

**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
учёным советом
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС
Протокол № 13 от 27.04.2026 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.24.02 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.04 Государственное и муниципальное управление

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Региональное управление

(наименование образовательной программы)

Очная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2026

Волгоград, 2026 г.

Автор-составитель РПД:

Старший преподаватель кафедры экономики и финансов Суркова В.В.

Заведующий кафедрой экономики и финансов, к.э.н, доцент Чумакова Е.А.

РПД Б1.В.24.02 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» одобрена на заседании кафедры экономики и финансов.Протокол от 21 апреля 2026 года № 8.

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.24.02 «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 **
	ПКс-4.	Способен использовать эффективные методы управления государственными и муниципальными (в том числе, инвестиционными) проектами и программами, методы рационального распределения ресурсов, а также оценивать их эффективность	ПКс-4.1.	Способен использовать эффективные методы управления государственными и муниципальными (в том числе инвестиционными) проектами и программами	ПКс-4.1. 3-1. Знает способы анализа региональной политики в целях эффективного регулирования экономики субъекта Российской Федерации. ПКс-4.1. Н-1. Владеет навыками в области управления государственным и муниципальным (в том числе инвестиционным) проектами и программами.
	ПКс-6.	Владение навыками осуществления экономических расчетов и приемами проведения анализа деятельности в сфере государственного и муниципального управления	ПКс-6.1.	Способен к осуществлению экономических расчетов и владеет приемами проведения анализа деятельности в сфере государственного и муниципального управления	ПКс-6.1. 3-1. Знает правила и приемы проведения экономических расчетов для реализации эффективной деятельности в сфере государственного и муниципального управления. ПКс-6.1. Н-1. Владеет навыками осуществления анализа деятельности в сфере государственного и муниципального управления.

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина Б1.В.24.02 «Налоги и налогообложение» принадлежит к модулю «Финансово-экономические аспекты государственного и муниципального управления». В соответствии с Учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 4 семестре, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 3 ЗЕ (108 часа).

Учебная дисциплина Б1.В. 24.02 «Налоги и налогообложение» реализуется после изучения: Экономическая теория, Государственное регулирование экономики.

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 57 часов (лекции – 16 часов; практики – 32 часа, в том числе 4 часа с использованием ДОТ, на контроль — 9 часов.) и на самостоятельную работу обучающихся – 51 час.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с Учебным планом – зачет с оценкой.

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)				СРкр	СРэк	СР			
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк					Контроль	
			Л/Э О	ВЛ	ЛР	ПЗ/Э О										
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	13	2			4									7	О,Р
Тема 2	Налоговая система, виды налогов РФ. Участники налоговых отношений	13	2			4									7	О,Р
Тема 3	Косвенное налогообложение: НДС и акцизы	13	2			4/2									7	О,Р,З
Тема 4	Прямое налогообложение: налог на прибыль организаций	13	2			4									7	О,З,Т,КР
Тема 5	Налог на доходы физических лиц	13	2			4									7	О,З
Тема 6	Региональные налоги	13	2			4									7	О
Тема 7	Местные налоги	13	2			4									7	О
Тема 8	Специальные налоговые режимы	13	2			4/2									7	О, Р, Т,КР
Промежуточная аттестация		9										9				ЗО
Итого		108	16			32/4						9			51	

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 (модуля)

Тема 1. Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства. Теоретические основы налогообложения. Общая характеристика налогов. Понятие налога и сбора в различных налоговых системах. Функции и принципы налогообложения. Элементы налогообложения. Налоговое бремя.

Тема 2. Налоговая система, виды налогов РФ. Участники налоговых отношений ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Структура и особенности формирования налоговой системы. Налоговая политика государства, ее цели и задачи. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ. Классификация налогов. Прямое и косвенное налогообложение. Налогоплательщики. Налоговые агенты. Органы, осуществляющие контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов и сборов.

Тема 3. Косвенное налогообложение: НДС и акцизы ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Сущность косвенного налогообложения. Виды косвенных налогов. Место налога на добавленную стоимость в системе налогообложения РФ и зарубежных стран. Налогоплательщики НДС. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Место реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Механизм исчисления суммы налога на добавленную стоимость. Налоговые вычеты. Сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы.

Акциз, его место в системе налогообложения РФ. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Механизм исчисления суммы налога. Налоговые вычеты. Сроки уплаты акциза и порядок представления декларации в налоговые органы.

Тема 4. Прямое налогообложение: налог на прибыль организаций ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Сущность прямого налогообложения. Экономическое содержание прибыли. Политика государства в сфере налогообложения прибыли. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Элементы налогообложения. Объект налогообложения. Порядок классификации доходов. Порядок классификации расходов. Налоговая база. Ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый период. Сроки уплаты налога. Налоговый учет, аналитические регистры налогового учета.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Налогоплательщики налога на доходы физических лиц, принципы их дифференциации. Налоговый статус налогоплательщика. Доход как экономическая категория. Доходы от источников в Российской Федерации. Доходы от источников за пределами Российской Федерации. Доходы, не подлежащие налогообложению. Дата фактического получения дохода. Объект налогообложения. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц.

Состав и общая характеристика налоговых вычетов. Ставки налога на доходы физических лиц. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей. Рентные налоги.

Тема 6. Региональные налоги ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Совокупность региональных налогов, взимаемых в налоговой системе Российской Федерации. Место региональных налогов в формировании доходной части бюджетов. Полномочия законодательных органов власти субъектов РФ по установлению соответствующих налогов (определению элементов налогов) и введению их в действие.

Экономическое содержание транспортного налога. Налогоплательщики транспортного налога и элементы налогообложения. Экономическое содержание налога на игорный бизнес. Налогоплательщики налога на игорный бизнес и элементы налогообложения, порядок регистрации объектов налогообложения.

Экономическое содержание налога на имущество организаций. Налогоплательщики налога на имущество организаций и элементы налогообложения. Льготы по налогу на имущество организаций.

Тема 7. Местные налоги ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Экономическое содержание земельного налога. Эволюция земельного налога в Российской Федерации. Нормативно-правовое регулирование налогообложения землепользования. Налогоплательщики земельного налога и элементы налогообложения. Налог на имущество физ. лиц: его сущность и содержание.

Место налога на имущество физических лиц в налоговой системе налогообложения РФ. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц и элементы налогообложения. Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества физических лиц. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Проблемы совершенствования законодательства в сфере налогообложения физических лиц налогом на имущество. Кадастровая стоимость.

Тема 8. Специальные налоговые режимы ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Понятие, виды, история возникновения и развития специальных налоговых режимов в России и за рубежом. Эволюции малого бизнеса в России. Характеристика современного этапа развития малого бизнеса в РФ.

Определение специального налогового режима, принятое в российской налоговой системе РФ. Виды специальных налоговых режимов, существующих в РФ. Правовое регулирование специальных налоговых режимов законодательством о налогах и сборах РФ. Добровольный и принудительный порядок применения специальных налоговых режимов в современной России

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

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

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	Удовлетворительно		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):

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	<i>Устный опрос, реферат</i>
Тема 2	Налоговая система, виды налогов РФ. Участники налоговых отношений	<i>Устный опрос, реферат</i>
Тема 3	Косвенное налогообложение: НДС и акцизы	<i>Устный опрос, реферат задачи</i>
Тема 4	Прямое налогообложение: налог на прибыль организаций	<i>Устный опрос, задачи, тест</i>
Тема 5	Налог на доходы физических лиц	<i>Устный опрос, задачи</i>
Тема 6	Региональные налоги	<i>Устный опрос</i>
Тема 7	Местные налоги	<i>Устный опрос</i>
Тема 8	Специальные налоговые режимы	<i>Устный опрос, реферат, тест</i>

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

Тема 1. Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Вопросы для проведения опроса на занятиях

1. Понятие налога и сбора.
2. Функции налогов.
3. Элементы налогообложения.
4. Принципы налогообложения
5. Механизм налогообложения.
6. Налоговое бремя.

Темы рефератов

1. Возникновение налогообложения.
2. Общие и частные школы налогообложения.
3. Методы налогообложения.
4. Налоговые проверки. Формы и методы

Тема 2. Налоговая система, виды налогов РФ. Участники налоговых отношений ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Вопросы для проведения опроса на занятиях

1. Налоговая система.
2. Налоговая политика. Виды.
3. Законодательство о налогах и сборах.
4. Виды налогов. Прямое и косвенное налогообложение.
5. Налогоплательщики.
6. Налоговые агенты.
7. Органы, осуществляющие контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов и сборов.

Темы рефератов

1. Состав налоговых органов в Российской Федерации; их характеристика.
2. Задачи, решаемые управлениями ФНС России по субъектам РФ
3. Права и обязанности налоговых органов
4. Права и обязанности налогоплательщиков

Тема 3. Косвенное налогообложение: НДС и акцизы ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Вопросы для проведения опроса на занятиях

1. Сущность косвенного налогообложения. Виды косвенных налогов.
2. Роль и место НДС в экономике государства.
3. Плательщики НДС. Порядок освобождения от обязанностей плательщика.
4. Объект обложения НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС.
5. Налоговый период и налоговые ставки.
6. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Момент определения налоговой базы
7. Акцизы. Подакцизные товары

8. Налогоплательщики акцизов
9. Объект налогообложения и налоговая база по акцизам
10. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты акциза.

Темы рефератов

1. Становление косвенного налогообложения в России.
2. Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС.
3. «Исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения.
4. Вычеты «входящего» НДС. Общие правила.
5. Особые случаи исчисления НДС.

Решение задач

Типовая задача 1.

Организация арендует помещение у комитета по управлению государственным имуществом. Арендная плата за отчетный период - 23 600 руб. с учетом НДС. В отчетном периоде организацией получено, оприходовано и использовано в производстве материалов на общую сумму 118 000 руб., в том числе НДС. В течение отчетного периода организация отгрузила в счет оплаты полученных материалов собственную продукцию. Балансовая стоимость отгруженной продукции - 80 000 рублей. Реализовано товаров на сумму 236 000 рублей, в том числе НДС.

Определить: Налоговую базу по НДС, сумму вычетов, сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода.

Типовая задача 2.

Организация в 1 квартале получила аванс по заключенному договору в сумме 100 000 руб.; оплату за проведенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы с финансированием за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований в сумме 80 000 руб.

Организация реализовала товары покупателям на сумму 100 тыс.рублей. Кроме этого транспортным подразделением организации оказаны услуги: работникам организации в счет оплаты труда на сумму 20 тыс. руб.; производственным цехам предприятия на сумму 30 тыс. руб.; спортивному залу, который находится на балансе предприятия, на сумму 25 тыс. руб.

Организация перечислила аванс поставщику в счет поставки товаров во 2 квартале в сумме 118 000 руб., в том числе НДС (Счет фактура от поставщика получен), а также оплатила арендную плату за март по договору аренды муниципального имущества 800 000 рублей, в том числе НДС.

Сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров и услуг и подтвержденная необходимыми документами, составила 12 200 руб.

Тема 4. Прямое налогообложение: налог на прибыль организаций ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Вопросы для проведения опроса на занятиях

1. Прямое налогообложение: виды налогов

2. Экономическое содержание прибыли.
3. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
4. Налог на прибыль организаций: элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый период. Сроки уплаты налога.
5. Классификация доходов и расходов.
6. Кассовый метод и метод начисления.

Решение задач

Типовая задача 1.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 000 000 руб. Сумма затрат на производство составила 600 000 руб. Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 15 000 рублей и на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 8 000 руб. получена прибыль от участия в деятельности по договору о совместной деятельности в сумме 7 000 руб. Определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

Типовая задача 2.

Организация оптовой торговли ведет учет доходов и расходов по методу начисления. В течение года организация получила: отгрузила продукцию покупателям на сумму -1 000 0000; получена оплата в сумме 500 000 рублей; доход от сдачи в аренду помещений – 20 000 рублей; получен автомобиль в виде взноса в уставной капитал – 450 000 рублей; дивиденды по акциям дочерней компании - 150 000 рублей. Расходы составили: расходы на транспортировку товара покупателю – 200 000 рублей; Оплачено поставщикам за приобретенные товары -500 00 руб. Начислена заработная плата работникам в сумме – 300 000 рублей; выплачено работнику заработная плата в сумме 250 00тыс.руб ; Выдана премия работникам к празднику 9 мая – 400 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Какой из следующих налогов является косвенным?

- 1 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
- 2 Налог на прибыль организаций
- 3 Налог на добавленную стоимость (НДС)
- 4 Налог на имущество

Какой принцип налогообложения подразумевает, что налог должен быть справедливым и не создавать чрезмерной нагрузки на налогоплательщиков?

- 1 Принцип стабильности
- 2 Принцип справедливости
- 3 Принцип простоты
- 4 Принцип эффективности

Что такое налоговые льготы?

- 1 Увеличение налоговой ставки для определенных категорий налогоплательщиков
- 2 Освобождение от уплаты налога или уменьшение его размера для определенных категорий налогоплательщиков
- 3 Платежи, которые не подлежат налогообложению
- 4 Штрафы за неуплату налогов

Тема 5. Налог на доходы физических лиц ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Вопросы для проведения опроса на занятиях

1. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц, принципы их дифференциации. Налоговый статус налогоплательщика.
2. Классификация доходов. Дата фактического получения дохода.
3. Объект налогообложения.
4. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц, особенности определения налоговой базы.
5. Налоговый период.
6. Состав и общая характеристика налоговых вычетов. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Методология и порядок предоставления налоговых вычетов. Особенности декларирования доходов при применении различных видов налоговых вычетов.
7. Ставки налога на доходы физических лиц.
8. Порядок исчисления и уплаты налога. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц.

Решение задач

Типовая задача 1.

Сотрудник получает заработную плату в размере 38 000 руб. в месяц. В июле ему выплачена премия – 100 000 руб. На иждивении у работника трое несовершеннолетних детей. В данном налоговом периоде работник купил за 2 900 000 рублей квартиру.

Определить: сумму НДФЛ за налоговый период.

Типовая задача 2.

Совокупный годовой доход физического лица равен 1000 000 руб., в том числе в виде: заработной платы – 700 000 руб.; материальная помощь, оказанная работодателем – 100 000 руб.; возмещение работодателем стоимости медикаментов, назначенных лечащим врачом его супруге - 100 000 руб.; выигрыш на конкурсе, проводимом в целях рекламы – 100 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, исчисленного с дохода физического лица, если у него 2 несовершеннолетних ребенка.

Тема 6. Региональные налоги ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Вопросы для проведения опроса на занятиях

1. Региональное налоговое законодательство. Полномочия государственных органов власти субъектов РФ в области налогообложения
2. Транспортный налог
3. Налог на имущество организаций
4. Налог на игорный бизнес

Темы рефератов

1. Льготы по транспортному налогу.
2. Среднегодовая стоимость имущества. Понятие, расчет.
3. Понятие игорный бизнес, касса букмекерской конторы, касса тотализатора.

Тема 7. Местные налоги ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Вопросы для проведения опроса на занятиях

1. Земельный налог
2. Налог на имущество физических лиц
3. Торговый сбор

Тема 8. Специальные налоговые режимы ПКс-4.1., ПКс-6.1.

Вопросы для проведения опроса на занятиях

1. Понятие и сущность специальных налоговых режимов: виды
2. Порядок введения в действие специального налогового режима
3. Единый сельскохозяйственный налог
4. Упрощенная система налогообложения
5. Патентная система

Темы рефератов

1. При каких условиях налогоплательщик, применяющий УСН, обязан перейти на общий режим налогообложения.
2. Процедура и условия перехода на ЕСХН.
3. Виды предпринимательской деятельности в отношении которых возможно применение патентной системы налогообложения.

Тестовые задания:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Налоговый контроль проводится

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

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

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

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).

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

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

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.

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.

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:

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

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:

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

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 1-4.

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.

Какой принцип налогообложения подразумевает, что налог должен быть справедливым и не создавать чрезмерной нагрузки на налогоплательщиков?

- 1 Принцип стабильности
- 2 Принцип справедливости
- 3 Принцип простоты
- 4 Принцип эффективности

Что такое налоговые льготы?

- 1 Увеличение налоговой ставки для определенных категорий налогоплательщиков
- 2 Освобождение от уплаты налога или уменьшение его размера для определенных категорий налогоплательщиков
- 3 Платежи, которые не подлежат налогообложению
- 4 Штрафы за неуплату налогов

Какой из следующих принципов налогообложения подразумевает, что налог должен быть легко администрируемым?

- 1 Принцип справедливости
- 2 Принцип простоты
- 3 Принцип стабильности
- 4 Принцип эффективности

Тест 2.

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

Какой орган отвечает за налоговое администрирование в Российской Федерации?

1. Министерство финансов РФ
2. Федеральная налоговая служба (ФНС)
3. Центральный банк РФ
4. Министерство экономического развития

Что такое налоговая декларация?

1. Документ, подтверждающий уплату налога
2. Документ, в котором налогоплательщик указывает свои доходы и рассчитывает

сумму налога к уплате

3. Документ, подтверждающий право на налоговые льготы
4. Штрафной документ за неуплату налога

Какой из следующих налогов взимается на уровне местных органов власти?

1. Налог на прибыль организаций
2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
3. Земельный налог
4. Налог на добавленную стоимость (НДС)

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 5-8.

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.

Какой термин обозначает процесс уменьшения налогообложения через законные методы?

1. Налоговое уклонение
2. Налоговое планирование
3. Налоговая оптимизация
4. Налоговая амнистия

Какой из следующих налогов взимается на основании кадастровой стоимости имущества?

1. Налог на добавленную стоимость (НДС)
2. Налог на имущество физических лиц
3. Налог на прибыль организаций
4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Что такое налоговая амнистия?

1. Процесс, при котором налогоплательщик освобождается от уплаты налогов
2. Процесс, позволяющий налогоплательщикам задекларировать свои активы без штрафов
3. Процесс, при котором налогоплательщики могут вернуть переплаченные налоги
4. Процесс, позволяющий избежать уплаты налогов

Тест 2.

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

Какой из следующих налогов является федеральным?

1. Налог на имущество организаций
2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
3. Налог на добавленную стоимость (НДС)
4. Земельный налог

Что такое налоговая ставка?

1. Процент, по которому рассчитывается сумма налога от налоговой базы
2. Сумма, подлежащая уплате за определенный период
3. Сумма, которую налогоплательщик может вернуть
4. Общая сумма налогов, уплаченных за год

Что такое налоговые резервы?

1. Сумма, которую налогоплательщик может использовать для уплаты налогов в будущем
2. Сумма, отложенная для уплаты налогов в случае налогового спора
3. Сумма, предназначенная для возмещения убытков
4. Сумма, которая может быть использована для получения налоговых льгот

Тест 3.

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.

Кто является налоговым агентом?

1. Физическое или юридическое лицо, уплачивающее налоги
2. Лицо, которое удерживает и уплачивает налоги от имени другого лица
3. Организация, осуществляющая налоговое планирование
4. Налоговый инспектор

Какой налог в России взимается на основе прибыли, полученной от хозяйственной деятельности?

1. Налог на добавленную стоимость (НДС)
2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
3. Налог на прибыль организаций
4. Земельный налог

Что такое налоговые санкции?

1. Увеличение налоговой ставки для определенных категорий налогоплательщиков
2. Штрафы и другие меры, применяемые к налогоплательщикам за нарушение налогового законодательства
3. Льготы для определенных категорий налогоплательщиков
4. Освобождение от уплаты налогов

Задание 1.

Остаточная стоимость имущества организации составляет на: 01.01.07 – 200,0 тыс. руб., 01.02.07 – 220,0 тыс. руб., 01.03.07 – 230,0 тыс. руб., 01.04.07 – 210,0 тыс. руб. Ставка

налога 2,0. Рассчитайте сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет, за I квартал.

Задание 2.

Организация имеет в собственности земельный участок, используемый в производственных целях, площадью 6 га., кадастровая стоимость 1 га которого составляет 30 000 рублей. Ставка налога составляет 0,3 % на земельный участок, предназначенный для жилищного строительства и 1,5 % на земельные участки, используемые на другие нужды. Рассчитайте сумму земельного налога за налоговый период.

Задание 3.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы минус расходы. В течение первого квартала организация отгрузила покупателям продукции на сумму 2 000 000 рублей. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в счет оплаты за ранее поставленную продукцию в сумме 800 000 руб. и в форме аванса на поставку товара в сумме 500 000 рублей. Организация перечислила денежные средства поставщику, в счет оплаты за поставленные товары, в сумме 1 000 000 руб. Ставка налога максимальная. Рассчитайте сумму единого налога по УСН за первый квартал

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.

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 с оценкой) проводится с применением метода письменного опроса.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

Тема 1. Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения ПКс-4.1., ПКс-6.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

7. Понятие налога и сбора.
8. Функции налогов.
9. Элементы налогообложения.
10. Принципы налогообложения
11. Механизм налогообложения.
12. Налоговое бремя.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Что происходит, если налогоплательщик не уплатил налог вовремя? а) Он может быть привлечен к ответственности и заплатить штраф б) Процесс автоматически прекращается с) Налог списывается без последствий		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Какие виды налогов существуют? (выберите все правильные ответы)

- а) Налог на добавленную стоимость (НДС)
- б) Налог на прибыль
- с) Налог на имущество
- д) Налог на наследство

Кто отвечает за уплату налогов?

- а) Государство
- б) Налогоплательщик

с) Банки и финансовые учреждения

Что такое налоговая ставка?

- а) Размер налога в процентах от налогооблагаемой базы
- б) Общая сумма налога, уплачиваемая за год
- с) Максимальный размер налога, установленный законом

Тема 2. Налоговая система, виды налогов РФ. Участники налоговых отношений ПКс-4.1., ПКс-6.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

- 8. Налоговая система.
- 9. Налоговая политика. Виды.
- 10. Законодательство о налогах и сборах.
- 11. Виды налогов. Прямое и косвенное налогообложение.
- 12. Налогоплательщики.
- 13. Налоговые агенты.
- 14. Органы, осуществляющие контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов и сборов.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какие виды налоговых режимов существуют для малого бизнеса? а) Общий режим б) Упрощенная система налогообложения (УСН) с) Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Как называется налог, который взимается с доходов физических лиц?

- а) Налог на добавленную стоимость (НДС)
- б) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
- с) Налог на имущество

Что такое налоговая база?

- а) Общая сумма налогов, собранных за год
- б) Размер дохода или имущества, с которого начисляется налог

с) Процентная ставка налога

Какие льготы могут предоставляться налогоплательщикам?

- а) Освобождение от уплаты налогов
- б) Скидки и вычеты
- с) Возможность не подавать декларацию

Тема 3. Косвенное налогообложение: НДС и акцизы ПКс-4.1., ПКс-6.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

- 1. Сущность косвенного налогообложения. Виды косвенных налогов.
- 2. Роль и место НДС в экономике государства.
- 3. Плательщики НДС. Порядок освобождения от обязанностей плательщика.
- 4. Объект обложения НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС.
- 5. Налоговый период и налоговые ставки.
- 6. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Момент определения налоговой базы
- 7. Акцизы. Подакцизные товары
- 8. Налогоплательщики акцизов
- 9. Объект налогообложения и налоговая база по акцизам
- 10. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты акциза.

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов:

Задание 1.

Организация арендует помещение у комитета по управлению государственным имуществом. Арендная плата за отчетный период - 34600 руб. с учетом НДС. В отчетном периоде организацией получено, оприходовано и использовано в производстве материалов на общую сумму 338 000 руб., в том числе НДС. В течение отчетного периода организация отгрузила в счет оплаты полученных материалов собственную продукцию. Балансовая стоимость отгруженной продукции - 110 000 рублей. Реализовано товаров на сумму 636 000 рублей, в том числе НДС.

Определить: Налоговую базу по НДС, сумму вычетов, сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода.

Тема 4. Прямое налогообложение: налог на прибыль организаций ПКс-4.1., ПКс-6.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

- 1. Прямое налогообложение: виды налогов
- 2. Экономическое содержание прибыли.
- 3. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

4. Налог на прибыль организаций: элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый период. Сроки уплаты налога.

5. Классификация доходов и расходов.

6. Кассовый метод и метод начисления.

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов:

Задание 1. Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 5 000 000 руб. Сумма затрат на производство составила 700 000 руб.

Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 15 000 рублей и на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 8 000 руб. получена прибыль от участия в деятельности по договору о совместной деятельности в сумме 7 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

2. Задания закрытого типа.

2.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Какой из следующих налогов является косвенным?

1 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

2 Налог на прибыль организаций

3 Налог на добавленную стоимость (НДС)

4 Налог на имущество

Какой принцип налогообложения подразумевает, что налог должен быть справедливым и не создавать чрезмерной нагрузки на налогоплательщиков?

1 Принцип стабильности

2 Принцип справедливости

3 Принцип простоты

4 Принцип эффективности

Что такое налоговые льготы?

1 Увеличение налоговой ставки для определенных категорий налогоплательщиков

2 Освобождение от уплаты налога или уменьшение его размера для определенных категорий налогоплательщиков

3 Платежи, которые не подлежат налогообложению

4 Штрафы за неуплату налогов

Тема 5. Налог на доходы физических лиц ПКс-4.1., ПКс-6.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

1. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц, принципы их дифференциации. Налоговый статус налогоплательщика.
2. Классификация доходов. Дата фактического получения дохода.
3. Объект налогообложения.
4. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц, особенности определения налоговой базы.
5. Налоговый период.
6. Состав и общая характеристика налоговых вычетов. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Методология и порядок предоставления налоговых вычетов. Особенности декларирования доходов при применении различных видов налоговых вычетов.
7. Ставки налога на доходы физических лиц.
8. Порядок исчисления и уплаты налога. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц.

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов:

Сотрудник получает заработную плату в размере 78 000 руб. в месяц. В июле ему выплачена премия – 300 000 руб. На иждивении у работника трое несовершеннолетних детей. В данном налоговом периоде работник купил за 5 900 000 рублей квартиру.

Определить: сумму НДФЛ за налоговый период.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	В каком случае физическое лицо обязано подавать налоговую декларацию по НДФЛ? а) Если получило доходы, облагаемые по ставке 13% б) Если получило доходы, облагаемые по другим ставкам или за границей в) Во всех случаях		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Какой налоговой ставка применяется для большинства доходов физических лиц в РФ?

- а) 13%
- б) 20%
- в) 30%

Кто удерживает налог у источника выплаты?

- a) Налоговая служба
- b) Работодатель или лицо, выплачивающее доход
- c) Сам налогоплательщик

Какие доходы освобождены от НДФЛ?

- a) Стипендии и стипендии
- b) Доходы от дарения, полученные от близких родственников
- c) Оба варианта

Какой документ подтверждает уплату НДФЛ?

- a) Налоговая декларация
- b) Справка о доходах (форма 2-НДФЛ)
- c) Выписка из банка

Тема 6. Региональные налоги ПКс-4.1., ПКс-6.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

- 1. Региональное налоговое законодательство. Полномочия государственных органов власти субъектов РФ в области налогообложения
- 2. Транспортный налог
- 3. Налог на имущество организаций
- 4. Налог на игорный бизнес

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	В каком случае региональные налоги могут быть отменены или снижены? a) В случае финансовых трудностей региона, по решению региональных властей b) В любой момент по инициативе федерального правительства c) Они не могут быть отменены или снижены		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Какие налоги относятся к региональным налогам в РФ?

- a) Налог на прибыль организаций и НДС

- b) Налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес
- c) НДФЛ и страховые взносы

Кто устанавливает ставки по региональным налогам?

- a) Федеральное правительство
- b) Региональные органы власти
- c) Местные муниципалитеты

Какой из перечисленных налогов является региональным налогом?

- a) Налог на добавленную стоимость (НДС)
- b) Транспортный налог
- c) НДФЛ

В каком случае региональный налог может быть введён или изменён?

- a) Только по инициативе федеральных властей
- b) По решению регионального Законодательного собрания или представительных органов
- c) По решению муниципалитета

Тема 7. Местные налоги ПКс-4.1., ПКс-6.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

- 1. Земельный налог
- 2. Налог на имущество физических лиц
- 3. Торговый сбор

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	<p>Что такое налоговая база по налогу на имущество физических лиц?</p> <p>a) Оценочная стоимость имущества, установленная по кадастру или иному официальному документу</p> <p>b) Рыночная цена имущества, подтверждённая экспертизой</p> <p>c) Площадь имущества без учёта стоимости</p>		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Какие объекты облагаются земельным налогом?

- a) Земельные участки, неиспользуемые или используемые для хозяйственной деятельности
- b) Недвижимость, расположенная на земле
- c) Только сельскохозяйственные земли

Кто устанавливает ставки земельного налога?

- a) Федеральное правительство
- b) Региональные органы власти
- c) Местные муниципалитеты

В каком размере может быть установлена ставка земельного налога в РФ?

- a) В пределах, установленных федеральным законом и региональными законами
- b) В любой величине по усмотрению региона без ограничений
- c) Только в фиксированной ставке 1%

Как определяется налоговая база по земельному налогу?

- a) По рыночной стоимости земли
- b) По кадастровой стоимости земельного участка
- c) По площади участка без учёта назначения

Тема 8. Специальные налоговые режимы ПКс-4.1., ПКс-6.1.

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

- 6. Понятие и сущность специальных налоговых режимов: виды
- 7. Порядок введения в действие специального налогового режима
- 8. Единый сельскохозяйственный налог
- 9. Упрощенная система налогообложения
- 10. Патентная система

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какой режим налогообложения предполагает уплату единого налога и взносов за налогоплательщика без необходимости вести сложный налоговый учёт? a) Общий режим b) Упрощённая система (УСН) c) Патентная система		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать один верный ответ.

Для какого вида деятельности чаще всего используют патент?

- a) Производство товаров
- b) Оптовая торговля
- c) Индивидуальное предпринимательство в сфере услуг

Какой из режимов предполагает уплату налога на вменённый доход?

- a) Общий режим
- b) Единый налог на вменённый доход (ЕНВД)
- c) Упрощённая система

Какие налоговые ставки предусмотрены при использовании УСН?

- a) 6% от доходов или 15% от разницы доходов и расходов
- b) 13% от доходов
- c) 20% от прибыли

Кто может применять патентную систему налогообложения?

- a) Юридические лица
- b) Индивидуальные предприниматели, ведущие определённые виды деятельности
- c) Все организации и предприниматели

Какие налоговые режимы отменены или не применяются в РФ с 2023 года?

- a) Единый налог на вменённый доход (ЕНВД)
- b) Упрощённая система
- c) Общий режим

Вопросы к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Эволюция налогообложения
2. Социально-экономическое значение налогообложения.
3. Принципы и функции налогов и налогообложения.
4. Модернизация системы налогообложения.
5. ФНС РФ. Задачи и функции.
6. Налоговые проверки.
7. Ответственность за налоговые правонарушения.
8. Элементы налогообложения.
9. Принципы налогообложения.
10. Функции налогообложения
11. Прямое и косвенное налогообложения
12. НДС: элементы, порядок расчета
13. Порядок предоставления налоговых вычетов по НДС.

14. Акцизы: подакцизные товары, элементы, ставки
15. Налог на прибыль: элементы, способ расчета
16. Классификация доходов и расходов
17. Амортизация: основные виды и правила расчета
18. Категория плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации.
19. Элементы налога на доходы физических лиц.
20. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.

21. Налоговые вычеты: состав и общая характеристика

22. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении земельного налога
23. Налоговый период по налогу на имущество организаций и налоговые ставки.
24. Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц. Дата фактического получения дохода.
25. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента.
26. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой.
27. Порядок уплаты налога на доходы физических лиц.
28. Декларирование при получении налоговых вычетов.
29. Порядок взыскания и возврата налога на доходы физических лиц.
30. Место налога на имущество физических лиц в системе налогообложения физических лиц.
31. Плательщики налога на имущество физических лиц. Объект налогообложения. Виды имущества, облагаемого налогом на имущество. Налоговая база по налогу. Ставки.
32. Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества граждан.
33. Понятие, элементы, характеристика и особенности налогообложения транспортным налогом. Плательщики налога. Элементы налога.
34. Плательщики земельного налога. Элементы налога. Льготы по налогу.
35. Проблемные вопросы налогообложения земельным налогом.
36. Местные налоги, их состав и значение. Права местных органов по введению местных налогов с физических лиц и предоставлению им льгот.
37. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Плательщики ЕСХН.

38. Общие условия применения упрощенной системы налогообложения. Плательщики УСН.
39. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН.
40. Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база.
41. Налог на профессиональный доход.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновской. — 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, 2026. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583242>

8.2. Дополнительная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 781 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20419-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/558109>
2. 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>

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция Российской Федерации. — М.: Б.и., 1993.
2. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации
4. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Ч. 1.
5. Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Ч. 2.

8.4. Интернет-ресурсы, справочные системы.

1. Официальный сайт Государственной Думы РФ - duma.gov.ru
2. Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - volgafin.volganet.ru
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
4. Официальный сайт Правительства Волгоградской области - volganet.ru

5. Официальный сайт Правительства РФ - [правительство.рф](http://pravительство.рф)
6. Официальный сайт Совета Федерации - council.gov.ru
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru
8. Официальный сайт ЦБ РФ: www.cbr.ru
9. СПС «Консультант Плюс»
10. СПС «Гарант»

8.5. Иные источники

1. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. – М.: Издательство Юрайт, 2015.- 353 с. – Серия: Бакалавр. Академический курс.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 495 с. – Серия: Бакалавр. Академический курс.
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2015. – 772 с. – Серия: Бакалавр. Академический курс
4. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные. - М.: Дашков и К, 2015.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.
5. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>. -ЭБС «IPRbooks», по паролю

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.

