

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет  
Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА  
Ученым советом  
Волгоградского института управления –  
Филиала РАНХиГС  
Протокол № 13 от 27.04.2026 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.19 «Налоги и налогообложение»**

---

*(индекс и наименование дисциплины)*

**38.03.01 Экономика**

---

*(код, наименование направления подготовки (специальности))*

**Финансы и кредит**

---

*(наименование образовательной программы)*

**Очная**

---

*(форма (ы) обучения)*

Год набора- 2026

Волгоград, 2026

**Автор–составитель РПД:**

Канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и финансов М.В. Чуб

**Заведующий кафедрой:**

Чумакова Е.А. канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой экономики и финансов

---

(ФИО, ученая степень, ученое звание, должность, наименование кафедры)

Рабочая программа дисциплины Б1.В.19 «Налоги и налогообложение» одобрена на заседании кафедры экономики и финансов. Протокол №8 от 21 апреля 2026г.

Рабочая программа дисциплины составлена на основе типовой рабочей программы дисциплины Б1.В.19 «Налоги и налогообложение» для направления подготовки 38.03.01 Экономика, авторами-составителями которой являются:

- к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит» Аветисян А.С.
- Заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит» д.э.н., доцент Чипуренко Е.В.

## СОДЕРЖАНИЕ

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

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

**1.1. Осваиваемые компетенции**

Дисциплина Б1.В.19 «Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование у обучающихся следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)**	Код компетенции **	Наименование Компетенции **	Код индикатора достижения компетенций **	Наименование индикатора достижения компетенций **	Образовательный результат **
08.018 Специалист по управлению рисками, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 18.04.2025 № 264н	ПКс ОС II – 7	Способен осуществлять анализ, контроль и аудит в сфере государственных финансов	ИД-1.ПКс ОС II – 7	Демонстрирует способность оценивать финансово-экономические решения органов государственного управления	ИД-1.ПКс ОС II – 7 31 – Знает методы оценки финансово-экономических решений органов государственного управления ИД-1.ПКс ОС II – 7 У1 – Умеет проводить анализ финансово-экономических решений органов государственного управления ИД-1.ПКс ОС II – 7 В1 – Владеет навыками разработки рекомендаций на основе результатов анализа финансово-экономических решений органов государственного управления

					ого управления
08.018 Специалист по управлению рисками, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 18.04.2025 № 264н	ПКс ОС II – 7	Способен осуществлять анализ, контроль и аудит в сфере государственных финансов	ИД-2.ПКс ОС II – 7	Осуществляет анализ, контроль и аудит в сфере государственных финансов	ИД-2.ПКс ОС II – 7 31 – Знает методы анализа, контроля и аудита в сфере государственных финансов ИД-2.ПКс ОС II – 7 У1 – Умеет применять методы анализа, контроля и аудита в сфере государственных финансов ИД-2.ПКс ОС II – 7 В1 – Владеет навыками подготовки выводов на основе проведенных анализа, контроля и аудита в сфере государственных финансов

## **2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина Б1.В.19 «Налоги и налогообложение» составляет 3 зачетные единицы, т.е. 108 академических часов (81 астрономический час).

На контактную работу с преподавателем выделено 32 академических часа (24 астрономических часа), из них 16 академических часов (12 астрономических часов) лекций и 16 академических часов (12 астрономических часов) практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 72 академических часа (54 астрономических часа).

Дисциплина Б1.В.19 «Налоги и налогообложение» изучается на 4 курсе, в 7 семестре для студентов очной формы обучения; на 4 курсе.

Изучение дисциплины заканчивается зачетом.

### 3. Содержание и структура дисциплины

#### 3.1. Структура дисциплины

##### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий								Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения				Период промежуточной аттестации (сессия)							
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк	Контроль	СРкр	СРэк	
Л/ЭО	ВЛ	ЛР	ПЗ/ЭО											
Тема 1	Основы налогообложения в РФ	26	4		4								18	Т
Тема 2	НДФЛ и страховые взносы	26	4		4								18	З
Тема 3	Налог на добавленную стоимость	26	4		4								18	З
Тема 4	Налог на прибыль организаций	26	4		4								18	З
Промежуточная аттестация										4				Зачет
<b>Итого</b>		<b>108</b>	<b>16</b>		<b>16</b>								<b>72</b>	

*Используемые сокращения:*

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

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения

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

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

*Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), реферат (Р), ситуационная задача (СЗ), решение задач (З)*

## **3.2. Содержание дисциплины**

### **Тема 1. Основы налогообложения в РФ. ИД-1.ПКс ОС II – 7**

В рамках темы рассматривается Налоговый кодекс РФ как законодательный документ, регулирующий состав, структуру, базовые положения налогообложения; правовое обеспечение налогообложения на федеральном уровне; а также правовое обеспечение налогообложения на региональном и местном уровне; правовое обеспечение налогообложения малого бизнеса. Рассматриваются участники налоговых правоотношений и элементы налогообложения. Изучаются методы оценки налоговой нагрузки и возможность ее оптимизации.

### **Тема 2. НДФЛ и страховые взносы. ИД-1.ПКс ОС II – 7, ИД-2.ПКс ОС II – 7.**

Область применения налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Доходы работников. Доходы, полученные индивидуальными предпринимателями. Дивиденды и прочие доходы. Полный расчет налоговой базы и налоговых обязательств по НДФЛ. Применение льгот и вычетов по налогу с целью минимизации обязательств по НДФЛ. Единый налоговый счет (ЕНС) и Единый налоговый платеж (ЕНП) с 2023 г.: новый порядок уплаты страховых взносов для юридических и физических лиц; средства, включаемые в состав Единого налогового платежа; правила формирования совокупной обязанности налогоплательщика; уведомления об исчисленных страховых взносах; распределение налоговым органом средств ЕНП в счет исполнения совокупной обязанности.

### **Тема 3. Налог на добавленную стоимость. ИД-1.ПКс ОС II – 7, ИД-2.ПКс ОС II – 7**

Налогоплательщики и объект налогообложения. Операции, которые не признаются объектом обложения НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок расчета НДС: НДС исчисленный (исходящий); налоговые вычеты по НДС (входящий НДС); сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (возмещению). Порядок уплаты НДС и предоставления отчетности. Порядок расчета налоговой базы по НДС. Признание входящего НДС налоговым вычетом.

### **Тема 4. Налог на прибыль организаций. ИД-1.ПКс ОС II – 7, ИД-2.ПКс ОС II – 7**

Область применения налога на прибыль организаций. Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль организаций. Расходы, уменьшающие налоговую базу, и налоговые вычеты в целях отсрочки и снижения налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций. Полный расчет налога на прибыль организаций.

#### 4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

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

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

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

Итоговая балльная оценка	Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
			Для традиционной системы	Для бинарной системы
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64			E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

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

5.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Основы налогообложения в РФ	Тестирование
Тема 2. НДС и страховые взносы	Контрольная работа
Тема 3. Налог на добавленную стоимость	Контрольная работа
Тема 4. Налог на прибыль организаций	Контрольная работа

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

**Тема 1. «Основы налогообложения в РФ». ИД-1.ПКс ОС II – 7.**

**Примерные тестовые задания**

**1. Принцип «Налоги и сборы должны быть экономически обоснованными» заключается в том, что:**

а) при введении налога должны соблюдаться все требования и процедуры, предусмотренные НК РФ

б) посредством взимания налогов должно осуществляться перераспределение финансовых ресурсов из производственной сферы в социальную

с) сумма уплачиваемых налогов должна быть такой, чтобы, обеспечивая наполняемость бюджета, не подавлять хозяйственную активность налогоплательщиков.

## **2. Иностранцы граждане:**

а) всегда являются нерезидентами по налогообложению на территории РФ

б) могут быть признаны резидентами по налогообложению на территории РФ, если в течение 12 месяцев подряд они пребывают на территории РФ более 180 дней и получают доходы в РФ

с) могут быть признаны резидентами по налогообложению на территории РФ, если в течение 12 месяцев подряд они пребывают на территории РФ более 183 дней и получают доходы в РФ

## **3. Налогоплательщики обязаны сообщать в налоговые органы в установленные сроки:**

а) о начале осуществления нового вида деятельности организации

б) о реорганизации (закрытии) организации

с) о начале торговли подакцизными товарами.

## **4. При отсутствии у налогоплательщика учета имеющихся объектов налогообложения или грубых нарушений правил учета налоговые органы имеют право:**

а) потребовать восстановить бухгалтерский и налоговый учет объектов налогообложения

б) потребовать предоставить аудиторское заключение о достоверности предоставленной бухгалтерской и налоговой отчетности и допущенных нарушениях

с) самостоятельно рассчитать величину налоговой недоимки на базе информации, имеющейся у налоговых органов по аналогичным объектам налогообложения

## **5. Специальный налоговый режим – это система налогообложения:**

а) предусматривающая совокупность региональных налоговых вычетов и льгот, направленных на стимулирование производства

б) устанавливающая особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов

с) действующая применительно к нерезидентам по налогообложению

d) установленная для взаимозависимых налогоплательщиков, применяющих трансфертные цены

## **Тема 2. «НДФЛ и страховые взносы». ИД-1.ПКс ОС II – 7, ИД-2.ПКс ОС II – 7.**

### **Примерная контрольная работа**

#### **Задача 1.**

Иванов работает главным инженером в «А», женат, имеет двух детей 15 и 10 лет. Ежемесячная заработная плата составляет 282 000 руб. В течение года организация предоставила годовой полис ДМС на сумму 27 000 руб., а его жене и детям – на сумму 14 000 руб. каждому. В качестве подарка на день рождения организация предоставила клубную карту на посещение спортивного зала, стоимостью 23 000 руб. Организация выплатила разовую материальную помощь в сумме 15 000 руб. 31 декабря отчетного года уволился из организации. В связи с увольнением ему была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в размере 303 500 руб. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы.

#### **Задача 2.**

Ежемесячная заработная плата менеджера по продажам составляет 135 000 руб. Материальные выгоды, полученные работником от работодателя:

- годовой полис ДМС на сумму 18 500 руб.;
- годовой полис ДМС для родственников сотрудника 12 500 руб.;
- талоны на обеды в столовой на ежемесячную сумму 2 300 руб.;
- премия по итогам прошлого года на сумму 68 000 руб.

Организация оплатила также взносы на сумму 47 000 руб. по договору негосударственного пенсионного обеспечения. В текущем году организация выплатила единоразовую материальную помощь в сумме 26 400 руб., а также возместила проценты по ипотечному кредиту в размере 158 000 руб. В связи с переездом организации и согласием сотрудника работать в другом городе организация выплатила компенсацию 217 326 руб. (в пределах законодательно установленных норм). В соответствии с приказом менеджер был командирован в г. Санкт-Петербург и получила компенсацию по командировочным расходам в сумме 113 000 руб. в пределах норм. Организация оплатила также курсы повышения квалификации в сумме 47 800 руб. Также менеджер получил компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 127 340 руб. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы.

#### **Задача 3.**

Васильев выполняет заказы на разработку дизайна, заключив авторский договор на сумму 3 720 000 руб. Фактические расходы – 1 230 000 руб. Рассчитать НДСФЛ, базу для начисления страховых взносов, предусмотрев возможные варианты.

### **Тема 3. «Налог на добавленную стоимость»**

#### **Примерная контрольная работа. ИД-1.ПКс ОС II – 7, ИД-2.ПКс ОС II – 7.**

##### **Задача 1.**

В отчетном году «С» продало товаров на внутреннем рынке на сумму 1 000 000 руб., а также на экспорт, который подтвержден – 600 000 руб. Продажи облагаются НДС по базовой ставке. Все суммы содержат НДС, где это уместно. Какую сумму НДС должна уплатить фирма «С»?

##### **Задача 2.**

ООО «О» (принципал) заключило договор с агентом ООО «М». Согласно этому договору агент должен передать товары принципала и получить комиссионное вознаграждение в размере 7% от суммы реализации. 15 марта ООО «О» отгрузило товар ООО «М» на сумму 472 000 (вкл. НДС 20%). 3 апреля «М» продал товар на сумму 259 600 руб. покупателю, о чем сообщил в своем отчете принципалу 10 апреля. 3 мая покупатель перечислил на расчетный счет поставщика 50% стоимости полученного товара. Счет на свое комиссионное вознаграждение «М» выставил 31 мая на сумму 7% от стоимости проданного товара. Когда и какую сумму должно начислить НДС ООО «О»?

##### **Задача 3.**

Организация «А» отгрузила товары фирме «В» на сумму 600 000 руб., вкл. НДС. Приобретение товаров у фирмы «С» – 120 000 руб., доставка товаров до организации – 6 000 руб. Определить задолженность (возмещение) организаций перед бюджетом по НДС.

#### **Тема 4. «Налог на прибыль организаций». ИД-1.ПКс ОС II – 7, ИД-2.ПКс ОС II – 7.**

##### **Примерная контрольная работа**

**Задача 1.** Организация в 1 квартале текущего года получила выручку от реализации продукции в сумме 1 200 000 руб., в том числе НДС 20%; расходы по производству и реализации продукции составили 320 000 руб.; была получена арендная плата – 60 000 руб., в том числе НДС.

Во 2 квартале выручка от реализации продукции составила 1 500 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции составили 300 000 руб.; были уплачены штрафы за нарушения договора поставки 83 000 руб.; была получена арендная плата 60 000 руб. в том числе НДС.

В 3 квартале выручка от реализации продукции составила 600 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 250 000 руб.; была получена арендная плата 60 000 руб., в том числе НДС.

В 4 квартале выручка от реализации продукции составила 2 400 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 530 000 руб.; получена арендная плата 80 000 руб., в том числе НДС.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на прибыль за отчетные периоды и сумму налога за год. Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально.

**Задача 2.** Фирма является торговой организацией. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения применяет линейный метод амортизации для капитальных вложений в арендованные основные средства и амортизационную премию в размере 30% как единовременное признание части стоимости приобретаемых основных средств.

Выручка от продажи товаров на территории РФ за год составила 30 455 000 руб., вкл. НДС.

Остаток запасов товаров на начало отчетного года составляет 4 200 000 руб., вкл. НДС. В течение года были приобретены товары на сумму 8 600 000 руб., включая НДС. Следует учитывать, что только 75% всего объема запасов товаров было продано в течение отчетного года.

В составе штата организации состояли следующие работники.

Должность	Количество	Ежемесячная заработная плата
Продавцы и работники склада	27	85 500 руб.
Менеджеры	5	110 000 руб.

В течение года организация предоставила годовые полисы ДМС для сотрудников на сумму 840 000 руб. и для их родственников на сумму 210 000 руб. Кроме того, организацией был заключен договор на год по личному страхованию постоянных сотрудников от несчастных случаев на работе на сумму 320 000 руб.

Ежемесячная сумма арендных платежей составляет 85 900 руб., вкл. НДС.

**Задание.** Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль за отчетный год.

## Шкала оценивания

### Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном 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 информации в области финансов.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 85%	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 государственных финансов
84% - 65%	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 государственных финансов
64% - 55%	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 государственных финансов
менее 55%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов

### Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$Б = \frac{В}{О} \times 100 \%$$

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

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

О – общее количество вопросов в тесте.

### Решение задач

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при решении задач во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при решении задач, является количество верно решенных задач. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам решения задач, используется следующая формула:

$$Б = \frac{В}{О} \times 100 \%$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам решения задач;

В – количество верно решенных задач;

О – общее количество задач.

### Решение ситуационной задачи

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при выполнении ситуационной задачи во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания является сбор и обобщение необходимой информации, правильное выполнение необходимых расчетов, достоверность и обоснованность выводов.

При оценивании результатов решения ситуационной задачи используется следующая шкала оценок:

100% - 85%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, умеет собирать и обобщать необходимую информацию, правильно осуществляет расчеты, делает обоснованные выводы
84% - 65%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, может собрать большую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом незначительные ошибки
64% - 55%	Учащийся демонстрирует знание некоторой части основных теоретических положений, может собрать некоторую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом ошибки
менее 55%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, умений и навыков в рамках осваиваемой компетенции.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает 2 (две) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать студент	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,3	30
КТ 2	100	0,3	30
Итого:	x	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ X Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

**КТ – 1.**

**Тема 1.**

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

**Критерии оценивания тестовых заданий:**

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

**КТ – 2.**

**Тема 2-4.**

Кейсы:

Задача.

Иванов работает главным инженером в «А», женат, имеет двух детей 15 и 10 лет. Ежемесячная заработная плата составляет 282 000 руб. В течение года организация предоставила годовой полис ДМС на сумму 27 000 руб., а его жене и детям – на сумму 14 000 руб. каждому. В качестве подарка на день рождения организация предоставила клубную карту на посещение спортивного зала, стоимостью 23 000 руб. Организация выплатила разовую материальную помощь в сумме 15 000 руб. 31 декабря отчетного года уволился из организации. В связи с увольнением ему была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в размере 303 500 руб. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы.  
Задача.

В отчетном году «С» продало товаров на внутреннем рынке на сумму 1 000 000 руб., а также на экспорт, который подтвержден – 600 000 руб. Продажи облагаются НДС по базовой ставке. Все суммы содержат НДС, где это уместно. Какую сумму НДС должна уплатить фирма «С»?

Задача

Организация в 1 квартале текущего года получила выручку от реализации продукции в сумме 1 200 000 руб., в том числе НДС 20%; расходы по производству и реализации продукции составили 320 000 руб.; была получена арендная плата – 60 000 руб., в том числе НДС.

**Критерии оценивания контрольных заданий:**

Диапазон баллов	Описание критерия
85-100	Обучающимся задание выполнено без ошибок и в полном объеме.
65-84	Обучающимся в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
55-64	Обучающимся допущены отдельные ошибки при выполнении задания

0-54

У обучающегося отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

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

6.1. Промежуточная аттестация (зачет) проводится с применением метода письменного опроса.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

Тема 1. Основы налогообложения в РФ. ИД-1.ПКс ОС II – 7

Вопросы открытого типа

Налоговый кодекс РФ: значение для налоговой системы, структура, общие принципы налогообложения, установленные НК РФ

Законодательное, нормативное и правовое регулирование налоговых правоотношений в РФ

Система налогообложения в РФ

Участники налоговых правоотношений: категории участников, права, обязанности и ответственность

Элементы налогообложения: состав, обязательность указания в НК РФ

Формы налогового контроля государства за своевременностью и полнотой уплаты налогов

Тема 2. НДФЛ и страховые взносы. ИД-1.ПКс ОС II – 7, ИД-2.ПКс ОС II – 7.

Вопросы открытого типа

НДФЛ: порядок заполнения налоговой декларации и уплаты налога

НДФЛ: общая характеристика, порядок формирования налоговой базы и расчета суммы налога, налоговые ставки и налоговый период

Вычеты по НДФЛ: состав вычетов, условия предоставления, возможность ретроспективного применения

Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды: порядок исчисления и уплаты, ставки и период уплаты

Тема 3. Налог на добавленную стоимость. ИД-1.ПКс ОС II – 7, ИД-2.ПКс ОС II – 7

Вопросы открытого типа

НДС: порядок формирования налоговой базы и расчета суммы налога, налоговые ставки и налоговый период

НДС: порядок заполнения налоговой декларации и уплаты налога\

Особенности расчета НДС экспортных операций

Особенности расчета НДС по посредническим операциям

НДС: состав налогоплательщиков и объекты налогообложения. Понятие раздельного учета

Тема 4. Налог на прибыль организаций. ИД-1.ПКс ОС II – 7, ИД-2.ПКс ОС II – 7

Вопросы открытого типа

Налог на прибыль: порядок заполнения налоговой декларации и уплаты налога, налоговые ставки и налоговый период

Налог на прибыль организаций: общая характеристика, порядок формирования налоговой базы и расчета суммы налога

Налог на прибыль организации: состав налогоплательщиков и объекты налогообложения

Классификация и методы признания расходов при расчете налога на прибыль организации

Нормирование отдельных видов расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организации

### 6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	40
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов	30-39

по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	20-29
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	0-19

6.4. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

## **7. Методические материалы по освоению дисциплины**

### **Методические указания по выполнению тестирования**

Данный вид работы проверяет усвоение обучающимися полученных в ходе обучения умений и навыков, а также умения анализировать ситуации.

Время написания теста составляет 30 мин. (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). При проведении тестирования обучающимся предлагается ответить на два контрольных вопроса.

Выполнение тестирования является обязательным для всех обучающихся. Результаты тестирования является допуском к экзамену, при условии, что на один вопрос (из двух заложенных в задание) дан корректный, полный и развернутый ответ.

### **Методические рекомендации по подготовке к контрольной работе**

Данный вид работы проверяет:

- 1) усвоение обучающимися полученных в ходе обучения умений и навыков;
- 2) способность выбрать инструментальные средства для обработки данных в соответствии с поставленной задачей;

3) умение проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

Примерно за 2-3 недели до проведения контрольной работы обучающемуся необходимо получить у преподавателя шаблон контрольной работы или примерный перечень практических заданий, входящих в контрольную работу, и после этого приступить к подготовке.

При подготовке к контрольной работе следует:

1) повторить теоретический материал по темам, включенным в контрольную работу;

2) просмотреть материалы практических занятий и домашних заданий;

3) попробовать решить задания из шаблона контрольной работы или примерного перечня практических заданий;

4) закрепить полученные умения и навыки, решая похожие задания из рекомендованных преподавателем учебников и учебно-методических пособий.

Если в процессе подготовки к контрольной работе возникли затруднения или требуются какие-либо уточнения и рекомендации, следует обратиться за помощью к преподавателю.

### **Методические указания по проведению зачета**

Аттестационные испытания проводятся преподавателем, ведущим лекционные занятия по данной дисциплине.

Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой учебной дисциплины, а также с разрешения преподавателя калькуляторами. Время подготовки ответа при сдаче зачета должно составлять не менее 20 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут. При подготовке к зачету экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании зачета) сдается преподавателю.

При проведении зачета экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке. Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях. Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении зачета в аудитории могут одновременно находиться не более шести экзаменуемых. По окончании ответа на вопросы билета экзаменатор может задать экзаменуемому дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на зачете.

## 8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети

### "Интернет"

#### 8.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 350 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20038-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/581147> (дата обращения: 28.06.2025).

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> (дата обращения: 28.06.2025).

#### 8.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535665>

2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновй. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536143>

#### 8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ

2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ

#### 8.4. Интернет-ресурсы

1. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ.

2. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) Официальный сайт Министерства Финансов РФ.

3. [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru) Официальный сайт Счетной палаты РФ.

4. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) Официальный сайт Государственного комитета по статистике РФ.

#### 8.5. Иные источники

1. Чипуренко Е.В., Лисовская И.А. Налоги и налоговое администрирование. Учебное пособие. — 3-е изд. — М: Accestim, 2017.

2. Чипуренко Е.В., Лисовская И.А. Налоги и налоговое администрирование. Задачник. — 3-е изд. — М: Accestim, 2017.

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

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.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет. Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы.