

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И
ГОСУДАРСТВЕННОЙ
СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
ВОЛГОГРАДСКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ - ФИЛИАЛ РАНХиГС**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

**ПО ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ
профессиональной переподготовки**

«Финансы и кредит»

Волгоград, 2025

Автор(ы)-составитель(и):

Старший преподаватель
кафедры экономики и финансов


(подпись)

В.В. Суркова

СОДЕРЖАНИЕ

	стр
1. Цель и задачи дисциплины.....	4
2. Планируемые результаты обучения дисциплины.....	4
3. Объем дисциплины	5
4. Структура и содержание дисциплины	7
4.1. Структура дисциплины	7
4.2. Содержание дисциплины	8
5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы слушателей по дисциплине	9
6. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине	13
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплин.....	23
7.1. Нормативные правовые документы	27
7.2. Основная литература.....	27
7.3. Дополнительная литература.....	27
7.4. Интернет-ресурсы	29
7.5. Справочные системы	29
7.6. Иные источники	29
8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины	29

1. Цель и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы и налоговой политики государства, актуальных проблем исчисления налогов, а также формирование практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи освоения дисциплины:

- освоить теоретические основы налогообложения, изучить роль налогов в формировании доходов государственного бюджета и регулировании экономических отношений;
- сформировать комплекс знаний о современной налоговой системе и основных ее элементах;
- сформировать знания о налогах и сборах, уплачиваемых организациями и физическими лицами;
- выявить основные и дополнительные элементы налогов и сборов;
- закрепление навыков использования нормативных актов в процессе исчисления и уплаты налогов и сборов организациями и физическими лицами;
- выработать практические навыки исчисления налогов и сборов, раскрытия информации в налоговой отчетности;
- развить логическое мышление и навыки принятия управленческих решений на основе анализа спорных ситуаций и проблем, возникающих при исчислении и уплате налогов.

2. Планируемые результаты обучения дисциплины

Компетенции, а также знания, умения и практический опыт, приобретаемый в результате освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» представлены в таблице 1.

Таблица 1

Планируемые результаты обучения дисциплины

Виды деятельности (группы компетенций, обобщенные трудовые функции)	Общепрофессиональные компетенции (ОПК), профессионально-специализированные компетенции (трудовые функции) (ПСК)	Знания	Умения	Практический опыт
Аналитический, организационно-управленческий, расчетно-экономический	ОПК-4. Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности ¹	Знает основы принятия экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения	Умеет экономически и финансово обосновывать организационно-управленческие решения	Имеет практические навыки экономического и финансового обоснования организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности
	ПСК-2. Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование (В/03.6) ²	Знает основы налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования	Умеет осуществлять налоговый учет и налоговые расчеты	Имеет практические навыки ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования
УК – универсальные компетенции				
УК-2. Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать		Знает основы выбора оптимального решения с	Умеет выбирать оптимальные	Имеет практические навыки определения задач в рамках

¹ Приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 N 954 (ред. от 27.02.2023) "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2020 N 59425).

² Приказ Минтруда России от 21.02.2019 N 103н "Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2019 N 54154).

оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений ¹	учетом действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	поставленной цели и выбора оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
--	--	---	--

3. Объем дисциплины

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области налогообложения. Общая трудоемкость дисциплины составляет 50 часов, в том числе 22 часа – контактная работа; 26 часов – самостоятельная работа; 2 часа – промежуточная аттестация. В соответствии с учебным планом формой промежуточной аттестации является зачет.

Таблица 2

Объем дисциплины

Вид учебной работы	Количество часов (час.) и (или) зачетных единиц (з.е.)	С применением электронного обучения и (или) дистанционных образовательных технологий (час.) и (или) зачетных единиц (з.е.)
Контактная работа слушателя с преподавателем, в том числе:	16	6
лекционного типа (Л) / Интерактивные занятия (ИЗ)	4	6
лабораторные занятия (практикум) (ЛЗ) / Интерактивные занятия (ИЗ)		
Практические (семинарские) занятия (ПЗ) / Интерактивные занятия (ИЗ)	12	
Самостоятельная работа слушателя (СР)	26	26
Промежуточная аттестация	2 зачет	2 зачет
форма		
Общая трудоемкость по учебному плану (час./з.е)	50	34

¹ Приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 N 954 (ред. от 27.02.2023) "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2020 N 59425)

4. Структура и содержание дисциплины
4.1. Структура дисциплины

Таблица 3

№п/п	Наименование (разделов/тем) дисциплины (модуля)	Общая трудоемкость, час.	Контактная работа, час.					Самостоятельная работа, час	Контактная работа (с применением дистанционных образовательных технологий, электронного обучения), час.					Самостоятельная работа, час	Текущий контроль успеваемости ¹	Промежуточная аттестация (форма/час)	Код компетенции
			Всего	В форме практической подготовки	В том числе				Всего	В форме практической подготовки	В том числе						
					Лекции / в интерактивной форме	Практические (семинарские) занятия / в интерактивной форме	Контактная самостоятельная работа, час				Лекции / в интерактивной форме	Практические (семинарские) занятия / в интерактивной форме	Контактная самостоятельная работа, час				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Теоретические основы налогообложения	10	4	-	2	2	-	-	-	-	-	-	-	6	О, Т	-	ОПК-4 ПСК-2 УК-2
2	Система налогов и сборов Российской Федерации. Косвенное налогообложение	12	6	-	2	4	-	-	-	-	-	-	-	6	О, СЗ, Т	-	ОПК-4 ПСК-2 УК-2
3	Налогообложение физических лиц	14	4	-	-	4	-	-	3	-	3	-	-	7	О, СЗ, Т	-	ОПК-4 ПСК-2 УК-2
4	Налог на прибыль организаций	12	2	-	-	2	-	-	3	-	3	-	-	7	О, СЗ, Т	-	ОПК-4 ПСК-2 УК-2
	Подготовка и сдача зачета	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	З/Т	ОПК-4

¹ Виды текущего контроля успеваемости слушателя (ТКУ): Т – тестирование, О – опрос, СЗ – ситуационная задача

																(Д)/2	ПСК-2 УК-2
	Итого:	50	16	-	4	12	-	-	6	-	6	-	-	26	-	2	-

4.2. Содержание дисциплины

Содержание дисциплины по темам представлено в таблице 4.

Таблица 4

Содержание дисциплины

Номер темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
Тема 1. Теоретические основы налогообложения.	Экономическое содержание и функции налогов. основополагающие принципы налогообложения. Классификация налогов. Сущность налоговой политики. Сущность налоговых реформ. Гармонизация налоговых отношений. Налоговая нагрузка (налоговое бремя). Планирование налогов (налоговое планирование). Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов.
Тема 2. Система налогов и сборов Российской Федерации. Косвенное налогообложение	Классификация налогов и сборов в российской налоговой системе. Этапы развития системы налогов и сборов в РФ. Налоговая нагрузка российской экономики. Налоговые льготы в системе налогов и сборов РФ. Косвенное налогообложение. Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики НДС, освобождения от уплаты НДС. Ставки НДС. Порядок исчисления. Акцизы, подакцизные товары, порядок исчисления.
Тема 3. Налогообложение физических лиц	Налог на доходы физических лиц. Категории налогоплательщиков. Доходы, необлагаемые. Ставки НДФЛ. Предоставление налоговых вычетов. Стандартные вычеты на детей и категорию налогоплательщика. Социальные вычеты. Имущественные вычеты. Инвестиционные вычеты. Порядок расчета НДФЛ. Страховые взносы, пособие по временной нетрудоспособности.
Тема 4. Налог на прибыль организаций	Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики налога на прибыль. Классификация доходов и расходов. Виды расходов: материальные, на оплату труда, на социальные отчисления, амортизация, прочие. Нормируемые расходы. Доходы, необлагаемые налогом. Определение прибыли организации.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы слушателей по дисциплине

Самостоятельная работа слушателей предусмотрена по следующим темам:

Тема 1. Теоретические основы налогообложения

Тема 2. Система налогов и сборов Российской Федерации. Косвенное налогообложение

Тема 3. Налогообложение физических лиц

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение слушателями теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие

самостоятельного мышления и творческой активности у слушателя. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются слушателями. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии слушатель проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют слушателю оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь слушатель должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий слушателя («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение слушателями дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине, словарь основных терминов дисциплины.

Рекомендации по самостоятельной работе слушателей

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа слушателя. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание эссе, исследовательская работа, выполнение тестовой работы.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов, предлагаемых в

п.7 «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины». Задания предоставляются на проверку в печатном виде и/или электронном виде.

6. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

Материалы текущего контроля успеваемости

Тема 1. Теоретические основы налогообложения

Вопросы для устного опроса:

1. Экономическая сущность налогов. Различия между понятиями «налог», «сбор», «пошлина».
2. Как подразделяется налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах.
3. Какова структура и сфера действия Налогового Кодекса РФ.
4. Что относится к подзаконным нормативным актам по вопросам налогообложения?
5. Правовое определение налогов и сборов.
6. В чем состоит различие между налогоплательщиком и налоговым агентом.
7. В каких случаях лица признаются взаимозависимыми
8. Какие права предоставлены налогоплательщику и налоговому агенту НК РФ
9. Каковы основные обязанности налогоплательщика и налогового агента?
10. Что такое инвестиционный налоговый кредит и в каких случаях он может предоставляться налогоплательщику?
11. В каких случаях может предоставляться отсрочка и рассрочка по уплате налога?
12. Как классифицируются для целей налогообложения доходы физические лица?
13. Перечислите категории физических лиц, которые занимаются предпринимательской деятельностью.
14. Какие категории налогоплательщиков организаций выделяет Налоговый кодекс?
15. Назовите обязательные элементы каждого налога
16. Каков порядок формирования отчетности по налогам и сборам?

Тема 2. Система налогов и сборов Российской Федерации. Косвенное налогообложение

Вопросы для устного опроса:

1. Раскройте понятие и структурные элементы налоговой системы государства?
2. Каково назначение классификации налогов?
3. Перечислите классификационные критерии налогов и сборов?
4. Сущность, значение, виды и общая характеристика прямых налогов.
5. Сущность, значение, виды и общая характеристика косвенных налогов.
6. Назовите общие организационные принципы построения налоговой системы РФ.
7. Дайте характеристику современной налоговой системы.
8. Какие налоги относятся к федеральным, региональным и местным?
9. Что такое специальный налоговый режим?
10. Какой состав и структуру имеет налоговая система РФ?
11. Какова роль и значение акцизов в формировании доходной базы бюджета РФ.
12. Что относится к подакцизным товарам.
13. Кто является плательщиком акцизов в Российской Федерации.
14. Каковы особенности определения объекта налогообложения акцизами.
15. Охарактеризуйте экономическое содержание, назначение и роль НДС и его особенности в российской налоговой практике.

16. Основные методические приемы исчисления НДС по приобретению и реализации товарно-материальных ценностей.

17. Действующие ставки и сроки уплаты НДС.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

Вопросы для устного опроса:

1. Кто является налогоплательщиком налога на доходы физических лиц?
2. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц?
3. Особенности определения облагаемого дохода по НДФЛ?
4. Доходы, не подлежащие включению в совокупный годовой доход налогоплательщика?
5. Стандартные налоговые вычеты.
6. Социальные и имущественные налоговые вычеты.
7. Что представляют собой профессиональные налоговые вычеты и в каком размере они предоставляются?
8. Порядок применения налоговых ставок.
9. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности и других доходов.
10. Декларирование физическими лицами совокупного годового дохода и порядок исчисления налога по совокупному годовому доходу.
11. Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ для налоговых агентов?
12. Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ для налогоплательщиков, получающих определенные виды доходов?
13. Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ для индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой?
14. Кто должен подавать налоговую декларацию по НДФЛ в налоговые органы?

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Вопросы для устного опроса:

1. Какое место занимает налог на прибыль организаций в доходах бюджета? Ставки исчисления налога на прибыль. Льготы, предусмотренные налоговым законодательством по налогу на прибыль.
2. Тенденции развития налогообложения прибыли (дохода). Экономическая сущность налога на прибыль организаций.
3. Что означает понятие «доходы, облагаемые в особом налоговом режиме».
4. Особенности налогообложения прибыли банков, страховых компаний.

Типовые ситуационные задачи

Ситуационная задача 1. Организация А и организация Б, располагающиеся в г. Волгоград приобрели по договору купли-продажи в собственность здание под офисы 20 января 20__ года. Кадастровая стоимость земельного участка под зданием составляет 3 000 000 руб. Организация А владеет 60%-ной долей в праве собственности на здание, организация Б - 40%-ной долей.

Необходимо определить

- 1) налоговую базу по земельному налогу
- 2) авансовые платежи по земельному налогу
- 3) земельный налог

Ответить на вопросы:

1. Каким образом в описанной ситуации должен быть сформирован алгоритм нахождения налоговой базы и налога за налоговый период
2. Каким образом в описанной ситуации должен быть изменен стандартный алгоритм нахождения налоговой базы при описанных в задаче условиях
2. Ситуационное задание по выработке навыков применения алгоритма расчета налоговой

базы и НДФЛ

Ситуационная задача 2. Заработная плата сотрудника организации 40 тысяч рублей в месяц. Рассчитать НДФЛ по итогам налогового периода.

Необходимо определить

- 1) налоговую базу по НДФЛ
- 2) состав налоговых вычетов
- 3) необлагаемые выплаты в соответствии с НК РФ
- 4) НДФЛ
- 5) порядок исчисления и уплаты НДФЛ
- 6) сроки уплаты НДФЛ.

Как изменится решение если:

1) У налогоплательщика один несовершеннолетний ребенок, обучение в институте на дневной форме в налоговом периоде самого налогоплательщика – 71 тысяча рублей. Выигрыш в «Поле чудес» 1,2 млн.

2) У налогоплательщика двое несовершеннолетних детей, обучение каждого ребенка обошлось налогоплательщику по 52,5 тыс. руб. (дневная форма), лечение самого налогоплательщика 122 тыс. рублей.

Вопросы:

Каким образом в описанной ситуации должен быть сформирован алгоритм нахождения налоговой базы и налог за налоговый период.

Типовые тестовые вопросы для текущего контроля, самоконтроля самостоятельной работы и промежуточной аттестации

1. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

- а) образовательное учреждение оказывает услуги в сфере образования;
- б) образовательное учреждение проводит платный семинар для сторонних лиц по организации образовательного процесса;
- в) школа реализует поделки, выполненные школьниками;
- г) школа сдает в аренду актовый зал для проведения праздничных мероприятий.

2. Местом реализации работ (услуг) является территория РФ в следующих случаях:

- а) французская фирма без присутствия в РФ оказывает российской организации консультационные услуги;
- б) итальянская фирма осуществляет услуги по дизайну и отделке помещений в Москве;
- в) российские реставраторы ведут реставрационные работы в Лувре;
- г) американская фирма проводит на Мальте языковые курсы для персонала российской фирмы.

3. Условием предоставления налоговых вычетов по НДС является:

- а) выделение суммы НДС в счете-фактуре;
- б) списание приобретенных материальных ценностей в производство;
- в) оплата сумм «входного» НДС;
- г) принятие к учету приобретенных материальных ценностей.

4. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- б) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц;

- в) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
- г) добровольные пожертвования юридических и физических лиц.

5. Налоговая ставка - это:

- а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- б) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы;
- в) процентная доля от налоговой базы;
- г) твердая сумма отчислений на покрытие налогового обязательства.

6. При применении УСН учитывают при определении доходов

- а) доходы от реализации товаров
- б) доходы от реализации товаров и имущества
- в) доходы от реализации товаров, имущества, нематериальных активов
- г) доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущества и внереализационные доходы

7. По какой ставке нужно исчислять НДС с полученного аванса

- а) по ставке 10 или 20 процентов
- б) расчетным ставкам
- в) налог не начисляется
- г) ставке 0 процентов

8. Налоговый контроль проводится

- а) должностными лицами полиции
- б) должностными лицами федерального казначейства
- в) должностными лицами налоговых органов
- г) работниками налогоплательщика

9. Обязательным с позиции Налогового Кодекса РФ является такой элемент налога как:

- а) предмет налога;
- б) налоговая инспекция;
- в) объект налогообложения;
- г) единица обложения.

10. Суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при приобретении товаров (работ, услуг), которые используются в дальнейшем при оказании услуг, местом реализации которых не признается РФ, могут быть:

- а) приняты как налоговые вычеты;
- б) отнесены на расходы организации;
- в) отнесены на чистую прибыль организации;
- г) включены в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

11. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

- а) прибыль;
- б) выручка;
- в) доходы;
- г) валовая прибыль.

10. Федеральными налогами по Налоговому Кодексу РФ являются...

- а) земельный налог;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) транспортный налог;
- г) налоги специальных налоговых режимов

11. При прогрессивном методе налогообложения:

- а) для каждого плательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого плательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки возрастают;
- г) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки снижаются;

12. Все неустраняемые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства;
- б) налоговых органов;
- в) налогоплательщика;
- г) по усмотрению суда.

13. Из перечисленных ниже назовите плательщиков акцизов:

- а) автосалон реализует отечественные автомобили;
- б) ресторан реализует коньяк;
- в) Иванов В.И., зарегистрированный как предприниматель без образования юридического лица, реализует сигареты;
- г) завод по производству пива производит и реализует пиво.

14. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются:

- а) организации, имеющие имущество
- б) индивидуальные предприниматели
- в) физические лица
- г) физические лица, обладающие правом собственности на имущество, которое в соответствии с Налоговым Кодексом признается объектом налогообложения.

15. Индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения

- а) организуют налоговый учет самостоятельно
- б) не обязаны вести налоговый учет
- в) ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством Финансов РФ
- г) ведут учет доходов от реализации в по форме, согласованной с ФНС России

16. Налоговый агент - это лицо, на которое в соответствии с, ...

- а) законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению налогов в бюджетную систему;
- б) договором возложены обязанности по исчислению, удержанию и внесению в бюджет налогов;
- в) законодательством возложены обязанности по исчислению и внесению в бюджет налогов;

г) действиями исполнительных органов власти возложены функции по контролю за налогоплательщиками.

17. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются по отношению к налоговым ставкам:

- а) в двукратном размере;
- б) в пятикратном размере;
- в) в трехкратном размере.
- г) в четырехкратном размере

18. Определяющим фактором для применения ПС является

- а) организационно-правовая форма
- б) вид деятельности
- в) форма собственности
- г) численность работников

19. 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.

20. Требование об уплате налогов должно быть исполнено

- а) в течение пяти дней с даты получения требования
- б) в течение десяти дней с даты получения требования
- в) в течение месяца с даты получения требования
- г) в течение 8 дней с даты получения требования, если в требовании не указана более продолжительный период времени для уплаты налога

21. При обнаружении в поданной налоговой декларацией факта не отражения сведений, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан

- а) представить повторную декларацию;
- б) представить уточненную налоговую декларацию
- в) скорректировать поданную ранее декларацию
- г) отразить не отраженные ранее сведения в налоговой декларации последующих налоговых периодов.

22. Налоговый орган при проведении камеральной проверки налоговой декларации, в которой заявлена сумма убытка

- а) не имеет права требовать представить пояснения по размеру полученного убытка
- б) имеет право требовать представить пояснения по размеру полученного убытка в течении 7 дней
- в) имеет право потребовать объяснить размер убытка в течении срока проведения камеральной проверки
- г) имеет право требовать представить пояснения по размеру полученного убытка в течении 5 дней

23. Повторная выездная налоговая проверка может проводиться:

- а) в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.
- б) по запросу органов внутренних дел
- в) в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации за период проведения налогового мониторинга, в которой уменьшена сумма налога по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией

24. Акт налоговой проверки составляется

- а) в последний день проведения выездной налоговой проверки;
- б) в течении 10 дней после окончания выездной налоговой проверки;
- в) в течении двух месяцев после окончания выездной налоговой проверки
- г) в течении двух месяцев со дня составления справки о проведении выездной налоговой проверки

25. Сбор – это:

- а) плата, взимаемая с организаций и граждан, за совершение государственными органами определенных действий;
- б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- в) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц уплата, которого является одним из условий совершения государственными органами юридически значимых действий;
- г) обязательный платеж с юридических и физических лиц, взимаемый на социальные программы государства.

26. Прямым налогом выступает:

- а) акциз на отдельные виды товаров;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) фискальная монополия.

27. Косвенным налогом является налог

- а) на прибыль организаций;
- б) налог на землю;
- в) налоги с имущества организаций;
- г) налог на добавленную стоимость

28. Объект налогообложения - это:

- а) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) и т.д. с наличием которых у налогоплательщика законодательство связывает возможность...
- б) стоимостная база, к которой применяется ставка налога;
- в) Материальная выгода налогоплательщика, связанная с осуществлением хозяйственной деятельности;
- г) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и/или физических лиц.

29. Не является обязательным элементом налога:

- а) предмет налога;
- б) объект налогообложения;

- в) налоговая база;
- г) налоговый период.

30. Какая основная ставка применяется при исчислении НДС?

- а) 20%.
- б) 18%.
- в) 30%.
- г) 0%.

31. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- а) к местному
- б) к федеральному
- в) к региональному
- г) к общему

32. Какая функция обеспечивает государство финансовыми ресурсами?

- а) регулирующая
- б) фискальная
- в) регулирующая
- г) Стимулирующая

33. Налог с владельцев транспортных средств – это налог:

- а) Косвенный
- б) Прямой
- в) Местный
- г) Универсальный

34. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

- а) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сбора
- б) налог и сбор – идентичные понятия
- в) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели
- г) абсолютно разные понятия

35. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- а) прямыми
- б) косвенными
- в) ценовыми
- г) товарными

36. Регулирующая функция налогов заключается в:

- а) стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности (регулятор экономической системы).
- б) заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (**источник доходов государства**);
- в) верны оба ответа
- г) оба ответа не верны

37. Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными актами органов местного самоуправления;
- г) инструкцией налогового органа;
- д) методическими указаниями Минфина РФ.

38. Заявление на освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС (в соответствии со статьей 145 НК РФ) подается:

- а) не позднее 20 числа последнего месяца года, предшествующего тому, с которого предполагается освобождение от обязанностей налогоплательщика;
- б) не позднее 20 числа месяца, предшествующего месяцу, начиная с которого предполагается освобождение от обязанностей налогоплательщика;
- в) не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого предполагается освобождение от обязанностей налогоплательщика;
- г) до первого числа месяца, начиная с которого предполагается освобождение от обязанностей налогоплательщика;
- д) до первого числа года, начиная с которого предполагается освобождение от обязанностей налогоплательщика.

39. Освобождение организаций от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС (в порядке статьи 145 НК РФ) производится на период, равный:

- а) одному календарному году;
- б) двенадцати последовательным календарным месяцам;
- в) одному налоговому периоду;
- г) одному кварталу;
- д) бессрочно.

40. Счета - фактуры не составляются налогоплательщиками по операциям:

- а) реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг);
- б) банками, страховыми организациями и негосударственными пенсионными фондами по операциям, не подлежащим налогообложению;
- в) в обоих указанных случаях;
- г) продажи прочего имущества;
- д) передачи имущества для собственных нужд.

Шкала оценивания

Опрос

Уровень знаний, умений и навыков слушателя при ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации правовой и финансовой информации в области налогообложения.

При оценивании результатов опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками анализа и систематизации информации в области налогообложения
------------	---

89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области налогообложения
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области анализа налогообложения
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа и информации в области анализа налогообложения

Тестирование

Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал слушатель на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных слушателем по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\% ,$$

где Б – количество баллов, полученных слушателем по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных слушателем на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

Решение ситуационных задач и выполнение практических заданий

Уровень знаний, умений и навыков, вовлеченности определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания является демонстрация основных теоретических положений и практических умений в рамках осваиваемых компетенций.

100% - 90%	Демонстрация знаний основных теоретических положений в полном объеме. Умение применять знания на практике в полной мере. Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.
89% - 75%	Демонстрация большей части знаний основных теоретических положений. Умение применять знания на практике, допуская при этом незначительные неточности. Владение основными навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.
74% - 60%	Демонстрация достаточных знаний основных теоретических положений. Умение применять знания на практике, допуская при этом ошибки. Владение отдельными навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.
менее 60%	Демонстрация отсутствия знаний основных теоретических положений. Не умеет применять знания на практике. Не владеет навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.

Промежуточная аттестация проводится в форме итогового тестирования.

Характеристика оценочных материалов – тестовые задания на знание основного содержания программы.

Форма итоговой аттестации – тестирование.

Время, отводимое на проведение тестирования – 2 академических часа.

Итоговое тестирование состоит из вопросов по оценке знаний содержания программы.

Содержание тестовых заданий отражает базовые знания, ценностные установки и предметные умения в сфере налогообложения.

Тестовые задания включают в себя вопросы типа один из многих (тестовое задание, предполагающее выбрать 1 правильный вариант ответа из предложенного списка ответов).

Для получения зачета по итоговому тестированию слушатели должны набрать не менее 60 баллов.

Критерии оценки результатов итогового тестирования

Оценка	Требования к знаниям
«зачтено»	(60% и более правильных ответов) Твердые теоретические знания в области инвестиций, способность применять теоретические знания для выбора правильного алгоритма решения поставленной задачи
«не зачтено»	(менее 60% правильных ответов) Значительные пробелы в теоретической части программного материала, отсутствие необходимых компетенций, отсутствие умения применять теоретические знания для выбора правильного алгоритма решения поставленной задачи

Организация и сопровождение комплекса мероприятий по проведению компьютерного тестирования осуществляется ответственным сотрудником ВИУ РАНХиГС. Перед проведением тестирования слушатели знакомятся с инструкцией по работе с системой тестирования, а также получают разъяснения по критериям оценки результатов тестирования.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Нормативные правовые документы

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ.
5. Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации».
6. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».
8. Письмо ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837 «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками».

7.2 Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновы. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560438>
2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебник для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560522>.

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/559834>.
4. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под редакцией Д. Г. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 335 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18870-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560519>.

7.3 Дополнительная литература.

1. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 146 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21059-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/559250>.
2. Налогообложение физических лиц : учебник для вузов / под редакцией Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 322 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15471-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/561166>.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 465 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19354-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560264>.
4. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 439 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16857-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560914>.
5. Черник, Д. Г. Налоговая политика государства : учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина; под редакцией Д. Г. Черника. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 459 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18867-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560498>.

7.4 Интернет-ресурсы

1. <http://duma.gov.ru/> - Официальный сайт Государственной Думы РФ.
2. <https://minfin.gov.ru/> - Официальный сайт Министерства финансов РФ.
3. <https://www.nalog.gov.ru/> – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
4. <https://rosstat.gov.ru/> – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.
5. <http://www.buhgalteria.ru> – Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов.

7.5 Справочные системы

1. <http://base.garant.ru/> - Справочно-поисковая система «Гарант».
2. <http://www.consultant.ru/> - Справочно-поисковая система «Консультант Плюс».

8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекторным оборудованием для

презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;

- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью;

- компьютерные классы, оснащенные современными компьютерами с выходом в Интернет.

Дисциплина должна быть поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами.

Программные средства обеспечения учебного процесса должны включать:

- операционную систему Windows;
- программы презентационной графики;
- текстовые редакторы;
- графические редакторы.

Вуз обеспечивает каждого слушателя рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Материально-техническое обеспечение дисциплины для слушателей с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов включает в себя следующее:

- учебные аудитории оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения для слушателей с различными видами ограничений здоровья;

- учебная аудитория, в которой обучаются слушатели с нарушением слуха оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой (акустический усилитель и колонки), видеотехникой (мультимедийный проектор), мультимедийной системой. Для обучения лиц с нарушениями слуха используются мультимедийные средства и другие технические средств для приема-передачи учебной информации в доступных формах;

- для слабовидящих слушателей в лекционных и учебных аудиториях предусмотрен просмотр удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для удаленного просмотра;

- для слушателей с нарушениями опорно-двигательного аппарата в лекционных и учебных аудиториях предусмотрены специально оборудованные рабочие места;

- для контактной и самостоятельной работы используется мультимедийные комплексы, электронные учебники и учебные пособия, адаптированные к ограничениям здоровья слушателей.

Слушатели с ограниченными возможностями здоровья и инвалиды, в отличие от остальных, имеют свои специфические особенности восприятия, переработки материала, выполнения промежуточных и итоговых форм контроля знаний. Они обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами (программы, учебники, учебные пособия, материалы для самостоятельной работы и т. д.) в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения :

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,

Для лиц с нарушениями слуха, с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Активная ссылка на размещение материалов дисциплины в системе СДО:
<https://moodle.vlgr-ranepa.ru/login/index.php>