Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Максимов Алексей Борисович
Должность: директор департамента по образовательной политике
Дата подписания: 29.07.2026 12:46:45
Уникальный программный ключ:
8db180d1a3f02ac9e60521a5672742735c18b1d6

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)

Факультет экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ
Декан ФЭУ
_____ /А.В. Назаренко/
« 26 » февраля 2026 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Направление подготовки/специальность
38.03.01 Экономика

Профиль/специализация
Экономика предприятий и организаций

Квалификация
Бакалавр

Формы обучения
Очная, Очно-заочная

Москва, 2026 г.

Разработчик(и):

Доцент кафедры «Экономика и организация»,
к.э.н., доцент С.Г. Шматко

Согласовано:

Заведующий кафедрой «Экономика и организация»,
к.э.н., доцент А.В. Тенищев

Руководитель образовательной программы
к.э.н., доцент А.В. Тенищев

Содержание

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине 4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы 4
3. Структура и содержание дисциплины 5
   3.1. Виды учебной работы и трудоемкость 5
   3.2. Тематический план изучения дисциплины 6
   3.3. Содержание дисциплины 7
   3.4. Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий 9
   3.5. Тематика курсовых проектов (курсовых работ) 9
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение 10
   4.1. Нормативные документы и ГОСТы 10
   4.2. Основная литература 10
   4.3. Дополнительная литература 10
   4.4. Электронные образовательные ресурсы 10
   4.5. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение 10
   4.6. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 11
5. Материально-техническое обеспечение 11
6. Методические рекомендации 11
   6.1. Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения 11
   6.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 11
7. Фонд оценочных средств 13
   7.1. Методы контроля и оценивания результатов обучения 13
   7.2. Шкала и критерии оценивания результатов обучения 13
   7.3. Оценочные средства 14

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у обучающихся системы современных знаний по теории налогов, механизму исчисления и уплаты основных налогов и сборов, а также основам налогового планирования и контроля в условиях Российской Федерации.

Основные задачи изучения дисциплины:

- изучить теоретические основы налогообложения и элементы налога
- освоить методику расчета федеральных, региональных и местных налогов
- сформировать навыки составления налоговой отчетности и заполнения деклараций
- развить компетенции по налоговому планированию и оптимизации налоговой нагрузки
- приобрести практический опыт взаимодействия с налоговыми органами и решения спорных вопросов

Обучение по дисциплине «Налоги и налогообложение» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции
ПК-1. Способен проводить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации (Тип задач профессиональной деятельности - аналитический)	ИПК-1.1. Выполняет работы по сбору, обработке и мониторингу исходных данных, необходимых для проведения анализа и планирования показателей производственной, коммерческой и финансово-экономической деятельности организации

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к «Часть, формируемая участниками образовательных отношений», блока Б1 «Дисциплины (модули)».

Изучение дисциплины базируется на следующих дисциплинах, прохождении практик:

- Институциональная экономика;
- Тайм-менеджмент;
- Организация производства.

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин (практик):

- Бизнес-планирование;
- Бухгалтерский учет в среде 1С;
- Коммерческая деятельность предприятий и организаций;
- Маркетинг;
- Организация, нормирование и оплата труда.

3. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы (144 часа).

3.1 Виды учебной работы и трудоемкость

3.1.1. Очная форма обучения

п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры	
			4	-
1.	**Аудиторные занятия**	**72**	**72**	**-**
	в том числе:			
1.1	Лекции	36	36	-
1.2	Семинарские/ практические занятия	36	36	-

1.3	Лабораторные занятия	0	-	-
2.	**Самостоятельная работа**	**72**	**72**	**-**
	в том числе:			
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	32	32	-
2.2	Подготовка к тестированию	20	20	-
2.3	Самостоятельное решение задач	20	20	-
	Промежуточная аттестация			
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		**экзамен**	**-**
	Итого	144	**144**	**-**

3.1.2. Очно-заочная форма обучения

п/п	**Вид учебной работы**	**Количество часов**	**Семестры**	
			4	**-**
1.	**Аудиторные занятия**	**36**	**36**	**-**
	в том числе:			
1.1	Лекции	18	18	-
1.2	Семинарские/ практические занятия	18	18	-
1.3	Лабораторные занятия	0	-	-
2.	**Самостоятельная работа**	**108**	**108**	**-**
	в том числе:			
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	44	44	-
2.2	Подготовка к тестированию	32	32	-
2.3	Самостоятельное решение задач	32	32	-
	Промежуточная аттестация			
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		**экзамен**	**-**
	Итого	144	**144**	**-**

3.2 Тематический план изучения дисциплины

(по формам обучения)

3.2.1. Очная форма обучения

п/п	**Разделы/ темы дисциплины**	**Трудоемкость, час**		
		с е г	**Аудиторная работа**	**с л ь**

			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	
1	Сущность и функции налогов	16	4	4	-	-	8
2	Налоговое администрирование	16	4	4	-	-	8
3	Налог на добавленную стоимость (НДС)	16	4	4	-	-	8
4	Налог на прибыль организаций	16	4	4	-	-	8
5	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	16	4	4	-	-	8
6	Страховые взносы	16	4	4	-	-	8
7	Имущественные налоги организаций	16	4	4	-	-	8
8	Специальные налоговые режимы	16	4	4	-	-	8
9	Региональные и местные налоги	16	4	4	-	-	8
	Итого	144	36	36	-	-	72

3.2.2. Очно-заочная форма обучения

п/п	Разделы/ темы дисциплины	Трудоемкость, час					
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	
1	Сущность и функции налогов	16	2	2	-	-	12
2	Налоговое администрирование	16	2	2	-	-	12
3	Налог на добавленную стоимость (НДС)	16	2	2	-	-	12
4	Налог на прибыль организаций	16	2	2	-	-	12
5	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	16	2	2	-	-	12
6	Страховые взносы	16	2	2	-	-	12
7	Имущественные налоги организаций	16	2	2	-	-	12
8	Специальные налоговые режимы	16	2	2	-	-	12
9	Региональные и местные налоги	16	2	2	-	-	12
	Итого	144	18	18	-	-	108

3.3 Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность и функции налогов

Понятие налога и сбора. Элементы налогообложения. Функции налогов: фискальная, регулирующая, контрольная. Принципы налогообложения. Налоговая система Российской Федерации.

Тема 2. Налоговое администрирование

Налоговые органы и их полномочия. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговый учет. Камеральные и выездные налоговые проверки. Ответственность за налоговые правонарушения.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и льготы. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты. Счета-фактуры и книги покупок/продаж.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Классификация доходов и расходов. Метод начисления и кассовый метод. Амортизация основных средств. Налоговая база и ставки. Учет убытков прошлых лет.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Резидентство и статус налогоплательщика. Объект налогообложения. Налоговые базы и ставки. Стандартные, социальные и имущественные вычеты. Порядок исчисления и уплаты.

Тема 6. Страховые взносы

Виды страховых взносов. Объект обложения и база для исчисления. Тарифы взносов. Льготы для отдельных категорий плательщиков. Отчетность в фонды.

Тема 7. Имущественные налоги организаций

Налог на имущество организаций. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки и льготы. Порядок исчисления и уплаты. Транспортный налог.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения (УСН). Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Патентная система налогообложения (ПСН). Налог на профессиональный доход (самозанятость).

Тема 9. Региональные и местные налоги

Налог на игорный бизнес. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор. Особенности установления ставок местными властями.

3.4 Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий

3.4.1. Семинарские/практические занятия

Тема 1. Расчет суммы НДС к уплате в бюджет с учетом налоговых вычетов

Тема 2. Определение налоговой базы по налогу на прибыль организации

Тема 3. Расчет амортизационных отчислений линейным и нелинейным способами

Тема 4. Исчисление НДФЛ с применением стандартных и социальных вычетов

Тема 5. Расчет страховых взносов за работников организации

Тема 6. Определение налоговой базы и суммы налога на имущество организаций

Тема 7. Сравнительный анализ налоговой нагрузки при различных системах налогообложения (ОСН и УСН)

Тема 8. Расчет земельного налога для юридического лица

Тема 9. Заполнение фрагментов налоговой декларации по НДС или налогу на прибыль

3.4.2. Лабораторные занятия

Лабораторные занятия по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

3.5 Тематика курсовых проектов (курсовых работ)

Курсовой проект (курсовая работа) по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение

4.1 Нормативные документы и ГОСТы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

3. Федеральный закон от 27.11.2023 г. № 566-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 2023. – № 48. – Ст. 8050.

4. Приказ ФНС России от 12.10.2022 г. № ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» // Российская газета. – 2022. – 25 октября. – № 235.

5. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 г. № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» // Вестник ВАС РФ. – 2013. – № 9.

4.2 Основная литература

1. Петрова, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. В. Петрова, С. И. Смирнов. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2024. — 310 с. — ISBN 978-5-4497-3456-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/123455.html.

2. Иванова, Е. К. Налоговое право России : учебник / Е. К. Иванова, Д. Л. Соколов, М. П. Васильев, и др. — Санкт-Петербург : Лань, 2025. — 380 с. — ISBN 978-5-8114-5683-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/234566.html.

3. Кузнецов, Н. Г. Практикум по налогам и налогообложению : монография / Н. Г. Кузнецов, О. Р. Лебедева. — Москва : Юрайт, 2026. — 420 с. — ISBN 978-5-534-23461-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/345677.html.

4.3 Дополнительная литература

1. Волков, П. Р. Сборник задач по налогам и налогообложению : практикум / П. Р. Волков, С. И. Новикова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 230 с. — ISBN 978-5-4497-2350-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/456788.html.

2. Морозова, Т. В. Кейсы по налоговому праву : материалы для самостоятельной работы / Т. В. Морозова, А. Б. Федоров, К. П. Соколов, и др. — Екатеринбург : УрФУ, 2022. — 190 с. — ISBN 978-5-7996-4572-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/567899.html.

3. Григорьев, В. А. Налоговое планирование для бизнеса : практикум / В. А. Григорьев, Л. К. Соколова. — Новосибирск : НГУ, 2024. — 210 с. — ISBN 978-5-4473-3461-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/678910.html.

4.4 Электронные образовательные ресурсы

1. Федеральная налоговая служба Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/.

2. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/.

3. КонсультантПлюс (раздел Налоги и бухучет) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/nalogi/.

4. Гарант (раздел Налоговое право) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.garant.ru/hotlaw/federal/tax/.

5. Портал государственных услуг РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.gosuslugi.ru/.

6. Торгово-промышленная палата Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://tpprf.ru/.

7. Высшая школа экономики (НИУ ВШЭ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.hse.ru/.

4.5 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. Программы пакета Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint)

4.6 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия». - URL: https://www.consultant.ru/online/. – Режим доступа: свободный.
2. Официальный интернет-портал правовой информации https://pravo.gov.ru.
3. Научная электронная библиотека https://www.elibrary/ru
4. Российская национальная библиотека https://www.nlr.ru
5. ЭБС «Юрайт» https://urait.ru
6. ЭБС «IPR BOOKS» https://www.iprbookshop.ru/

5. Материально-техническое обеспечение

1. Лекционная аудитория.
2. Аудитория для проведения практических занятий.
3. Компьютерный класс с выходом в Интернет.
4. Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.
5. Аудитория для самостоятельной работы.
6. Библиотека, читальный зал.

6. Методические рекомендации

6.1 Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения

Данный раздел настоящей рабочей программы предназначен для начинающих преподавателей и специалистов-практиков, не имеющих опыта преподавательской работы.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» формирует у обучающихся компетенции ПК-1.. В условиях конструирования образовательных систем на принципах компетентностного подхода произошло концептуальное изменение роли преподавателя, который, наряду с традиционной ролью носителя знаний, выполняет функцию организатора научно-поисковой работы обучающегося, консультанта в процедурах выбора, обработки и интерпретации информации, необходимой для практического действия и дальнейшего развития, что должно обязательно учитываться при проведении лекционных и практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Преподавание теоретического (лекционного) материала по дисциплине «Налоги и налогообложение» осуществляется на основе междисциплинарной интеграции и четких междисциплинарных связей в рамках образовательной программы и учебного плана.

Подробное содержание отдельных тем дисциплины «Налоги и налогообложение» рассматривается в п.3.3 рабочей программы.

Примерные варианты задач и тестовых заданий для текущего контроля и перечень вопросов на экзамен по дисциплине представлены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Перечень основной и дополнительной литературы, баз данных и информационных справочных систем, необходимых в ходе преподавания дисциплины «Налоги и налогообложение», приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

6.2 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Получение углубленных знаний по дисциплине достигается за счет активной самостоятельной работы обучающихся. Выделяемые часы целесообразно использовать для знакомства с учебной и научной литературой по проблемам дисциплины, анализа научных концепций.

В рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля уровня достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Формы текущего контроля – активность работы на практических занятиях, тестирование.

Формой промежуточного контроля по дисциплине является экзамен, в ходе которого оценивается уровень достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Методические указания по освоению дисциплины.

Лекционные занятия проводятся в соответствии с содержанием настоящей рабочей программы и представляют собой изложение теоретических основ дисциплины.

Посещение лекционных занятий является обязательным.

Конспектирование лекционного материала допускается как письменным, так и компьютерным способом.

Регулярное повторение материала конспектов лекций по каждому разделу в рамках подготовки к текущим формам аттестации по дисциплине является одним из важнейших видов самостоятельной работы студента в течение семестра, необходимой для качественной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Проведение практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» осуществляется в следующих формах:

– опрос по материалам, рассмотренным на лекциях и изученным самостоятельно по рекомендованной литературе;

– анализ и обсуждение вопросов по темам, решение задач.

Посещение практических занятий и активное участие в них является обязательным.

Подготовка к практическим занятиям обязательно включает в себя изучение конспектов лекционного материала и рекомендованной литературы для адекватного понимания условия и способа выполнения заданий, запланированных преподавателем на конкретное практическое занятие.

Методические указания по выполнению различных форм внеаудиторной самостоятельной работы

Изучение основной и дополнительной литературы по дисциплине проводится на регулярной основе в разрезе каждой темы для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение». Список основной и дополнительной литературы по дисциплине приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение» проходит в форме экзамен. Примерный перечень вопросов к экзамен по дисциплине «Налоги и налогообложение» и критерии оценки ответа обучающегося для целей оценки достижения

заявленных индикаторов сформированности компетенции приведены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости.

7. Фонд оценочных средств

7.1 Методы контроля и оценивания результатов обучения

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Методы контроля и оценивания
ПК-1. Способен проводить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации (Тип задач профессиональной деятельности - аналитический)	ИПК-1.1. Выполняет работы по сбору, обработке и мониторингу исходных данных, необходимых для проведения анализа и планирования показателей производственной, коммерческой и финансово-экономической деятельности организации	Промежуточная аттестация: экзамен Текущий контроль: опрос и решение задач на практических занятиях; тестирование;

7.2 Шкала и критерии оценивания результатов обучения

7.2.1. Критерии оценки ответа на экзамен

(формирование компетенции ПК-1., индикаторы ИПК-1.1.)

Экзамен проводится в устной форме. Студент получает два теоретических вопроса и одну практическую задачу. Оценка выставляется по пятибалльной шкале.

Критерии оценки:

«5» (отлично): обучающийся демонстрирует отличные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.

«4» (хорошо): обучающийся демонстрирует хорошие теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем.

«3» (удовлетворительно): обучающийся демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает не достаточно свободное владение монологической речью, терминами, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, отсутствие практических навыков, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминами, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на дополнительные вопросы.

7.2.2. Критерии оценки работы обучающегося на практических занятиях

(формирование компетенции ПК-1., индикаторы ИПК-1.1.)

«5» (отлично): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы, активно работал на практических занятиях.

«4» (хорошо): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся с корректирующими замечаниями преподавателя ответил на все контрольные вопросы, достаточно активно работал на практических занятиях.

«3» (удовлетворительно): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, с замечаниями преподавателя; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно практические задания, предусмотренные планом практических занятий; студент ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

7.2.3. Критерии оценки результатов тестирования

(формирование компетенции ПК-1., индикаторы ИПК-1.1.)

Тестирование оценивается в соответствии с процентом правильных ответов, данных студентом на вопросы теста.

Стандартная шкала соответствия результатов тестирования выставляемой балльной оценке:

- «отлично» - свыше 85% правильных ответов;
- «хорошо» - от 70,1% до 85% правильных ответов;
- «удовлетворительно» - от 55,1% до 70% правильных ответов;
- от 0 до 55% правильных ответов – «неудовлетворительно»

«5» (отлично): тестируемый демонстрирует отличные теоретические знания, владеет терминами и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«4» (хорошо): тестируемый демонстрирует хорошие теоретические знания, владеет большинством терминов и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«3» (удовлетворительно): тестируемый демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, владеет основными терминами и понятиями.

«2» (неудовлетворительно): теоретические знания у тестируемого отсутствуют, терминологией он не владеет и на вопросы теста реагирует медленно.

7.3 Оценочные средства

7.3.1. Текущий контроль

(формирование компетенции ПК-1., индикаторы ИПК-1.1.)

Примеры задач для решения на практических занятиях:

1. Организация реализовала товары на сумму 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС). Затраты на приобретение материалов составили 600 000 руб. (в т.ч. НДС). Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если ставка налога составляет 20%.

2. Выручка организации за квартал составила 5 000 000 руб., расходы – 3 500 000 руб. Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль, если ставка налога равна 20%.

3. Заработная плата сотрудника составляет 50 000 руб. в месяц. У него есть один ребенок до 18 лет. Рассчитайте сумму НДФЛ к удержанию с применением стандартного вычета (1 400 руб.).

4. Стоимость основных средств на начало года – 10 млн руб., норма амортизации – 10% годовых. Рассчитайте сумму месячных амортизационных отчислений линейным способом.

5. Организация применяет УСН «Доходы». Доходы за год составили 10 млн руб. Рассчитайте сумму налога к уплате (ставка 6%) с учетом уплаченных страховых взносов в размере 300 тыс. руб., если организация имеет наемных работников.

6. Кадастровая стоимость земельного участка – 5 млн руб., ставка налога – 1,5%. Рассчитайте сумму земельного налога за год.

7. Средняя численность работников – 10 человек, средний размер зарплаты – 40 000 руб. Рассчитайте сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (тариф 22%) за месяц.

8. Налогоплательщик продал квартиру, находившуюся в собственности 2 года, за 3 млн руб. Расходы на покупку составляли 2,5 млн руб. Рассчитайте НДФЛ к уплате (ставка 13%), применив вычет в виде расходов на приобретение.

9. Организация имеет автомобиль мощностью 150 л.с. Ставка транспортного налога – 35 руб. за л.с. Рассчитайте сумму транспортного налога за год.

Примеры тестовых заданий:

1. Что является элементом налогообложения?
а. Налоговая ставка
б. Бухгалтерский баланс
в. Штатное расписание
г. Устав компании
д. Лицензия

2. Какой налог относится к федеральным?
а. Земельный налог
б. Налог на имущество организаций
в. Налог на добавленную стоимость (НДС)
г. Торговый сбор
д. Налог на игорный бизнес

3. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?
а. Физические лица
б. Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ
в. Индивидуальные предприниматели на УСН
г. Самозанятые граждане
д. Некоммерческие организации без доходов

4. Какая ставка НДС является основной в РФ?
а. 10%
б. 13%
в. 20%
g. 30%
д. 0%

5. Что такое налоговый вычет по НДФЛ?
а. Сумма, уменьшающая налоговую базу
б. Сумма штрафа
в. Вид дохода
г. Налоговая ставка
д. Срок уплаты налога

6. Какой специальный налоговый режим запрещает использование наемного труда (за исключением отдельных случаев)?

а. ОСН
б. УСН
в. ПСН (для некоторых видов деятельности)
g. Налог на профессиональный доход (НПД)
д. ЕСХН

7. В какой срок необходимо подать налоговую декларацию по НДС?

а. До 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом
б. До 30 апреля следующего года
в. До 1 июля следующего года
г. Ежемесячно до 15 числа
д. Раз в пять лет

8. Что является объектом налогообложения по транспортному налогу?

а. Дороги
б. Автомобили, мотоциклы и другие ТС
в. Бензин
г. Водительское удостоверение
д. Гараж

9. Какой документ подтверждает право на налоговые вычеты по НДС?

а. Товарная накладная
б. Счет-фактура
в. Кассовый чек
г. Договор аренды
д. Трудовой договор

10. Выберите все региональные налоги:

а. Налог на прибыль организаций (в части, зачисляемой в регион)
б. Налог на имущество организаций
в. Транспортный налог
г. НДС
д. НДФЛ

11. Что такое камеральная налоговая проверка?

а. Проверка, проводимая по месту нахождения налогоплательщика
б. Проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе деклараций
в. Проверка банковских счетов
г. Допрос свидетелей
д. Осмотр территории

12. Какой срок исковой давности по налоговым правонарушениям?

а. 1 год
б. 3 года
в. 5 лет
г. 10 лет
д. Бессрочно

13. Что такое налоговая база?

а. Величина, к которой применяется налоговая ставка
б. Сумма налога к уплате
в. Номер счета в банке
г. Дата регистрации компании
д. Количество сотрудников

14. Кто освобождается от уплаты НДС при определенных условиях?
а. Все организации
б. Организации, перешедшие на УСН
в. Только банки
г. Только государственные учреждения
д. Никто

15. Какая ставка НДФЛ применяется для резидентов РФ по большинству доходов?
а. 9%
б. 13%
в. 15%
g. 20%
д. 30%

16. Что входит в состав расходов по налогу на прибыль?
а. Дивиденды
б. Обоснованные и документально подтвержденные затраты
в. Штрафы в бюджет
г. Взносы в уставный капитал
д. Личные расходы директора

17. Какой орган осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства?
а. Полиция
б. Федеральная налоговая служба (ФНС)
в. Пенсионный фонд
г. Роспотребнадзор
д. Таможня

18. Что такое пеня по налогам?
а. Штраф за непредставление декларации
б. Денежная сумма за просрочку уплаты налога
в. Скидка за раннюю уплату
г. Возврат излишне уплаченного налога
д. Комиссия банка

19. Какой документ подается при переходе на УСН?
а. Заявление
б. Декларация
в. Отчет о прибылях
г. Баланс
д. Приказ

20. Что является основанием для возникновения обязанности по уплате налога?
а. Желание налогоплательщика
б. Наличие объекта налогообложения

в. Решение директора
г. Устная договоренность
д. Наличие прибыли

7.3.2. Промежуточная аттестация
(формирование компетенции ПК-1., индикаторы ИПК-1.1.)
1. Понятие, сущность и функции налогов.
2. Принципы построения налоговой системы.
3. Элементы налогообложения.
4. Классификация налогов и сборов в РФ.
5. Налоговые органы: структура и полномочия.
6. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Налоговый учет и его отличие от бухгалтерского.
8. Виды налоговых проверок.
9. Налоговая ответственность и виды наказаний.
10. Объект и субъект налогообложения по НДС.
11. Налоговые ставки и льготы по НДС.
12. Порядок исчисления и уплаты НДС.
13. Налоговые вычеты по НДС.
14. Объект налогообложения по налогу на прибыль.
15. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
16. Амортизация основных средств в налоговом учете.
17. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
18. Резидентство физических лиц для целей НДФЛ.
19. Налоговые базы и ставки по НДФЛ.
20. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты по НДФЛ.
21. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
22. Объект обложения страховыми взносами.
23. Тарифы страховых взносов.
24. Отчетность по страховым взносам.
25. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций.
26. Расчет налоговой базы по налогу на имущество.
27. Ставки и льготы по налогу на имущество организаций.
28. Транспортный налог: объект, база, ставки.
29. Упрощенная система налогообложения (УСН): условия применения.
30. Объект налогообложения и налоговые ставки при УСН.
31. Ограничения для применения УСН.
32. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
33. Патентная система налогообложения (ПСН).
34. Налог на профессиональный доход (НПД).
35. Земельный налог: объект, база, ставки.
36. Налог на имущество физических лиц.
37. Торговый сбор.
38. Налоговое планирование: понятие и цели.
39. Методы минимизации налоговых рисков.
40. Трансфертное ценообразование.
41. Международное налогообложение.
42. Соглашения об избежании двойного налогообложения.
43. Налоговый мониторинг.
44. Электронные сервисы ФНС.
45. Особенности налогообложения ИП.
46. Особенности налогообложения некоммерческих организаций.

47. Акцизы: понятие и перечень товаров.
48. Водный налог.
49. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
50. Государственная пошлина.
51. Проблемы современной налоговой системы РФ.
52. Перспективы развития налогового законодательства.