сайт ФНС Свободная лицензия
Налогоплательщик ЮЛ	Программа предназначена для автоматизации процесса подготовки юридическими и физическими лицами

	документов налоговой и бухгалтерской отчетности, расчета страховых взносов, справок о доходах физических лиц (форма №2-НДФЛ), специальных деклараций (декларирование активов и счетов), документов по регистрации ККТ и других. Распространяется через сайт ФНС. Свободная лицензия
ТС-Обмен НП	Программа подготовки заявлений налогоплательщика при импорте товаров и уплате косвенных налогов в рамках соглашения о Таможенном союзе. Распространяется через сайт ФНС. Свободная лицензия
Apache Open Office	Свободный пакет офисных приложений. Свободная лицензия
SPSS Statistics 22 for Windows	Компьютерная программа для статистической обработки данных, предназначенных для проведения прикладных исследований в социальных науках. Лицензированная версия
<u>Windows XP Professional</u> <u>Windows 7 Professional</u> Windows 8 Pro <u>Windows 8.1 Pro</u> <u>Windows 10 Pro</u>	Операционные системы. Лицензированная версия
<u>WindowsServer 2003 R2</u> <u>WindowsServer 2008 Std/Ent</u> <u>Windows Server Enterprise 2008 R2</u> Windows Server 2012 <u>Essentials</u> <u>WindowsServer 2012 Standard</u>	Серверные операционные системы. Лицензированная версия
<u>Office Professional Plus 2007</u> <u>Office Professional Plus 2010</u> <u>Office Standard 2007</u> <u>Office Standard 2010</u> <u>Office Standard 2013</u>	Пакет офисных приложений. Лицензированная версия
“ДЕЛО-предприятие” под СУБД MS SQL Server	Система электронного документооборота (СЭД). Версия для учебных заведений
eDocLib под СУБД MS SQL Server	Web-ориентированная ЕСМ система для управления бизнес-процессами. Версия для учебных заведений
Лицензия на право использования "КриптоАРМ Стандарт" версии 5	Работа с электронными подписями
Лицензия на право использования "КриптоПро CSP" версия 4.0.99	Работа с электронными подписями
Альт-Финансы	Инструмент анализа финансов компании: расчет финансовых показателей и рейтингов; анализ структуры доходов и затрат; отчеты и экспертные заключения
Консультант Плюс	Справочно-правовая система

