

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Луганский государственный университет имени Владимира Даля»

Экономический факультет
Кафедра «Торговое дело»

УТВЕРЖДАЮ:

Декан Экономического факультета

Е.С. Тхор

(подпись)

«21» апреля 2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

По направлению подготовки 38.03.06 Торговое дело
Профиль подготовки: «Коммерческая деятельность»

Луганск – 2023

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Налогообложение» по направлению подготовки 38.03.06 Торговое дело – 36 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налогообложение» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.06 «Торговое дело» (утверждённый приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 26.11.2020 г. № 963, зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2020 г. № 59428).

СОСТАВИТЕЛЬ:

канд. экон. наук, доцент Ларикова Л.Ф.



Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры «Торговое дело» «18» мая 2023 г., протокол № 10

Заведующий кафедрой
«Торговое дело»



д-р экон. наук, проф. Болдырев К.А.

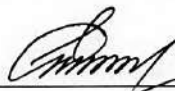
Переутверждена: « » 2023 г., протокол №

Согласована (для обеспечивающей кафедры):

Переутверждена: « » 2023 г., протокол №

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии Экономического факультета «21» апреля 2023 г., протокол № 4.

Председатель учебно-методической
комиссии Экономического факультета



Шаповалова Е.Н.

© Ларикова Л.Ф., 2023 год

© ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. ДАЛЯ», 2023 год

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Целью изучения дисциплины «Налогообложение» является формирование базовых теоретических знаний у студентов в области налогов и налогообложения предприятий различных форм собственности, и их систематизация, обучение методике исчисления всех видов налогов и сборов, уплачиваемых субъектами хозяйствования в Российской Федерации.

Задачами курса «Налогообложение» являются:

- формирование системы знаний в области истории развития налоговой системы и общей теории налогообложения;
- обоснование общих тенденций в развитии налоговой системы и направления налоговой политики государства;
- овладение сущностью налогов и основными элементами налогообложения;
- изучение структуры налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами;
- овладение практическими навыками расчетов налогов и сборов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами Российской Федерации.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налогообложение» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений общенаучного блока подготовки студентов по направлению 38.03.06 Торговое дело.

Содержание дисциплины основывается на базе дисциплин предыдущего уровня образования, в том числе: «Предпринимательство в торговле», «Коммерческая деятельность» и является логическим продолжением для дальнейшего изучения специальных дисциплин профессиональной направленности, в том числе: «Бухгалтерский учет», «Исследование рынка торговой деятельности».

Курс «Налогообложение» является необходимым для освоения универсальных и профессиональных компетенций по направлению подготовки 38.03.06 «Торговое дело», а также необходимым для самостоятельной исследовательской деятельности обучающегося для написания выпускной квалификационной работы.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
ПК-10 Способен проводить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации	ПК-10.1. Составляет проекты финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации. ПК-10.2. Осуществляет экономический анализ хозяйственной деятельности организации и ее подразделений, выявляет резервы производства. ПК-10.3. Использует знания нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации.	знать: • основные направления налоговой политики государства; • права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; • ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства; • основы современной теории налогов и механизм их исчисления в Российской Федерации; • методику определения действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации и сроки их уплаты; уметь: • на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы самостоятельно производить расчеты по налогам и сборам; • составлять декларации по НДС, налогу на прибыль и другим налогам, сборам и платежам; • делать самостоятельные выводы по проведенным расчетам. владеть: • современными методами сбора, обработки и анализа экономической информации; • методикой исчисления налогов; • умением заполнять на примере конкретных ситуаций формы финансовой и налоговой отчетности.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объём часов (зач. ед.)		
	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	144 ч. (4 зач. ед)	144 ч. (4 зач. ед)	144 ч. (4 зач. ед)
Обязательная контактная работа (всего), в том числе:	68	32	16
Лекции	17	16	6
Семинарские занятия	-	-	-
Практические занятия	51	16	10
Лабораторные работы	-	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-	-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (<i>расчётно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i>)	-	-	-
Самостоятельная работа студента (всего)	76	112	128
Форма аттестации	зачет	зачет	зачет

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Сущность и характерные черты налоговой системы. Понятие налоговой системы и ее основные принципы. Основные характеристики налоговой системы. Показатель налоговой нагрузки, как измеритель качества налоговой системы страны.

Тема 2. Роль и значение налогов для развития государства. Экономическая сущность налогов. Основные функции налогов. Классификация налогов, сборов и обязательных платежей. Элементы налогообложения и их характеристика.

Тема 3. Инструменты налогового регулирования и их классификация. Виды инструментов налогового регулирования. Системные инструменты налогового регулирования. Комплексные инструменты налогового регулирования. Элементные локальные инструменты налогового регулирования.

Тема 4. Элементы налогообложения и их характеристика. Элементы налогов, сборов и страховых взносов. Права и обязанности налогоплательщиков. Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц.

Тема 5. Налоговая система России и ее структура. Система налогового законодательства России. Плательщики налогов и сборов, их права и обязанности. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогообложении. Система органов налогов и сборов. Льготы по уплате налогов.

Тема 6. Виды налогов и сборов Российской Федерации. Федеральные налоги и методика их определения. Региональные налоги и их значение для развития региона. Местные налоги и сборы, порядок их уплаты. Специальные налоговые режимы для

сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость и порядок его определения. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы по НДС. Способы определения налоговой базы по НДС. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления НДС. Сроки уплаты НДС и подачи налоговой декларации. Налоговые льготы по НДС.

Тема 8. Акцизы и способы их расчета. Объекты налогообложения акцизами. Определение налоговой базы и налогового периода по акцизам. Ставки акцизов и порядок их определения. Налоговые вычеты при исчислении акцизов. Возмещение акцизов при превышении налоговых вычетов над начисленной суммой акциза. Порядок уплаты авансовых платежей. Сроки уплаты суммы акциза и отражение их в декларации. Примеры налоговых льгот по акцизам.

Тема 9. Налог на прибыль и особенности его определения для предприятий различных форм собственности. Плательщики налога на прибыль. Объекты налогообложения по налогу на прибыль организаций. Определение налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговый и отчетные периоды по налогу на прибыль. Ставки налога на прибыль и порядок их применения. Доходы и расходы, не включаемые в налоговую базу. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль. Сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль. Подача налоговых деклараций.

Тема 10. Налог на доходы физических лиц и порядок его уплаты. Объекты налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Определение налоговой базы по НДФЛ. Налоговый период и налоговые ставки по НДФЛ. Порядок исчисления НДФЛ. Стандартные налоговые вычеты при расчете НДФЛ. Социальные и имущественные налоговые вычеты, применяемые при расчете НДФЛ. Сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами.

Тема 11. Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой. Порядок подачи налоговой декларации по НДФЛ. Налоговые льготы по НДФЛ.

Тема 12. Налоговые сборы и порядок их уплаты. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, порядок и сроки их уплаты. Порядок выдачи разрешений на добычу объектов животного мира и на добычу (вылов) водных биологических ресурсов. Ставки сбора за пользование объектами животного мира. Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок их исчисления и сроки уплаты. Налогоплательщики водного налога. Налоговый период по водному налогу, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Объекты налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых. Особенности применения налоговых ставок. Сроки уплаты НДС и подачи налоговой декларации.

Тема 13. Плательщики государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Размеры государственной пошлины за совершение нотариальных действий и особенности её уплаты. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом РФ, арбитражными судами, и особенности её уплаты. Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий и особенности её уплаты. Освобождение от уплаты государственной пошлины.

Тема 14. Региональные налоги и методы их расчета. Плательщики транспортного налога. Ставки транспортного налога. Льготы по уплате транспортного налога. Сроки и способы его уплаты. Плательщики и объект налогообложения на игорный бизнес. Порядок исчисления налога. Оплата налога и представление отчетности. Порядок и сроки предоставления налоговой декларации. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, порядок уплаты. Новый порядок налогообложения имущества.

Тема 15. Методика определения местных налогов и сборов. Земельный налог. Налоговые ставки и коэффициенты земельного налога. Льготы по уплате земельного налога. Особенности расчета кадастровой стоимости. Отчетный и налоговый периоды по земельному налогу. Налог на имущество физических лиц. Порядок исчисления суммы налога. Плательщики торгового сбора. Сроки уплаты торгового сбора. Льготы по уплате торгового сбора.

Тема 16. Специальные налоговые режимы и их особый порядок определения. Принципиальные особенности спецрежимов. Единый сельскохозяйственный налог как специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Основание и правовые основы единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения и налоговая база. Обязательные условия для перехода на ЕСХН. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Представление отчетности. Порядок применения патентной системы налогообложения. Налог на профессиональный доход для самозанятых. Плата за патент на добычу угля (угольной продукции) артелями. Сбор за осуществление валютно-обменных операций.

Тема 17. Условия применения упрощенной системы налогообложения. Условия применения упрощенной системы налогообложения. Порядок перехода на УСН с иных режимов налогообложения. Ставки и порядок расчета упрощенного налога. Оплата налога и представление отчетности. Автоматизированная упрощенная система налогообложения как модифицированная УСН.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объём часов		
		Очная форма	Очно- заочная форма	Заочная форма
1	Сущность и характерные черты налоговой системы	1		
2	Роль и значение налогов для развития государства	1	1	
3	Инструменты налогового регулирования и их классификация			
4	Элементы налогообложения и их характеристика	2	2	2
5	Налоговая система России и ее структура	1	1	2
6	Виды налогов и сборов Российской Федерации	1	1	2
7	Налог на добавленную стоимость и порядок его определения	1	1	
8	Акцизы и способы их расчета	1	1	
9	Налог на прибыль и особенности его определения для предприятий различных форм собственности	1	1	
10	Налог на доходы физических лиц и порядок его уплаты	1	1	

11	Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями	1	1	
12	Налоговые сборы и порядок их уплаты	1	1	
13	Плательщики государственной пошлины	1	1	
14	Региональные налоги и методы их расчета	1	1	
15	Методика определения местных налогов и сборов	1	1	
16	Специальные налоговые режимы и их особый порядок определения	1	1	
17	Условия применения упрощенной системы налогообложения	1	1	
Итого:		17	16	6

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объём часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1	Сущность и характерные черты налоговой системы	3		
2	Роль и значение налогов для развития государства	3	1	
3	Инструменты налогового регулирования и их классификация	3		
4	Элементы налогообложения и их характеристика	3	2	2
5	Налоговая система России и ее структура	3	1	2
6	Виды налогов и сборов Российской Федерации	3	1	2
7	Налог на добавленную стоимость и порядок его определения	3	1	
8	Акцизы и способы их расчета	3	1	
9	Налог на прибыль и особенности его определения для предприятий различных форм собственности	3	1	
10	Налог на доходы физических лиц и порядок его уплаты	3	1	
11	Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями	3	1	
12	Налоговые сборы и порядок их уплаты	3	1	
13	Плательщики государственной пошлины	3	1	
14	Региональные налоги и методы их расчета	3	1	1
15	Методика определения местных налогов и сборов	3	1	1
16	Специальные налоговые режимы и их особый порядок определения	3	1	1
17	Условия применения упрощенной системы налогообложения	3	1	1

Итого:	51	16	10
---------------	-----------	-----------	-----------

4.5. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объём часов		
			Очная форма	Очно- заочная форма	Заочная форма
1	Сущность и характерные черты налоговой системы	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	4	6	7
2	Роль и значение налогов для развития государства	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	4	6	7
3	Инструменты налогового регулирования и их классификация	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	4	6	7
4	Элементы налогообложения и их характеристика	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	4	6	7
5	Налоговая система России и ее структура	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	4	6	7
6	Виды налогов и сборов Российской Федерации	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	4	6	7
7	Налог на добавленную стоимость и порядок его определения	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	5	7	7
8	Акцизы и способы их расчета	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	5	7	8
9	Налог на прибыль и особенности его определения для предприятий различных форм собственности	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	5	7	8

10	Налог на доходы физических лиц и порядок его уплаты	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	5	7	8
11	Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	4	7	8
12	Налоговые сборы и порядок их уплаты	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	4	7	8
13	Плательщики государственной пошлины	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	4	7	8
14	Региональные налоги и методы их расчета	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	5	7	8
15	Методика определения местных налогов и сборов	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	5	7	8
16	Специальные налоговые режимы и их особый порядок определения	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	5	7	8
17	Условия применения упрощенной системы налогообложения	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю.	5	6	7
Итого:			76	112	128

Курсовая работа не предусмотрена.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- традиционные объяснительно-иллюстративные технологии, которые обеспечивают доступность учебного материала для большинства студентов, системность, отработанность организационных форм и привычных методов, относительно малые затраты времени;

- технологии проблемного обучения, направленные на развитие познавательной активности, творческой самостоятельности студентов и предполагающие последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом

познавательных задач, разрешение которых позволяет студентам активно усваивать знания (используются поисковые методы; постановка познавательных задач);

- технологии развивающего обучения, позволяющие ориентировать учебный процесс на потенциальные возможности студентов, их реализацию и развитие;

- технологии концентрированного обучения, суть которых состоит в создании максимально близкой к естественным психологическим особенностям человеческого восприятия структуры учебного процесса и которые дают возможность глубокого и системного изучения содержания учебных дисциплин за счет объединения занятий в тематические блоки;

- технологии модульного обучения, дающие возможность обеспечения гибкости процесса обучения, адаптации его к индивидуальным потребностям и особенностям обучающихся (применяются, как правило, при самостоятельном обучении студентов по индивидуальному учебному плану);

- технологии дифференцированного обучения, обеспечивающие возможность создания оптимальных условий для развития интересов и способностей студентов, в том числе и студентов с особыми образовательными потребностями, что позволяет реализовать в культурно-образовательном пространстве университета идею создания равных возможностей для получения образования

- технологии активного (контекстного) обучения, с помощью которых осуществляется моделирование предметного, проблемного и социального содержания будущей профессиональной деятельности студентов (используются активные и интерактивные методы обучения) и т. д.

Максимальная эффективность педагогического процесса достигается путем конструирования оптимального комплекса педагогических технологий и (или) их элементов на личностно-ориентированной, деятельностной, диалогической основе и использования необходимых современных средств обучения.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ; в ред. от 29.11.2021 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ; в ред. от 02.07.2021 г., с изм. от 29.11.2021 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Кодекс об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. №

4. 195-ФЗ; в ред. от 28.01.2022 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза

6. подписан 11.04.2017 г.; в ред. от 29.05.2019 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. О налоговых органах РФ: федеральный закон от 21.03.1991 г. № 943-1; в ред. от 09.11.2020 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. О государственном пенсионном обеспечении в РФ: федеральный закон от 15.12.2001 г. № 166-ФЗ; в ред. от 28.01.2022 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: федеральный закон от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ; в ред. от 26.05.2021 г. [Электронный ресурс]

- //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. Об обязательном медицинском страховании в РФ: федеральный закон от 29.11.2010 г. № 326-ФЗ; в ред. от 06.12.2021 г. [Электронный ресурс]//Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ; в ред. от 02.07.2021 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: постановление Правительства РФ от 30.09.2004 г. № 506; в ред. от 22.07.2021г. Электронный ресурс // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
13. Ахмадеев, Р. Г. Финансы и налогообложение корпораций: учебник / Р. Г. Ахмадеев, Н. В. Балихина, М. Е. Косов. – Москва: Юнити, 2020. – 353 с.203.
14. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие /Е.В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва: Юнити-Дана, 2020. – 112 с.
15. Козырин, А. Н. Налоговое право: учебник для бакалавриата /А.Н. Козырин. – Москва: Издательский дом Высшей школы экономики, 2021.– 488 с.
16. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. А. З. Дадашева. – Москва: Дашков и К°,2018. – 160 с.
17. Налоги и налогообложение: учебник / И. А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.]; под ред. И. А. Майбунова – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2021. – 497 с.

б) дополнительная литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ.
2. Федеральный закон Российской Федерации от 28.12.2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации».
3. Учетно-аналитическое обеспечение управления налоговой нагрузкой малого предприятия [Электронный ресурс] / О.В. Конева - Красноярск : СФУ, 2016. - [http://www.studentlibrary.ru/book/ ISBN9785763834352.html](http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785763834352.html)
4. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г.Б. Поляка, А.Н. Романова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 400 с.
5. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] / Комарова Е.И., Стеба Н.Д., Пивоварова Н.В., Федосеева Ю.А. - Оренбург: ОГУ, 2017.
6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Е.М. Попов - Минск : Выш. шк., 2013. - [http://www.studentlibrary.ru /book/ ISBN9789850623270.html](http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9789850623270.html)

в) методические рекомендации — сформулированы непосредственно в заданиях предоставляемых к проведению практических занятий.

г) интернет-ресурсы:

1. Министерство образования и науки Российской Федерации. – Режим доступа: <http://минобрнауки.рф/>
2. Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки. – Режим доступа: <http://obrnadzor.gov.ru/>
3. Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования. – Режим доступа: <http://fgosvo.ru>

4. Федеральный портал «Российское образование». – Режим доступа: <http://www.edu.ru/>
5. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам». – Режим доступа: <http://window.edu.ru/>
6. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов. – Режим доступа: <http://fcior.edu.ru/>
7. Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/sys/>

д) электронные библиотечные системы и ресурсы

1. Научная электронная библиотека Elibrary.ru. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/>
2. Электронно-библиотечная система StudMed.ru. – Режим доступа: <https://www.studmed.ru>
3. Научная библиотека им. А.Н. Коняева ЛГУ им. В. Даля. – Режим доступа: <http://biblio.dahluniver.ru/>

7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Налогообложение» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащённое компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice
Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	FirefoxMozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	MozillaThunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	FarManager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/
Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP
Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator
Аудиоплеер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/

8. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт оценочных средств по учебной дисциплине «Налогообложение»

Описание уровней сформированности и критериев оценивания компетенций на этапах их формирования в ходе изучения дисциплины

Этап	Код компетенции	Уровни сформированности компетенции	Критерии оценивания компетенции
Начальный	ПК-10. Способен проводить сбор, мониторинг и обработка данных для проведения расчетов экономических показателей организации	Пороговый	знать: • основные направления налоговой политики государства; • права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; • ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства; • основы современной теории налогов и механизм их исчисления в Российской Федерации; • методику определения действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации и сроки их уплаты.
Основной		Базовый	уметь: • на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы самостоятельно производить расчеты по налогам и сборам; • составлять декларации по НДС, налогу на прибыль и другим налогам, сборам и платежам; • делать самостоятельные выводы по проведенным расчетам.
Заключительный		Высокий	владеть: • современными методами сбора, обработки и анализа экономической информации; • методикой исчисления налогов; • умением заполнять на примере конкретных ситуаций формы финансовой и налоговой отчетности.

**Перечень компетенций (элементов компетенций),
формируемых в результате освоения учебной дисциплины**

№ п/п	Код компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по дисциплине)	Темы учебной дисциплины	Этапы формирования
1	ПК-10	Способен проводить сбор, мониторинг и обработка данных для проведения расчетов экономических показателей деятельности организации	ПК-10.1 Составляет проекты финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации. ПК-10.2 Осуществляет экономический анализ хозяйственной деятельности организации и ее подразделений, выявляет резервы производства ПК-10.3 Использует знания нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации.	<i>Тема 1. Сущность и характерные черты налоговой системы</i> <i>Тема 2. Роль и значение налогов для развития государства</i> <i>Тема 3. Инструменты налогового регулирования и их классификация</i> <i>Тема 4. Элементы налогообложения и их характеристика</i> <i>Тема 5. Налоговая система России и ее структура</i> <i>Тема 6. Виды налогов и сборов Российской Федерации</i> <i>Тема 7. Налог на добавленную стоимость и порядок его определения</i> <i>Тема 8. Акцизы и способы их расчета</i> <i>Тема 9. Налог на прибыль и особенности его определения для предприятий различных форм собственности</i> <i>Тема 10. Налог на доходы физических лиц и порядок его уплаты</i> <i>Тема 11. Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями</i> <i>Тема 12. Налоговые сборы и порядок их уплаты</i> <i>Тема 13. Плательщики государственной пошлины</i> <i>Тема 14. Региональные налоги и методы их расчета</i> <i>Тема 15. Методика определения местных налогов и сборов</i> <i>Тема 16. Специальные налоговые режимы и их особый порядок определения</i> <i>Тема 17. Условия применения упрощенной системы налогообложения.</i>	4

**Показатели и критерии оценивания компетенций,
описание шкал оценивания**

№ п/ п	Код компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по дисциплине)	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1	ПК-10 Способен проводить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации	ПК-10.1. Составляет проекты финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации.	знать: • основные направления налоговой политики государства; • права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; • ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства; • основы современной теории налогов и механизм их исчисления в Российской Федерации; уметь: • на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы самостоятельно производить расчеты по налогам и сборам; владеть: • современными методами сбора, обработки и анализа экономической информации;	<i>Тема 1. Сущность и характерные черты налоговой системы</i> <i>Тема 2. Роль и значение налогов для развития государства</i> <i>Тема 3. Инструменты налогового регулирования и их классификация</i> <i>Тема 4. Элементы налогообложения и их характеристика</i> <i>Тема 5. Налоговая система России и ее структура</i> <i>Тема 6. Виды налогов и сборов Российской Федерации</i>	вопросы для обсуждения на практических занятиях; контрольные вопросы; контрольный тест.
		ПК-10.2. Осуществляет экономический анализ хозяйственной деятельности организации и ее подразделений, выявляет резервы производства.	знать: • методику определения действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации и сроки их уплаты;	<i>Тема 7. Налог на добавленную стоимость и порядок его определения</i> <i>Тема 8. Акцизы и способы их расчета</i> <i>Тема 9. Налог на прибыль и особенности его определения для</i>	

			уметь: - на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы самостоятельно производить расчеты по налогам и сборам; - составлять декларации по НДС, налогу на прибыль и другим налогам, сборам и платежам; владеть: - методикой исчисления налогов; - умением заполнять на примере конкретных ситуаций формы финансовой и налоговой отчетности.	<i>предприятий различных форм собственности</i> Тема 10. Налог на доходы физических лиц и порядок его уплаты Тема 11. Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями Тема 12. Налоговые сборы и порядок их уплаты Тема 13. Плательщики государственной пошлины Тема 14. Региональные налоги и методы их расчета Тема 15. Методика определения местных налогов и сборов Тема 16. Специальные налоговые режимы и их особый порядок определения Тема 17. Условия применения упрощенной системы налогообложения.	
	ПК-10.3. Использует знания нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации	знать: - методику определения действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации и сроки их уплаты; уметь: - на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы самостоятельно производить расчеты по налогам и сборам; - составлять декларации по НДС, налогу на прибыль и другим налогам, сборам и платежам; - делать самостоятельные выводы по проведенным расчетам.	Тема 7. Налог на добавленную стоимость и порядок его определения Тема 8. Акцизы и способы их расчета Тема 9. Налог на прибыль и особенности его определения для предприятий различных форм собственности Тема 10. Налог на доходы физических лиц и порядок его уплаты Тема 11. Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями Тема 12. Налоговые сборы и порядок их уплаты Тема 13. Плательщики государственной пошлины Тема 14. Региональные		

			владеть: • современными методами сбора, обработки и анализа экономической информации; • методикой исчисления налогов; • умением заполнять на примере конкретных ситуаций формы финансовой и налоговой отчетности.	<i>налоги и методы их расчета</i> Тема 15. Методика определения местных налогов и сборов Тема 16. Специальные налоговые режимы и их особый порядок определения Тема 17. Условия применения упрощенной системы налогообложения.	
--	--	--	--	--	--

Примеры оценочных средств

1.

Примеры тестовых заданий

(пороговый уровень)

1. Чем регулируются правоотношения в сфере налогообложения?
 - а) Конституцией
 - б) Таможенным Кодексом
 - в) Налоговым Кодексом
 - г) Гражданским Кодексом

2. На какой орган исполнительной власти возложен контроль за соблюдением налогового законодательства?
 - а) органы государственной налоговой службы
 - б) органы государственной контрольно-ревизионной службы
 - в) казначейство
 - г) таможенную службу

3. Налоги это:
 - а) обязательные платежи, устанавливаемые государством и взимаемые в определенных размерах и в установленные сроки
 - б) платежи, установленные местными органами
 - в) обязательные платежи, устанавливаемые финансовыми органами
 - г) платежи населения

4. Налоговая ставка — это:
 - а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
 - б) единица измерения объекта налога, установленная для счета
 - в) доход, из которого уплачивается налог
 - г) сумма налога, уплачиваемая субъектом

5. Налогоплательщик — это:
- а) физическое или юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность уплачивать налоги
 - б) физическое лицо, на которое падает фактическое налоговое бремя
 - в) величина налоговых исчислений
 - г) все физические лица
6. Налоговая система — это:
- а) нормы и нормативные акты по отношению к финансам
 - б) виды налогов, сборов и пошлин, правовые нормы
 - в) ставки, единица измерения, субъекты и объекты налогов
 - г) все платежи в бюджет
7. Сбор — это
- а) плата, взимаемая с организаций, за совершение государственными органами определенных действий
 - б) плата, взимаемая с граждан, за совершение государственными органами определенных действий
 - в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства
 - г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами юридически значимых действий
8. Налоговой базой по объектам налогообложения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей является
- а) среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета
 - б) цена приобретённого имущества
 - в) размер дохода, необходимые льготы, вычеты
 - г) все вышеперечисленное
9. Сущность фискальной функции налогов состоит в:
- а) преференциях и налоговых кредитах
 - б) аккумулировании средств в бюджетной системе
 - в) повышении эффективности налоговой дисциплины
 - г) обеспечении социальной справедливости
10. Ставка налога, с помощью которой размер налога устанавливается в определенном соотношении к единице обложения, называется:
- а) абсолютной;
 - б) твердой;
 - в) относительной;
 - г) маргинальной.

11. Объект налогообложения — это:

- а) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) и т.п. с наличием которых у налогоплательщика законодательство связывает возникновение обязанности по уплате налога;
- б) стоимостная база, к которой применяется ставка налога;
- в) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и/или физических лиц;
- г) стоимостная оценка имущества предприятия.

12. Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате — это:

- а) календарный год
- б) отчетный период
- в) налоговый период
- г) финансовый год

13. Бюджетное возмещение — это:

- а) задолженность бюджетной организации перед плательщиком налога
- б) сумма, подлежащая возврату плательщику налога из бюджета в связи с излишней уплатой налога
- в) погашение задолженности предприятия перед бюджетом товарно-материальными ценностями
- г) погашение задолженности предприятия перед бюджетом денежными средствами.

14. Налоговый аудит — это:

- а) правовая категория
- б) финансовая категория
- в) экономическая категория
- г) форма финансового контроля

15. Налоговый контроль — это:

- а) одна из функций государственного управления экономикой
- б) система активных действий, осуществляемых органами государственной власти
- в) операции сравнения (сопоставления) показателей деятельности подконтрольного субъекта нормам
- г) процессуальные действия контролирующих органов по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей

16. Налоговое обязательство — это:

- а) сумма средств, которую платит налогоплательщик
- б) сумма средств, которую платит налоговый агент
- в) сумма средств, определенная налоговым законодательством
- г) сумма средств, определенная налогоплательщиком в налоговом векселе и не уплаченная в установленный законом срок

17. Датой возникновения налогового обязательства являются:

- а) дата отгрузки продукции или дата получения средств от покупателей (дата первого события)
- б) дата оплаты отгруженной продукции, оказанных услуг, выполненных работ
- в) дата погашения задолженности по отгруженной продукции, предоставленным услугам, выполненным работам
- г) дата выдачи средств из кассы

18. Налоговый документ — это:

- а) письменное подтверждение осуществления хозяйственных операций и начисления суммы налога
- б) журнал регистрации хозяйственных операций
- в) разрешение на осуществление хозяйственных операций
- г) все ответы верны

19. Налоговый учет можно осуществлять:

- а) внесистемно
- б) на забалансовых счетах
- в) на балансовых счетах
- г) все ответы правильные

20. Система налогового учета — это:

- а) система, предоставляющая информацию о финансовом состоянии предприятия его руководству, владельцам, инвесторам, государству и другим заинтересованным пользователям
- б) система, предоставляющая информацию руководству предприятием о производственном процессе для оперативного управления и контроля за себестоимостью
- в) система, предоставляющая информацию государственным налоговым органам и руководству предприятием о порядке начисления и уплаты налогов
- г) система, предоставляющая информацию государственным налоговым органам о производственном процессе для оперативного управления и контроля за себестоимостью

21. Организация налогового учета состоит из следующих этапов:

- а) изучение законов, положений, нормативных актов по вопросам налогового законодательства
- б) сплошное, полное и непрерывное отображение всех хозяйственных операций за отчетный период
- в) отражения показателей финансово-хозяйственной деятельности в налоговой отчетности
- г) отражения показателей финансово-хозяйственной деятельности в финансовой отчетности

22. Какими правами наделены работники налоговой администрации при проверке?

- а) осуществлять непосредственную проверку первичных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета, финансовой и налоговой отчетности
- б) проверять документы, удостоверяющие права и обязанности должностных лиц предприятий, и осматривать все помещения
- в) проверять наличие регистрационных и уставных документов предприятий и организаций; получать от должностных лиц и граждан объяснения, справки и данные по вопросам проверки в письменной форме
- г) все ответы верны

23. Плательщики налогов и сборов обязаны:

- а) ревизовать и проверять бухгалтерские документы
- б) накладывать на руководителей и других должностных лиц предприятий административные взыскания
- в) представлять в государственные налоговые органы налоговую отчетность
- г) обеспечивать защиту суверенитета

24. Плательщики налогов и сборов имеют право:

- а) ревизовать и проверять бухгалтерские документы
- б) представлять государственным налоговым органам документы, подтверждающие право на льготы по налогообложению
- в) представлять в государственные налоговые органы налоговую отчетность
- г) обеспечивать защиту суверенитета

25. В каких учетных регистрах отражена сумма начисленных налоговых обязательств?

- а) журналах-ордерах
- б) финансовой отчетности
- в) реестре полученных и выданных налоговых накладных
- г) главной книге

26. Как облагаются налогом с доходов физических лиц выплаты заработной платы нерезиденту работодателем-резидентом?

- а) по двойной ставке
- б) не облагаются
- в) по ставкам, определенным международными договорами
- г) на общих основаниях

27. Если налогооблагаемый доход начисляется, но не выплачивается, то налог с доходов физических лиц подлежит уплате в течение:

- а) десяти дней после окончания периода, за который начислен доход
- б) двадцати дней после окончания периода, за который начислен доход
- в) тридцати дней после окончания периода, за который начислен доход
- г) в день выплаты начисленного дохода

28. Налогоплательщики обязаны

- а) вести бухгалтерский и налоговый учет
- б) своевременно представлять в государственные налоговые и другие органы налоговые декларации, финансовую отчетность, справки и счета; платить налоги и сборы в установленные законом сроки
- в) допускать должностных лиц налоговых органов к обследованию производственных и административных помещений
- г) платить по актам проверок налоговых органов суммы недоимок, штрафы и пеню
- д) все ответы верны

29. Начисление амортизации по объектам амортизации начинается:

- а) в месяце, следующем за месяцем введения объекта основных средств в эксплуатацию
- б) в месяце введения объекта основных средств в эксплуатацию
- в) в конце отчетного периода при составлении отчетности
- г) ежеквартально на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря

30. Начисление амортизации по объектам амортизации прекращается:

- а) в месяце, следующем за месяцем введения объекта основных средств в эксплуатацию
- б) в месяце выбытия объекта основных средств из эксплуатации
- в) в конце отчетного периода при составлении отчетности
- г) ежеквартально на 31.03., 30.06., 30.09., 31.12.

31. Что представляет собой налоговая декларация?

а) документ, который подается налогоплательщиком в контролирующий орган в действующие законодательством сроки и по установленной форме, на основании которого осуществляются начисление и уплата налога

б) обязательство налогоплательщика уплатить в бюджеты или государственные целевые фонды соответствующую сумму средств в порядке и в сроки, определенные действующим законодательством

в) письменное уведомление контролирующего органа об обязанности налогоплательщика уплатить определенную сумму налогового обязательства

г) документ, который подается налогоплательщиком (в том числе обособленным подразделением) контролирующему органу в сроки, установленные законом, на основании которого осуществляется начисление и/или уплата налогового обязательства, или документ, свидетельствующий о суммах дохода, начисленного (выплаченного) в пользу налогоплательщиков-физических лиц, суммы удержанного и/или уплаченного налога

32. Когда начисляется пеня?

а) после сообщения контролирующего органа об обязанности налогоплательщика уплатить определенную сумму налогового обязательства

б) в день зачисления средств на соответствующий счет Государственного казначейства или в других случаях погашения налогового долга или денежных обязательств

в) в день проведения взаиморасчетов непогашенных встречных денежных обязательств соответствующего бюджета перед таким налогоплательщиком

г) по истечении установленных сроков погашения согласованного денежного обязательства на сумму налогового долга

33. Какую ответственность несут налогоплательщики за нарушение законов по вопросам налогообложения?

а) дисциплинарную, финансовую, уголовную

б) административную, уголовную

в) административную, уголовную, финансовую

г) уголовную, финансовую

34. Денежное обязательство налогоплательщика — это:

а) сумма средств, которую налогоплательщик должен уплатить в соответствующий бюджет

б) сумма средств, которую налогоплательщик должен уплатить в качестве налогового обязательства

в) сумма средств, которую налогоплательщик должен уплатить в качестве штрафной (финансовой) санкции

г) сумма средств, которую налогоплательщик должен уплатить в качестве санкции за нарушение законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности.

35. Подача отчетности плательщиками сбора, производится по специальной форме:
- а) ежемесячно в срок не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным
 - б) ежемесячно в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным
 - в) ежемесячно в срок не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным
 - г) ежемесячно в срок не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным
36. Что является объектом налогообложения налога на прибыль предприятий:
- а) прибыль, которая определяется путем уменьшения суммы доходов отчетного периода на сумму расходов отчетного налогового периода и амортизационных отчислений
 - б) доход, который определяется путем уменьшения суммы операционных расходов на сумму общепроизводственных расходов отчетного налогового периода
 - в) прибыль, которая определяется путем уменьшения суммы доходов отчетного периода на себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, предоставленных услуг и сумму других расходов отчетного налогового периода
 - г) прибыль, определяемая путем увеличения суммы доходов отчетного периода на себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, предоставленных услуг и сумму других расходов отчетного налогового периода
37. Что является основанием для определения дохода плательщика при расчете налога на прибыль предприятий?
- а) данные финансовой отчетности
 - б) данные налоговой отчетности
 - в) данные налоговых регистров
 - г) данные первичных документов
38. По какому методу начисляется амортизация основных средств путем деления стоимости, которая амортизируется, на срок полезного использования объекта основных средств?
- а) ускоренного уменьшения остаточной стоимости
 - б) прямолинейный
 - в) кумулятивный
 - г) уменьшение остаточной стоимости
39. Основная ставка налога на прибыль предприятий составляет...
- а) 25%
 - б) 21%
 - в) 20%
 - г) 19%
40. Укажите, какие налоговые периоды используются при уплате налога на прибыль предприятий:
- а) календарный месяц
 - б) календарный месяц и календарный квартал
 - в) календарный квартал

г) календарные квартал, полугодие, три квартала, год

41. Кто осуществляет начисление налога на прибыль?

- а) работник налоговой службы
- б) налогоплательщик самостоятельно
- в) налоговый агент
- г) налоговый аудитор

42. Базой налогообложения для налога на доходы физических лиц являются:

- а) общий налогооблагаемый доход физического лица
- б) чистый годовой налогооблагаемый доход
- в) доходы с источником их происхождения
- г) заработная плата

43. Если физическое лицо является налоговым агентом, то подоходный налог он платит в соответствующий бюджет:

- а) по его налоговому адресу
- б) по фактическому местонахождению
- в) по месту регистрации в органах государственной налоговой службы
- г) по месту жительства наемного лица

44. Если налогооблагаемый доход выплачивается наличными из кассы налогового агента, налог в бюджет уплачивается:

- а) до конца месяца, в котором предоставлен (начислен, выплачен) доход
- б) в день предоставления (начисления, выплаты) дохода
- в) в течение банковского дня, следующего за днем такого начисления (выплаты, предоставления)
- г) в общем порядке

45. Налоговая декларация для плательщиков налога на доходы физических лиц подается:

- а) до 1 мая года, следующего за отчетным;
- б) до 1 апреля года, следующего за отчетным;
- в) в течение 40 календарных дней, следующих за последним днем отчетного года;
- г) нет правильного ответа.

46. Марка акцизного сбора - это специальный знак, которым маркируются:

- а) алкогольные напитки, пиво, табачные изделия, спирт этиловый;
- б) алкогольные напитки и табачные изделия;
- в) алкогольные напитки, пиво, горюче-смазочные материалы;
- г) алкогольные напитки, табачные изделия, транспортные средства.

47. Суммы акцизного налога перечисляются в бюджет производителями подакцизных товаров (продукции) в течение:
- а) 5 календарных дней, наступающих за последним днем соответствующего предельного срока;
 - б) 10 календарных дней, наступающих за последним днем соответствующего предельного срока;
 - в) 15 календарных дней, наступающих за последним днем соответствующего предельного срока;
 - г) 20 календарных дней, наступающих за последним днем соответствующего предельного срока;
48. Для определения сумм акцизного налога применяют следующие виды ставок:
- а) пропорциональные, прогрессивные, регрессивные;
 - б) адвалорные;
 - в) специфические, адвалорные, смешанные (адвалорные и специфические одновременно);
 - г) интуитивные, эмпирические.
49. Уплата акцизного налога осуществляется:
- а) денежными средствами путем взаимных зачетов, налоговыми векселями;
 - б) налоговыми векселями, денежными средствами, зачетом встречных обязательств;
 - в) денежными средствами;
 - г) путем взаимных зачетов, налоговыми векселями.
50. Ставка единого налога для физических лиц зависит от:
- а) объема полученной прибыли;
 - б) размера выручки;
 - в) начисленной заработной платы;
 - г) вида деятельности.
51. Какие из перечисленных товаров не может осуществлять торговлю частный предприниматель-плательщик единого налога:
- а) продовольственные товары;
 - б) электрические бытовые приборы;
 - в) табачные изделия;
 - г) печатная продукция
52. Какие виды налогов и сборов контролируют учреждения Пенсионного фонда?
- а) единый социальный взнос;
 - б) налог с доходов физических лиц;
 - в) налог на прибыль;
 - г) налог на добавленную стоимость.

53. При проведении налогового аудита плановая проверка может быть:
- а) выездной;
 - б) невыездной;
 - в) документальной;
 - г) камеральной.
54. Где проводится камеральная проверка?
- а) по месту нахождения контролирующего органа;
 - б) по месту нахождения налогоплательщика или по месту нахождения объекта собственности, относительно которого проводится такая проверка;
 - в) по местонахождению объекта налогообложения;
 - г) по месту нахождения налогоплательщика.
55. На основании каких документов проводится камеральная налоговая проверка?
- а) налоговых деклараций;
 - б) данных бухгалтерского учета и налоговой отчетности;
 - в) налоговых деклараций (расчетов), данных учета и отчетности и других документов;
 - г) налоговых деклараций (расчетов) и финансовой отчетности.
56. Какие нужны основания для проведения камеральной проверки?
- а) решение руководителя налоговой службы;
 - б) включение субъекта предпринимательской деятельности в план проверок;
 - в) по желанию уполномоченного должностного лица налоговой службы;
 - г) в рамках действующего налогового законодательства, без специального решения руководителя налогового органа.
57. Какие должны быть основания для проведения внеплановых проверок?
- а) при наличии информации о возможном уклонении налогоплательщика от уплаты налогов или при установлении фактов нарушения налогоплательщиком норм налогового законодательства;
 - б) налогоплательщиком не сдал вовремя обязательную отчетность;
 - в) выявлена недостоверность данных, заявленных в налоговых отчетах;
 - г) все ответы верны.
58. Укажите основания для недопущения к проверке контролирующих органов:
- а) отсутствие оформленных надлежащим образом документов на проверку;
 - б) отказ представителя контролирующего органа сделать запись в журнале регистрации проверок;
 - б) не установлен срок действия удостоверения на проверку;
 - г) все ответы правильные.

59. Укажите источники информации для документального контроля:
- а) первичные бухгалтерские и налоговые документы;
 - б) деловая переписка;
 - в) проектно-техническая, технологическая и другая документация;
 - г) статистическая и оперативно-техническая отчетность.
60. Укажите, где в формах финансовой отчетности отображаются расходы от реализации продукции (работ, услуг)?
- а) форма № 1 «Баланс»;
 - б) форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
 - в) форма № 3 «Отчет о движении денежных средств»;
 - г) форма № 4 «Отчет о собственном капитале».
61. Укажите, где в формах финансовой отчетности отражаются доходы от реализации продукции (выполненных работ, оказанных услуг)?
- а) форма № 1 «Баланс»;
 - б) форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
 - в) форма № 3 «Отчет о движении денежных средств»;
 - г) форма № 4 «Отчет о собственном капитале».
62. Имеют ли право юридические лица - субъекты малого предпринимательства выбирать самостоятельно ставки единого налога?
- а) нет
 - б) да
 - в) в четко определенных законом случаях
 - г) по решению суда
63. Акцизный налог — это:
- а) налог на доходы физических и юридических лиц
 - б) непрямой налог на потребление отдельных видов товаров, определенных налоговым кодексом, как подакцизные, которые включаются в цену этих товаров.
 - в) прямой налог на подакцизные товары
 - г) прямой налог на табачные изделия
64. Какие из перечисленных налогов относятся к местным?
- а) налог на прибыль предприятий
 - б) налог на имущество
 - в) налог на добавленную стоимость
 - г) акцизный налог
65. Какие из перечисленных налогов относятся к общегосударственным?
- а) налог на добавленную стоимость
 - б) налог на имущество
 - в) сбор за места для парковки транспортных средств
 - г) туристический сбор

66. Амортизация — это:

- а) списание инструментов, приборов и т. д.
- б) инвентаризация зданий и сооружений;
- в) систематическое распределение стоимости основных средств, других необоротных и нематериальных активов, которые амортизируются в течение срока их полезного использования (эксплуатации);
- г) капитальные затраты на улучшение земель, не связанные со строительством.

67. Какой размер единого социального взноса для страхователей, установлен на текущий год:

- а) 36%
- б) 31%
- в) 37%
- г) 22%.

**Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
«контрольный тест»**

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
зачтено	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100 % вопросов теста).
зачтено	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89 % вопросов теста).
зачтено	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74 % вопросов теста).
незачтено	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50 % вопросов теста).

**2. Примеры типовых контрольных вопросов
(к практическим занятиям и контрольным работам)
(базовый уровень)**

1. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
2. Какова экономическая сущность налогов? Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
3. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
4. Дайте определение налога и сбора.
5. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
6. Какие функции выполняют налоги?
7. Охарактеризуйте основные элементы налогообложения.
8. Какие существуют способы уплаты налогов?
9. Назовите принципы налогообложения. Дайте им характеристику.
10. Назовите методы налогообложения. Какой из них является наиболее справедливым?
11. Принципы построения и элементы налоговой системы Российской Федерации.
12. Дайте определение налоговой системы Российской Федерации.

13. В чем заключается содержание принципа налогового федерализма?
14. Охарактеризуйте структуру налогов и сборов Российской Федерации.
15. Назовите основные признаки классификации налогов.
16. Что составляет систему налогового законодательства Российской Федерации?
17. Что представляет собой налоговая политика государства (предприятия)?
18. Каковы основные направления современной налоговой политики Российской Федерации?
19. Кто является участником налоговых правоотношений?
20. В чем заключаются права и обязанности налогоплательщиков?
21. В чем состоят права и обязанности налоговых органов?
22. Акцизы и их роль в современной налоговой системе, определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров.
23. Налог на добавленную стоимость, его роль в современной налоговой системе РФ.
24. Налог на прибыль организаций, доходы для целей налогообложения прибыли, их классификация.
25. Порядок исчисления налога на прибыль организаций, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.
26. Налог на доходы физических лиц, налоговый статус плательщика НДФЛ.
27. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.
28. Налог на имущество организаций, условия отнесения имущества к объектам налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения.

**Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
«контрольные вопросы (к практическим занятиям и контрольным работам)»**

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
зачтено	Вопросы раскрыты на высоком уровне (обучающийся дал обстоятельный и чёткий ответ не менее чем на 90 % всех поставленных вопросов по рассматриваемой теме).
зачтено	Вопросы раскрыты на среднем уровне (обучающийся дал обстоятельный и чёткий ответ не менее чем на 75 % всех поставленных вопросов по рассматриваемой теме).
зачтено	Вопросы раскрыты на низком уровне (обучающийся дал обстоятельный и чёткий ответ не менее чем на 50 % всех поставленных вопросов по рассматриваемой теме).
незачтено	Вопросы раскрыты на неудовлетворительном уровне или не представлены на момент их оценивания (обучающийся дал обстоятельный и чёткий ответ менее чем на 50 % всех поставленных вопросов по рассматриваемой теме, не выполнил задание и т.п.).

3.

Примеры типовых практических заданий

(высокий уровень)

Задание. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Учетная политика для целей налогообложения – «по оплате».

Организация занимается ремонтом горношахтного оборудования.

Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- реализовано продукции на сумму 75600 тыс. руб. (в том числе НДС);
- на расчетный счет заводу за налоговый период за реализованную продукцию поступило 7260 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 530 тыс. руб. (в том числе НДС);
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 5170 тыс. руб. (в том числе НДС), из них оплачено и отпущено в производство – 80%;
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 456 тыс. руб. (в том числе НДС), оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 36 тыс. руб. (в том числе НДС);
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 950 тыс. руб.

Задание. Ликероводочный завод в налоговом периоде:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35 % на сумму 3 600 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,5 л;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 414 000 руб. в количестве 3 600 шт. бутылок объемом 0,5 л;
- закупил 45 000 акцизных марок на сумму 51 300 руб.;
- оприходовал и оплатил 96%-й этиловый спирт в количестве 1000 л.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, и стоимость дополнительно требуемых акцизных марок.

Задание. Кондратову А.В. в 2022 году за работу на основании трудового договора организация выплатила:

в январе – 15 000 руб.,

в феврале – 16 000 руб.,

в марте – 15 500 руб.,

в апреле – 15 200 руб.,

а с мая по декабрь – ежемесячно по 17 000 руб.

Он имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Кондратов А.В. приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 1 580 000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

Задание. Васильев В.С., работающий в организации на основе трудового договора, получает ежемесячно заработную плату в размере 15 000 руб.

В этой же организации он работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2 500 руб. При ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС работник получил лучевую болезнь.

Он является единственным родителем ребенка в возрасте 12 лет.

Кроме того, 1 марта он получил беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Банка России – 10 %.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Задание. Предприятие за 2022 г. реализовало товаров на 4 800 000 руб. (без НДС).

Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе:

- расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 81000 руб.,
- сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 28000 руб.

Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня 2022 г. по цене 90 000 руб., первоначальная стоимость – 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 40 000 руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;
- трактор – 25 ноября 2022 г. по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость – 120000 руб., сумма амортизационных отчислений – 75 000 руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 30 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству типовых практических заданий

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
зачтено	Задание представлено на высоком уровне (обучающийся в полном объеме (не менее 90 %) выполнил все поставленные задачи, привёл аргументы в пользу своих суждений и т.п.). Задание оформлено в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ.
зачтено	Задание представлено на среднем уровне (обучающийся в целом (не менее 75 %) выполнил все поставленные задачи, привёл аргументы в пользу своих суждений и т.п.). В оформлении задания допущены некоторые неточности относительно требований, предъявляемых к данному виду работ.

зачтено	Задание представлено на низком уровне (обучающийся выполнил не менее половины поставленных задач или допустил существенные неточности в изложении материала, или изложил материал с существенными ошибками и т.п.). В оформлении допущены ошибки относительно требований, предъявляемых к данному виду работ.
незачтено	Задание представлено на неудовлетворительном уровне или не представлено (обучающийся не готов, не выполнил задание и т.п.).

4. **Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачёт)** (высокий уровень)

1. Сущность и функции налоговой системы.
2. Современные принципы построения налоговой системы в РФ.
3. Налоговая политика государства, ее основные задачи.
4. Основные направления реализации налоговой политики государства.
5. Налоги и сборы, их основные виды.
6. Система налогов и сборов Российской Федерации.
7. Функции налогов и их реализация в налоговой системе Российской Федерации.
8. Основные элементы налога.
9. Права и обязанности налоговых органов.
10. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов.
11. Налоговые агенты, их права и обязанности.
12. Налоговые правонарушения: сущность, общие условия привлечения к ответственности.
13. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения.
14. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
15. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
16. Уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
17. Оформление и реализация материалов налоговых проверок.
18. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
19. Инфраструктура регулирования и саморегулирования услуг налогового консультирования.
20. Права и обязанности налогового консультанта. Профессиональная этика налогового консультанта
21. Налоговая нагрузка и ее влияние на экономическое развитие и объемы налоговых поступлений в бюджетную систему. Кривая А. Лаффера.
22. Понятие налоговой системы и ее основные принципы.
23. Основные направления реализации налоговой политики государства.
24. Показатель налоговой нагрузки, как измеритель качества налоговой системы страны.
25. Какую роль играют налоги и сборы в современной экономике?

26. Экономическая сущность налогов, их основные виды.
27. Основные функции налогов.
28. Классификация налогов, сборов и обязательных платежей.
29. Элементы налогообложения и их характеристика.
30. Виды проверок (камеральные, выездные налоговые проверки).
31. Налоговые правонарушения: сущность, общие условия привлечения к ответственности.
32. Организация работы налоговых органов по учету налогоплательщиков. Способы обеспечения исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов в бюджет РФ.
33. Механизм реализации прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых агентов в сфере налогового законодательства.
34. Управление налоговой задолженностью и взыскание недоимок. Критерии качества работы налоговых органов, проблемы их применения.
35. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Порядок заключения соглашений о ценообразовании.
36. Методы, используемые при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
37. Система налогового законодательства Российской Федерации.
38. Характеристика элементов правового механизма налогов и сборов.
39. Порядок определения и расчета косвенных налогов.
40. Налог на прибыль и методика его определения.
41. Субъекты малого предпринимательства как плательщики единого налога.
42. Виды косвенных налогов и методика их определения в РФ.
43. Налог на прибыль и особенности его определения в РФ.
44. Налоговые сборы и порядок их уплаты в РФ.
45. Порядок предоставления налоговой отчетности в РФ.
46. Методика определения местных налогов и сборов в РФ.
47. Объекты налогообложения НДФЛ в РФ.
48. Порядок исчисления суммы транспортного налога.
49. Ставки и коэффициенты земельного налога в РФ.
50. Специальные налоговые режимы и их особый порядок определения в РФ.
51. Упрощенная система налогообложения.
52. Единый сельскохозяйственный налог, база налогообложения и налоговые ставки.
53. Порядок применения патентной системы налогообложения.
54. Плата за патент на добычу угля (угольной продукции) артелями.
55. Сбор за осуществление валютно-обменных операций.

**Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
«Оценочные средства для промежуточной аттестации
(зачёт)»**

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
зачтено	Ответ представлен на высоком уровне (обучающийся в полном объёме осветил рассматриваемую проблематику, привёл аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.).
зачтено	Ответ представлен на среднем уровне (обучающийся в целом осветил рассматриваемую проблематику, привёл аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
зачтено	Ответ представлен на низком уровне (обучающийся допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.).
незачтено	Ответ представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (обучающийся не готов).

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)