

Аккредитованное образовательное частное учреждение высшего образования  
 «Московский финансово-юридический университет МФЮА»  
 Информация о владельце:  
 ФИО: Забелин Алексей Григорьевич  
 Должность: Ректор  
 Дата подписания: 01.01.2024 16:16:20  
 Уникальный программный ключ:  
 Рассмотрено и одобрено на заседании  
 учебно-методического совета

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебной работе

 **В.В. Шутенко**  
 личная подпись      инициалы, фамилия

« 21 » июня 2021 г.

Протокол № 10 от 21.06.2021

Председатель совета

 **В.В. Шутенко**  
 личная подпись      инициалы, фамилия

канд. экон. наук Погорелова Марина Яковлевна  
 (уч. звание, степень, ФИО авторов программы)

**Рабочая программа дисциплины (модуля)**

**Налоги и налогообложение**  
 (наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки (специальность): **38.05.01 Экономическая безопасность**  
 (код, наименование без кавычек)

ОПОП: **Судебная экономическая экспертиза**  
 (наименование)

Форма освоения ОПОП: **очная, очно-заочная, заочная**  
 (очная, очно-заочная, заочная)

Общая трудоемкость: **4** (з.е.)

Всего учебных часов: **144** (ак. час.)

Формы промежуточной аттестации	СЕМЕСТР		
	очная	очно-заочная	заочная
Экзамен	5	5	5

Москва 2021 г.

Год начала подготовки студентов - 2020

## 1. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины	формирование у студентов теоретической базы для понимания сущности и принципов функционирования налоговой системы Российской Федерации, а также приобретение навыков практического исчисления налогов
Задачи дисциплины	<ul style="list-style-type: none"> <li>- освоение теоретических основ налогообложения, изучение роли налогов в формировании доходов государственного бюджета, регулировании экономических отношений;</li> <li>- формирование комплексных знаний о современной налоговой системе, основных её элементах, о налогах и сборах, уплачиваемых организациями и физическими лицами, нормативно-правовом регулировании налоговых отношений;</li> <li>- формирование комплексных знаний и практических умений в исчислении налогов и сборов, раскрытии информации в налоговой отчетности.</li> </ul>

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Блок 1 «Дисциплины (модули)»	
Дисциплины и практики, знания и умения по которым необходимы как "входные" при изучении данной дисциплины	Бухгалтерская финансовая отчетность Бухгалтерский учет Математика Правоведение Экономическая теория
Дисциплины, практики, ГИА, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	Анализ финансовой отчетности Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия Аудит налогообложения Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету Налоговый учет и отчетность Налогообложение некоммерческих организаций Организация и методика проведения налоговых проверок Государственная итоговая аттестация

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.  
Степень сформированности компетенций**

Компетенции/ ЗУВ	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания	ФОС
ОПК2 способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач			
Знать	предмет изучения теории налогообложения;	студент знает предмет изучения теории налогообложения;	Тест
Уметь	проводить расчет налоговых показателей	студент умеет проводить расчет налоговых показателей	Расчетное задание
Владеть	навыками анализа тенденций развития налоговой системы страны	студент владеет навыками анализа тенденций развития налоговой системы страны	Выполнение реферата

ПСК1 способность осуществлять экономическую экспертизу деятельности хозяйствующих субъектов различных форм собственности и видов деятельности			
Знать	основные нормативно-правовые акты налогового законодательства	студент знает основные нормативно-правовые акты налогового законодательства	Тест
Уметь	анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы налогового законодательства, ориентироваться в системе нормативных правовых актов, использовать правовые знания налоговой сферы в профессиональной и общественной деятельности	студент умеет анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы налогового законодательства, ориентироваться в системе нормативных правовых актов, использовать правовые знания налоговой сферы в профессиональной и общественной деятельности	Практическое задание
Владеть	юридической терминологией; навыками работы с правовыми актами налогового законодательства; навыками анализа различных правовых явлений в сфере налогов	студент владеет юридической терминологией; навыками работы с правовыми актами налогового законодательства; навыками анализа различных правовых явлений в сфере налогов	Выполнение реферата
ПСК4 способность анализировать экономическую научную информацию, отечественный и зарубежный опыт по проблемам обеспечения экономической безопасности, обрабатывать результаты, обобщать и формулировать выводы			
Знать	необходимость и назначение налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов, сущность налогообложения	студент знает необходимость и назначение налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов, сущность налогообложения	Тест
Уметь	формировать налоговую отчетность по соответствующим налогам; решать на примере конкретные практические ситуации; применять полученные знания при решении стандартных практических ситуаций и задач;	студент умеет формировать налоговую отчетность по соответствующим налогам; решать на примере конкретные практические ситуации; применять полученные знания при решении стандартных практических ситуаций и задач	Расчетное задание
Владеть	практическими навыками определения налоговой базы по исчислению отдельных налогов с учетом специфики деятельности организаций	студент владеет практическими навыками определения налоговой базы по исчислению отдельных налогов с учетом специфики деятельности организаций	Контрольная работа

#### 4. Структура и содержание дисциплины

##### Тематический план дисциплины

№	Название темы	Содержание	Литература	Формируемые компетенции
---	---------------	------------	------------	-------------------------

1.	<p>Понятие и экономическая сущность налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения</p>	<p>Понятие налога. Признаки налога. Значение налогов в деятельности государства. Правовая природа налога. Налоги как экономическая категория. Функции налогов и их роль в экономике. Принципы налогообложения. Отличие налога от сборов и других платежей.</p>	<p>9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.1.4, 9.1.5, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.1.6, 9.1.7, 9.1.7, 9.2.4, 9.2.5</p>	<p>ОПК2 Знать ОПК2 Уметь ОПК2 Владеть ПСК1 Знать ПСК1 Уметь ПСК1 Владеть ПСК4 Знать ПСК4 Уметь ПСК4 Владеть</p>
2.	<p>Элементы налога и их характеристика. Классификация налогов</p>	<p>Понятие и значение элементов налога. Характеристика обязательных и необязательных элементов налога. Субъект налогообложения (налогоплательщик). Предмет и объект налогообложения. Масштаб налога и единица налога. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога и метод налогообложения. Налоговые льготы. Порядок и способы исчисления налога. Порядок и способы уплаты налога. Сроки уплаты налога. Виды налогов, их классификация. Характеристика основных налогов и сборов РФ. Понятие налоговой нагрузки.</p>	<p>9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.1.4, 9.1.5, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.1.6, 9.1.7, 9.1.7, 9.2.4, 9.2.5</p>	<p>ОПК2 Знать ОПК2 Уметь ОПК2 Владеть ПСК1 Знать ПСК1 Уметь ПСК1 Владеть ПСК4 Уметь ПСК4 Знать ПСК4 Владеть</p>

3.	<p>Основы построения налоговой системы РФ</p>	<p>Понятие налога. Признаки налога. Значение налогов в деятельности государства. Правовая природа налога. Функции налогов и их роль в экономике. Принципы налогообложения. Отличие налога от сборов и других платежей.</p> <p>Понятие и значение элементов налога. Виды налогов, их классификация. Характеристика основных налогов и сборов РФ. Понятие налоговой нагрузки.</p> <p>Понятие налоговой системы, принципы ее построения и функционирования. Модели налоговых систем. Становление и развитие налоговой системы России Классификация налогов, входящих в налоговую систему.</p> <p>Распределение налогов по звеньям бюджетной системы РФ. Компетенция органов власти в сфере установления налогов, ставок, льгот.</p> <p>Основы формирования налоговой политики. Формы, методы налоговой политики. Основные направления налоговой политики государства.</p> <p>Определение налогового механизма, его структура, значение. Значение Налогового Кодекса РФ, его содержание, составные части, порядок применения.</p> <p>Налоговое администрирование. Налоговые органы, их функции и задачи. Налоговый кодекс.</p> <p>Налоговые проверки, их виды. Координация совместных действий государственных структур, обеспечивающих контроль за соблюдением налогового законодательства. Ответственность за нарушение налогового законодательства.</p> <p>Гармонизация отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами.</p>	<p>9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.1.4, 9.1.5, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.1.6, 9.1.7, 9.1.7, 9.2.4, 9.2.5</p>	<p>ОПК2 Знать ОПК2 Уметь ОПК2 Владеть ПСК1 Знать ПСК1 Уметь ПСК1 Владеть ПСК4 Знать ПСК4 Уметь ПСК4 Владеть</p>
----	---	---	--	---

4.	Федеральные налоги в налоговой системе РФ	<p>Налог на доходы физических лиц, его сущность и назначение. Место и роль в налоговой системе. Основные элементы налога. Особенности определения налоговой базы. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение, порядок заполнения.</p> <p>Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика. Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Ставки налога, их применение. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Счет-фактуры при расчетах НДС. Сроки уплаты. Порядок возмещения НДС: зачет и возврат. Принципы расчета налоговой нагрузки НДС на предприятие.</p> <p>Место и роль налога на прибыль в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов. Классификация доходов и расходов организации, подлежащих налогообложению. Порядок расчета налога. Льготы по налогу. Период и сроки уплаты. Принципы расчета налоговой нагрузки налога на прибыль на предприятие.</p> <p>Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение, роль и функции в налоговой системе. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объекты обложения. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.1.4, 9.1.5, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.1.6, 9.1.7, 9.1.7, 9.2.4, 9.2.5	ОПК2 Знать ОПК2 Уметь ОПК2 Владеть ПСК1 Знать ПСК1 Уметь ПСК1 Владеть ПСК4 Знать ПСК4 Уметь ПСК4 Владеть
5.	Региональные налоги в налоговой системе РФ	<p>Имущественное налогообложение в РФ, его значение, история и виды.</p> <p>Транспортный налог: плательщики, объект обложения, ставки и представляемые льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты в бюджет.</p> <p>Налог на имущество организаций. Элементы налога на имущество организаций, порядок их определения.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.1.4, 9.1.5, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.1.6, 9.1.7, 9.1.7, 9.2.4, 9.2.5	ОПК2 Знать ОПК2 Уметь ОПК2 Владеть ПСК1 Знать ПСК1 Уметь ПСК1 Владеть ПСК4 Знать ПСК4 Уметь ПСК4 Владеть

6.	Местные налоги в налоговой системе РФ	<p>Земельный налог как форма платы за землю.  Плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы.  Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет.  Налог на имущество физических лиц.  Порядок и условия уплаты.</p>	<p>9.1.1,  9.1.2,  9.1.3,  9.1.4,  9.1.5,  9.2.1,  9.2.2,  9.2.3,  9.1.6,  9.1.7,  9.1.7,  9.2.4,  9.2.5</p>	<p>ПСК4 Уметь  ОПК2 Знать  ОПК2 Уметь  ОПК2 Владеть  ПСК1 Знать  ПСК1 Уметь  ПСК1 Владеть  ПСК4 Знать  ПСК4 Владеть</p>
7.	Специальные налоговые режимы	<p>Налогообложения доходов физических лиц от предпринимательства деятельности. Упрощенная система налогообложения организаций-субъектов малого предпринимательства. Условия применения и порядок уплаты.  Единый налог на временный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, элементы налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет.  Патентная система налогообложения. Особенности налогообложения сельскохозяйственных производителей.  Принципы расчета налоговой нагрузки ИП.</p>	<p>9.1.1,  9.1.2,  9.1.3,  9.1.4,  9.1.5,  9.2.1,  9.2.2,  9.2.3,  9.1.6,  9.1.7,  9.1.7,  9.2.4,  9.2.5</p>	<p>ОПК2 Знать  ОПК2 Уметь  ОПК2 Владеть  ПСК1 Знать  ПСК1 Уметь  ПСК1 Владеть  ПСК4 Знать  ПСК4 Уметь  ПСК4 Владеть</p>
8.	Страховые взносы	<p>Внебюджетные социальные фонды: сущность и назначение  Порядок начисления страховых взносов  Порядок использования страховых взносов  Отчетность в фонды</p>	<p>9.1.1,  9.1.2,  9.1.3,  9.1.4,  9.1.5,  9.2.1,  9.2.2,  9.2.3,  9.1.6,  9.1.7,  9.1.7,  9.2.4,  9.2.5</p>	<p>ОПК2 Знать  ОПК2 Уметь  ОПК2 Владеть  ПСК1 Знать  ПСК1 Уметь  ПСК1 Владеть  ПСК4 Знать  ПСК4 Уметь  ПСК4 Владеть</p>
9.	Государственная и таможенная пошлина	<p>Понятие государственной пошлины  Плательщики и объекты взимания государственной пошлины.  Ставки государственной пошлины  Порядок уплаты пошлины в бюджет.  Понятие таможенная пошлина.  Виды таможенной пошлины и плательщики таможенной пошлины, объект обложения, налоговая база  Ставки таможенной пошлины, тарифные льготы и тарифные преференции  Порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины</p>	<p>9.1.1,  9.1.2,  9.1.3,  9.1.4,  9.1.5,  9.2.1,  9.2.2,  9.2.3,  9.1.6,  9.1.7,  9.1.7,  9.2.4,  9.2.5</p>	<p>ОПК2 Знать  ОПК2 Уметь  ОПК2 Владеть  ПСК1 Знать  ПСК1 Уметь  ПСК1 Владеть  ПСК4 Знать  ПСК4 Уметь  ПСК4 Владеть</p>

10.	Налоговый контроль	Налоговая декларация и налоговый контроль Налоговая декларация и порядок внесения изменений в нее Налоговый контроль: формы, содержание и методы Процессуальные правила и условия проведения налоговых проверок Постановка на учёт в налоговых органах юридических и физических лиц в качестве налогоплательщиков	9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.1.4, 9.1.5, 9.2.1, 9.2.2, 9.2.3, 9.1.6, 9.1.7, 9.1.7, 9.2.4, 9.2.5	ОПК2 Знать ОПК2 Уметь ОПК2 Владеть ПСК1 Знать ПСК1 Уметь ПСК1 Владеть ПСК4 Знать ПСК4 Уметь ПСК4 Владеть
-----	--------------------	---	---	--

**Распределение бюджета времени по видам занятий с учетом формы обучения**

**Форма обучения: очная, 5 семестр**

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	3	1	0	2	4
2.	3	1	0	2	4
3.	6	2	0	4	4
4.	6	2	0	4	6
5.	6	2	0	4	6
6.	6	2	0	4	6
7.	6	2	0	4	6
8.	6	2	0	4	6
9.	6	2	0	4	6
10.	6	2	0	4	6
	Промежуточная аттестация				
	4	0	0	0	32
	Консультации				
	0	0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>58</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>36</b>	<b>86</b>

**Форма обучения: очно-заочная, 5 семестр**

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	2	1	0	1	8
2.	2	1	0	1	8
3.	2	1	0	1	8
4.	2	1	0	1	8
5.	2	1	0	1	8
6.	2	1	0	1	8
7.	3	1	0	2	8
8.	3	1	0	2	8

9.	4	2	0	2	8
10.	4	2	0	2	10
	Промежуточная аттестация				
	4	0	0	0	32
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	30	12	0	14	114

#### Форма обучения: заочная, 5 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	0.5	0.5	0	0	10
2.	0.5	0.5	0	0	10
3.	1	0.5	0	0.5	10
4.	1	0.5	0	0.5	10
5.	1	0.5	0	0.5	10
6.	1	0.5	0	0.5	10
7.	1	0.5	0	0.5	10
8.	1	0.5	0	0.5	10
9.	0.5	0	0	0.5	10
10.	0.5	0	0	0.5	10
	Промежуточная аттестация				
	4	0	0	0	32
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	12	4	0	4	132

### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины студенту необходимо посетить все виды занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины и выполнить контрольные задания, предлагаемые преподавателем для успешного освоения дисциплины. Также следует изучить рабочую программу дисциплины, в которой определены цели и задачи дисциплины, компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины и планируемые результаты обучения. Рассмотреть содержание тем дисциплины; взаимосвязь тем лекций и практических занятий; бюджет времени по видам занятий; оценочные средства для текущей и промежуточной аттестации; критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины. Ознакомиться с методическими материалами, программно-информационным и материально техническим обеспечением дисциплины.

#### Работа на лекции

Лекционные занятия включают изложение, обсуждение и разъяснение основных направлений и вопросов изучаемой дисциплины, знание которых необходимо в ходе реализации всех остальных видов занятий и в самостоятельной работе студентов. На лекциях студенты получают самые необходимые знания по изучаемой проблеме. Непременным условием для глубокого и прочного усвоения учебного материала является умение студентов сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения. Внимательное слушание лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, конспектирование их помогает усвоить материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками.

Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями. Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только основную литературу, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

### Практические занятия

Подготовку к практическому занятию следует начинать с ознакомления с лекционным материалом, с изучения плана практических занятий. Определившись с проблемой, следует обратиться к рекомендуемой литературе. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимым, поэтому готовясь к практическим занятиям, студенту следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями и др. В ходе проведения практических занятий, материал, излагаемый на лекциях, закрепляется, расширяется и дополняется при подготовке сообщений, рефератов, выполнении тестовых работ. Степень освоения каждой темы определяется преподавателем в ходе обсуждения ответов студентов.

### Самостоятельная работа

Студент в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы. Самостоятельная работа студентов играет важную роль в воспитании сознательного отношения самих студентов к овладению теоретическими и практическими знаниями, привитии им привычки к направленному интеллектуальному труду. Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. Изучение литературы следует начинать с освоения соответствующих разделов дисциплины в учебниках, затем ознакомиться с монографиями или статьями по той тематике, которую изучает студент, и после этого – с брошюрами и статьями, содержащими материал, дающий углубленное представление о тех или иных аспектах рассматриваемой проблемы. Для расширения знаний по дисциплине студенту необходимо использовать Интернет-ресурсы и специализированные базы данных: проводить поиск в различных системах и использовать материалы сайтов, рекомендованных преподавателем на лекционных занятиях.

### Подготовка к сессии

Основными ориентирами при подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине являются конспект лекций и перечень рекомендуемой литературы. При подготовке к сессии студенту следует так организовать учебную работу, чтобы перед первым днем начала сессии были сданы и защищены все практические работы. Основное в подготовке к сессии – это повторение всего материала курса, по которому необходимо пройти аттестацию. При подготовке к сессии следует весь объем работы распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки, контролировать каждый день выполнения работы.

## **6. Фонды оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и самоконтроля по итогам освоения дисциплины**

Технология оценивания компетенций фондами оценочных средств:

- формирование критериев оценивания компетенций;
- ознакомление обучающихся в ЭИОС с критериями оценивания конкретных типов оценочных средств;
- оценивание компетенций студентов с помощью оценочных средств;
- публикация результатов освоения ОПОП в личном кабинете в ЭИОС обучающегося;

### **Тест для формирования «Знать» компетенции ОПК2**

Вопрос №1 . Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:

*Варианты ответов:*

1. 10% доходов
2. 80% доходов
3. 30% доходов

Вопрос №2 . Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны:

Варианты ответов:

1. долю выручки предприятия, изымаемой в виде налогов
2. часть ВВП страны, перераспределяемого через налоги
3. долю прибыли предприятия, изымаемой в виде налогов

Вопрос №3 . Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений

Варианты ответов:

1. принцип равенства и справедливости
2. принцип эластичности
3. принцип экономности

Вопрос №4 . В чем заключается принцип гласности налогообложения

Варианты ответов:

1. один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период
2. все налоговые законы должны быть официально опубликованы
3. налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность

Вопрос №5 . Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в регулирующих целях

Варианты ответов:

1. налоговая ставка
2. налоговая льгота
3. налоговая санкция

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

### Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ОПК2

Налоговая нагрузка и методы ее расчета

На основании данных таблицы 1 и 2 о показателях финансово- хозяйственной деятельности ООО «Оптимум» рассчитайте налоговую нагрузку по трем методикам, заполнив таблицы 3-10.

Таблица 1

Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Оптимум» за 20\_\_ год  
(руб.)

Наименование показателя	Сумма
Доходы от реализации (без НДС)	115918000
Начисленный НДС	
НДС, подлежащий вычету	

НДС к уплате	
Себестоимость	118575000
Прибыль (убыток)	
Материальные затраты (без НДС)	94926000
Расходы на оплату труда	18755000
Амортизация	587000
Внереализационные доходы	19143000
Внереализационные расходы	18237000
Отчисления на социальные нужды	
Налог на прибыль организаций	
Налог на имущество организаций	
Сумма начисленного НДС	2457330
Суммы платежей во внебюджетные фонды	
Сумма налоговых платежей	
Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды	

Таблица 2  
Расчет НДС за 20 \_\_\_\_ г.

Наименование	НДС начисленный	НДС к вычету	НДС к уплате
январь	1413893	1578836	
февраль	2184922	1441228	
март	2674656	2253115	
апрель	2031902	1239008	
май	2537719	2007515	
июнь	2725467	1965460	

июль	2436557	1778768	
август	2084500	2371554	
сентябрь	2205989	1697044	
октябрь	2172376	1619429	
ноябрь	1662576	1633079	
декабрь	1658990	1102620	
Итого	25789547	20687656	

Таблица 3

Перечень обязательных платежей в бюджетную систему ООО «Оптимум» за 20\_\_ год

Наименование показателя	Сумма, в руб.	Структура, в %
1. Начисленный НДС		
2. НДС, подлежащий вычету		
3. НДС к уплате		
4. Отчисления на социальные нужды		
5. Налог на прибыль организаций		
6. Налог на имущество организаций		
7. НДФЛ		
8. Итого платежи во внебюджетные фонды		
9. Итого налоговые платежи		
10. Всего налогов в бюджет и внебюджетные фонды		

Таблица 4

Расчет налога на прибыль

Показатель	Сумма
------------	-------

1. Доходы от реализации	
2. Внереализационные доходы	
3. Расходы, связанные с производством и реализацией	
4. Внереализационные расходы	
5. Налоговая база	
6. Ставка	
7. Налог на прибыль организаций	

Таблица 5  
Расчет налога на имущество организаций

Показатель	Сумма
1. Среднегодовая стоимость имущества	2201648
2. Ставка	
3. Налог на имущество организаций	

Таблица 6  
Расчет отчислений на социальные нужды

Показатель	Сумма, руб.	Структура, в %
1. Налоговая база	18613970	
2. ПФ	3345345	
2.1. в том числе, взносы на ОПС	2579471	
3. ФСС	484472	
4. ФФОМС	184680	
5. ТФОМС	333336	
6. ВСЕГО	4347833	

Таблица 7  
Расчет налоговой нагрузки по методике 1

Наименование показателя	20__ г.
1. Доходы от реализации (без НДС), руб.	
2. Начисленный НДС, руб.	
3. НДС, подлежащий вычету, руб.	
4. Внереализационные доходы, руб.	
5. Суммы платежей во внебюджетные фонды, руб.	
6. Сумма налоговых платежей, руб.	
7. Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды, руб.	
8. Общая налоговая нагрузка	
9. Налоговая нагрузка по платежам в бюджет	
10. Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды	
11. Налоговая нагрузка по НДС	

Таблица 8  
Расчет налоговой нагрузки по методике 2

Наименование показателя	20__ г.
1. Доходы от реализации (без НДС), руб.	
2. Начисленный НДС, руб.	
3. Прибыль (убыток), руб.	
4. Материальные затраты (без НДС), руб.	
5. Амортизация, руб.	
6. Внереализационные доходы, руб.	
7. Внереализационные расходы, руб.	

8. Сумма начисленного НДФЛ	
9. Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды, руб.	
10. Абсолютная налоговая нагрузка (АНН)	
11. Вновь созданная стоимость (ВСС)	
12. Относительная налоговая нагрузка (ОНН)	

Таблица 9  
Расчет налоговой нагрузки по методике 3

Наименование показателя	20__ г.
1. Доходы от реализации (без НДС), руб.	
2. Начисленный НДС, руб.	
3. Материальные затраты (без НДС), руб.	
4. Суммы платежей во внебюджетные фонды	
5. Сумма налоговых платежей	
6. Абсолютная налоговая нагрузка (АНН)	
7. Добавленная стоимость (ДС)	
8. Относительная налоговая нагрузка (ОНН)	

Таблица 10  
Сводка данных о размерах общей налоговой нагрузки

Автор методики	Показатель-соизмеритель	Размер налоговой нагрузки, в %
1. Минфин		
2. Кирова Е.А.		
3. Литвин М.И.		

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Выполнение реферата для формирования «Владеть» компетенции ОПК2

#### Темы рефератов

1. Налог на прибыль. Оптимизация и минимизация
2. Налог на добавленную стоимость. Оптимизация и минимизация
3. Особенности учета при УСН. Минимизация УСН.
4. Экономия на налоге на имущество
5. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
6. Минимизация страховых взносов
7. Риски налоговой оптимизации
8. Уклонение от уплаты налогов
9. Инструменты оптимизации налоговой нагрузки.

#### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не раскрыл материал по теме задания или материал раскрыт поверхностно, излагаемый материал не систематизирован, выводы недостаточно аргументированы, обучающийся не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, имеются смысловые и речевые ошибки в реферате
Удовлетворительно	Обучающийся демонстрирует логичность и доказательность изложения материала по теме задания, но допускает отдельные неточности при использовании ключевых понятий. Обучающийся не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа
Хорошо	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, в работе присутствуют ссылки на научные источники, мнения известных учёных в данной области
Отлично	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, при разработке реферата использовано не менее 5-8 научных источников. В работе выдвигаются новые идеи и трактовки, демонстрируется способность обучающегося анализировать материал, выражается его мнение по проблеме

## Тест для формирования «Знать» компетенции ПСК1

Вопрос №1 . Юридическое или физическое лицо, обязанное согласно действующему законодательству платить соответствующие налоги и налоговые платежи

*Варианты ответов:*

1. должник
2. объект налогообложения
3. субъект налогообложения

Вопрос №2 . Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их

*Варианты ответов:*

1. налоги с твердой и процентной ставкой
2. прямые и косвенные
3. федеральные, региональные и местные

Вопрос №3 . В чем заключается принцип законодательной формы установления налога

*Варианты ответов:*

1. государство должно иметь право отменять старые и вводить новые налоги
2. время, место и способ уплаты налога должны быть заранее известны налогоплательщику
3. требование уплаты налога должно следовать из закона

Вопрос №4 . Из чего состоит законодательство РФ о налогах и сборах

*Варианты ответов:*

1. из Налогового и бюджетного Кодексов
2. из Налогового и Таможенного Кодексов
3. из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах

Вопрос №5 .

Как часто может проводиться выездная налоговая проверка по одним и тем же налогам за один и тот же налоговый период?

*Варианты ответов:*

1. не чаще 1 раза в 2 года
2. не чаще 1 раза в 3 года
3. не чаще 1 раза за 1 календарный год

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

### Практическое задание для формирования «Уметь» компетенции ПСК1

Решите ситуационные задачи

Ситуация 1

Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил

организацию от ответственности.  
Дайте правовую оценку ситуации.

#### Ситуация 2

Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пени в связи с несвоевременной уплатой налога.

Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения.

Кто прав в возникшем споре?

#### Ситуация 3

Назовите виды счетов, с которым не может производиться взыскание налога.

#### Ситуация 4

Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение. Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

Кто прав в возникшем споре?

#### Ситуация 5

Физическое лицо, заключившее гражданско-правовой договор с организацией-налогоплательщиком, осуществляет поездку за свой счет, а все дорожные расходы и затраты на проживание ему будут возмещены после подписания Акта приема-передачи результатов работ или услуг. При этом в договоре стороны прописали, что организация компенсирует затраты на поездки, связанные с выполнением исполнителем своих обязательств по договору. Относится ли к категории компенсаций возмещение затрат на проезд и проживание в месте исполнения гражданско-правового договора? Должна ли компания компенсировать (выплатить) исполнителю по договору суточные? Будут ли они отнесены на затраты? Будут ли они освобождены от НДФЛ?

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Работа выполнена не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Работа выполнена не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Работа выполнена в полном объеме без ошибок с соблюдением необходимой последовательности действий

### Выполнение реферата для формирования «Владеть» компетенции ПСК1

1. Налоговые правоотношения: понятие, состав, содержание
2. Характеристика объекта и предмета налоговых правоотношений
3. Субъекты налоговых правоотношений, понятие, характерные признаки
4. Где и в какие сроки осуществляется постановка на учет нотариусов и адвокатов?

5. Защита прав налогоплательщиков: гарантии, способы.

**Критерии оценки выполнения задания**

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не раскрыл материал по теме задания или материал раскрыт поверхностно, излагаемый материал не систематизирован, выводы недостаточно аргументированы, обучающийся не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, имеются смысловые и речевые ошибки в реферате
Удовлетворительно	Обучающийся демонстрирует логичность и доказательность изложения материала по теме задания, но допускает отдельные неточности при использовании ключевых понятий. Обучающийся не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа
Хорошо	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, в работе присутствуют ссылки на научные источники, мнения известных учёных в данной области
Отлично	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, при разработке реферата использовано не менее 5-8 научных источников. В работе выдвигаются новые идеи и трактовки, демонстрируется способность обучающегося анализировать материал, выражается его мнение по проблеме

**Тест для формирования «Знать» компетенции ПСК4**

Вопрос №1 . Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами в целях исчисления налога на прибыль

*Варианты ответов:*

1. Без ограничений
2. В пределах 1 % выручки определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ
3. Эти расходы не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения

Вопрос №2 . В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС

*Варианты ответов:*

1. покупатели являются плательщиками НДС
2. покупатели получили освобождение по уплате НДС
3. покупатели осуществляют операции, не облагаемые НДС

Вопрос №3 . Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет

*Варианты ответов:*

1. 1% от выручки
2. 4% от ФОТ
3. 10% от выручки

Вопрос №4 . Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога

*Варианты ответов:*

1. общероссийские общественные организации инвалидов
2. религиозные организации
3. организации, осуществляющие производство фармацевтической продукции

Вопрос №5 . Какие из организаций уплачивают налог на имущество

### Варианты ответов:

1. перешедшие на упрощенную систему налогообложения
2. переведенные на уплату единого налога на вмененный доход
3. осуществляющие производство строительных материалов

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

### Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПСК4

Организация за календарный год реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам — 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

автомобиль — 30 июня по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость — 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 20 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;

трактор — 25 ноября по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость — 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 75 000 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму непокрытого убытка в размере 50 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПСК4

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период — 20 000 руб. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

100 ед. — по цене 700 руб.;

200 ед. — по цене 500 руб.;

50 ед. — по цене 550 руб.

Рыночная цена — 720 руб. за единицу товара.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость — 100 000 руб., срок полезного использования — 120 месяцев, срок эксплуатации — 16 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПСК4

В I квартале текущего года ООО «Советник» имеет следующие показатели:

- 1) доходы от реализации собственной продукции 4 500 000 рублей;
- 2) доходы от сдачи имущества в аренду 87 000 рублей;
- 3) расходы на приобретение сырья для производства собственной продукции 35 000 рублей;
- 4) приобретены запасные части для оборудования 30 000 рублей;
- 5) начислена заработная плата 1 450 000 рублей;
- 6) начислена материальная помощь 25 000 рублей;
- 7) сумма единого социального налога 377 000 рублей;
- 8) начисленная амортизация основных средств 65 000 рублей;
- 9) положительная курсовая разница 45 000 рублей;
- 10) отрицательная курсовая разница 23 500 рублей;
- 11) услуги банка 8 000 рублей;
- 12) земельный налог 49 000 рублей;
- 13) налог на имущество организаций 58 000 рублей;
- 14) аудиторские услуги 13 000 рублей;
- 15) произведены взносы на добровольное страхование работников 80 000 рублей;
- 16) расходы на оплату стоимости проезда работников 15 000 рублей;
- 17) получен убыток прошлых налоговых периодов 36 000 рублей;
- 18) была потеря от пожара 41 000 рублей;
- 19) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки 70 000 рублей;
- 20) дивиденды 45 000 рублей.

Необходимо рассчитать общую сумму налога на прибыль организаций за I квартал текущего года. А также сумму налога, подлежащую уплате отдельно в Федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПСК4

В соответствии с приказом об учетной политике доходы и расходы организации определяются кассовым методом. За 6 месяцев отчетного года имеются следующие данные:

1. Отгружена покупателям продукция на сумму 420 000 руб. (в т.ч. НДС).
2. Оплачена отгруженная продукция на сумму 360 000 руб. (в т.ч. НДС).
3. Получен аванс в счёт предстоящей отгрузки товаров на сумму 20 000 руб.
4. Поступила оплата за отгруженные в прошлом отчетном периоде излишки материалов в сумме 56 000 руб. (в т.ч. НДС)
5. Выставлен счёт АО «Монтаж» за сданный в аренду склад 12 000 руб. (в т.ч. НДС).
6. Оприходованы и оплачены материалы для производства продукции на сумму 62 000 руб. (в т.ч. НДС).
7. Оприходованы материалы для ремонта офиса на сумму 24.000 руб. (в т.ч. НДС). Из них оплачено на сумму 18 000 руб. (в т.ч. НДС).
8. Получены счета за электроэнергию, тепло-энергию, воду, канализацию на сумму 60 000 руб. Из них оплачено на сумму 48 000 руб.
9. Начислена амортизация на основные производственные фонды по данным налогового учета 85 000 руб.
10. Начислена и выплачена зарплата рабочим в соответствии с трудовым договором 95 000 руб.
11. Начислен налог на имущество, земельный налог в сумме 29 000 руб. Налоги будут перечислены в бюджет в следующем отчетном периоде.
12. Перечислен в бюджет налог на имущество, земельный налог, начисленные в прошлом отчетном периоде в сумме 54 000 руб.

По итогам I-го квартала уплачен авансовый платеж 1 800 руб.

Требуется исчислить налог на прибыль за 6 месяцев и сумму к уплате.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПСК4

По состоянию на 1 января организация имеет имущество:

- здания и сооружения – 35 710 000 руб.
- инструменты – 152 000 руб.
- оборудование – 19 742 000 руб.
- транспортные средства – 985 600 руб.
- сырье и материалы – 3 201 000 руб.
- покупные полуфабрикаты – 420 000 руб.
- товары на складе – 1 600 000 руб.

Ежемесячно начисляется амортизация в сумме 170 500 руб.

Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период, а также размеры авансовых платежей за отчетные периоды.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Контрольная работа для формирования «Владеть» компетенции ПСК4

Физическое лицо, имеющее двух детей в возрасте четырех и двух лет, работает в АО «Лидер». Заработная плата:

Месяц	Сумма	Месяц	Сумма
Январь	38 220	Июль	26 500
Февраль	29 780	Август	20 000
Март	45 990	Сентябрь	35 100
Апрель	25 210	Октябрь	36 770
Май	63 780	Ноябрь	55 990
Июнь	35 600	Декабрь	15 500

Кроме того, в мае ФЛ болело, в связи с чем ему было выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 10 000 руб.

В августе ФЛ в соответствии с графиком, ушло в основной отпуск, получив отпускные в размере 12 300 руб. В августе и октябре работодателем была оказана материальная помощь, сумма которой составила по 5000 руб. В декабре помимо заработной платы, была начислена премия в размере 31500 руб. К новому году для детей ФЛ были получены подарки, стоимостью 1000 руб. каждый.

ФЛ заочно получает высшее образование, за которое в 2015 г. им было уплачено 30 000 руб. ФЛ оплатило санаторно-курортное лечение на сумму 26 000.

В августе ФЛ, выиграло автомобиль Daewoo Matiz. Стоимость автомобиля, в соответствии с документами составляет 324 000 руб. В связи с выигрышем нового автомобиля ФЛ приняло решение продать свой автомобиль ВАЗ 2110, который покупала в 2014 г. Сумма продажи составила 150 000 руб. Все необходимые подтверждающие документы (по всем основаниям) ФЛ приложены.

В июле ФЛ начислены и выплачены дивиденды по результатам работы предприятия за прошлый год в сумме 163 000 руб.

Определить:

1. НДФЛ за налоговый период;
2. Суммы социальных и имущественных вычетов;
3. Заполнить налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач
Удовлетворительно	Обучающийся показывает фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильно формулирует базовые понятия, допускает ошибки в решении практических задач, при этом владеет основными понятиями тем, выносимых на контрольную работу, необходимыми для дальнейшего обучения
Хорошо	Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя

Отлично

Обучающийся показывает всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач

### **Вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

#### *Тема 1. Понятие и экономическая сущность налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения*

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость
2. Функции налогов
3. Принципы налогообложения

#### *Тема 2. Элементы налога и их характеристика. Классификация налогов*

4. Элементы налогообложения, их краткая характеристика
5. Виды налогов и их классификация.
6. Характеристика основных налогов и сборов РФ.
7. Понятие налоговой нагрузки.

#### *Тема 3. Основы построения налоговой системы РФ*

8. Элементы налогообложения, их краткая характеристика
9. Виды налогов и их классификация.
10. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени
11. Права и обязанности налогоплательщиков
12. Права и обязанности налоговых органов
13. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения
14. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение
15. Особенности налоговой системы России
16. Налоговая политика

#### *Тема 4. Федеральные налоги в налоговой системе РФ*

17. Налог на добавленную стоимость (налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговые вычеты, счет фактура, книга продаж, книга покупок, порядок возмещения налога, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
18. Налог на прибыль организаций (налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования доходов и расходов организации, налогооблагаемая база, налоговая ставка, налоговые льготы, перенос убытков на следующие налоговые периоды, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
19. Налог на доходы физических лиц (налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговые вычеты (стандартные, имущественные, профессиональные) налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты)

#### *Тема 5. Региональные налоги в налоговой системе РФ*

20. Налог на имущество предприятий (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
21. Транспортный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)

#### *Тема 6. Местные налоги в налоговой системе РФ*

22. Налог на имущество физических лиц (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
23. Земельный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)

#### *Тема 7. Специальные налоговые режимы*

24. Упрощенная система налогообложения (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)

25. Единый сельскохозяйственный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)

26. Единый налог на вмененный доход (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)

#### Тема 8. Страховые взносы

27. Внебюджетные социальные фонды понятие и сфера функционирования

28. Ставки, сроки и порядок уплаты страховых взносов

29. Начисления страховых взносов по разным категориям плательщиков

30. Основания для использования страховых взносов

31. Порядок представления отчетности в фонды

#### Тема 9. Государственная и таможенная пошлина

32. Государственная пошлина и необходимость ее уплаты физическими и юридическими лицами

33. Объекты, ставки и порядок уплаты пошлины в бюджет.

34. Порядок возврата или зачёта уплаченной пошлины .

35. Экономическое содержание таможенной пошлины

36. Виды и плательщики таможенной пошлины

37. Объект обложения, налоговая база и ставки таможенной пошлины

38. Тарифные льготы и тарифные преференции

39. Порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины

#### Тема 10. Налоговый контроль

40. Понятие налоговый контроль и формы его проведения

41. Понятие проведения камеральной проверки налоговых деклараций

42. Требования предъявляемые к проведению выездной налоговой проверки

43. Постановка на налоговый учёт организаций и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

#### Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины

	Критерии оценивания	Итоговая оценка
Уровень 1. Недостаточный	Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий	Неудовлетворительно/Незачтено
Уровень 2. Базовый	Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Удовлетворительно/зачтено
Уровень 3. Повышенный	Твердые знания программного материала, допустимые несущественные неточности при ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Хорошо/зачтено
Уровень 4. Продвинутый	Глубокое освоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения	Отлично/зачтено

#### 7. Ресурсное обеспечение дисциплины

Лицензионное программно-информационное обеспечение	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Microsoft Windows (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>2. Microsoft Office (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>3. Google Chrome (свободно-распространяемое программное обеспечение)</li> <li>4. Браузер Спутник (свободно-распространяемое программное обеспечение отечественного производства)</li> <li>5. Kaspersky Endpoint Security (лицензионное программное обеспечение)</li> <li>6. «Антиплагиат.ВУЗ» (лицензионное программное обеспечение)</li> </ol>
Современные профессиональные базы данных	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства)</li> <li>2. <a href="http://www.garant.ru">http://www.garant.ru</a> (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>
Информационные справочные системы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <a href="https://elibrary.ru">https://elibrary.ru</a> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа)</li> <li>2. <a href="https://www.rsl.ru">https://www.rsl.ru</a> - Российская Государственная Библиотека (ресурсы открытого доступа)</li> <li>3. <a href="https://link.springer.com">https://link.springer.com</a> - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа)</li> <li>4. <a href="https://zbmath.org">https://zbmath.org</a> - Международная реферативная база данных научных изданий zbMATH (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>
Интернет-ресурсы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <a href="http://window.edu.ru">http://window.edu.ru</a> - Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"</li> <li>2. <a href="https://openedu.ru">https://openedu.ru</a> - «Национальная платформа открытого образования» (ресурсы открытого доступа)</li> <li>3. <a href="https://www.nalog.ru">https://www.nalog.ru</a></li> </ol>
Материально-техническое обеспечение	<p>Учебные аудитории для проведения:</p> <p>занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.</p>

## 8. Учебно-методические материалы

№	Автор	Название	Издательство	Год издания	Вид издания	Кол-во в библиотеке	Адрес электронного ресурса	Вид доступа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.1 Основная литература								
9.1.1	Назарова А.В.	Налоги и налогообложение	Профобразование, Ай Пи Эр Медиа	2018	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/76995.html">http://www.iprbookshop.ru/76995.html</a>	по логину и паролю
9.1.2	Землянская И.С. Мельникова Ю.В. Чуб М.В.	Налоги и налоговая система Российской Федерации	Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС	2017	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/74475.html">http://www.iprbookshop.ru/74475.html</a>	по логину и паролю

9.1.3	Цветова Г.В. Макарова Е.П.	Налоги и налогообложение	Ай Пи Эр Медиа	2018	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/70271.html">http://www. iprbookshop.ru /70271.html</a>	по логину и паролю
9.1.4	Заббарова О.А.	Налоги и налогообложение	Вузовское образование	2018	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/77440.html">http://www. iprbookshop.ru /77440.html</a>	по логину и паролю
9.1.5	Попов Е.М.	Налоги и налогообложение	Высшэйшая школа	2013	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/35500.html">http://www. iprbookshop.ru /35500.html</a>	по логину и паролю
9.1.6	Крохина Ю.А.	Налоговое право	ЮНИТИ-ДАНА	2017	учебник	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/81669.html">http://www. iprbookshop.ru /81669.html</a>	по логину и паролю
9.1.7	Эриашвили Н.Д. Колесникова Е.Н. Зырянов С.М. Хадисов Г.Х. Саркисян А.Ж. Василенко Г.Н. Косов М.Е. Бондарь Е.О. Григорьев А.И. Зубач А.В. Курбатова О.В. Малахова Н.В.	Налоговое право	ЮНИТИ-ДАНА	2020	учебник	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/109228.html">http://www. iprbookshop.ru /109228.html</a>	по логину и паролю
9.2 Дополнительная литература								
9.2.1	Селезнева Н.Н.	Налоговый менеджмент. Администрирован ие, планирование, учет	ЮНИТИ-ДАНА	2017	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/81805.html">http://www. iprbookshop.ru /81805.html</a>	по логину и паролю
9.2.2	Алиев Б.Х. Мусаева Х.М.	Налоговые системы зарубежных стран	ЮНИТИ-ДАНА	2017	учебник	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/109167.html">http://www. iprbookshop.ru /109167.html</a>	по логину и паролю

9.2.3	Ардашев А.М. Арзуманова М.А. Балеевских А.А. Белоконь А.Е. Борисова Л.Н. Винниченко А.Д. Гуркина К.А. Домур Ч.О. Идрисов А-Х.А. Краснобаева А.М. Кукушкина Д.В. Кутузов С.А. Лукьянец К.В. Лучицкий Б.О. Мелёхина К.А. Морозова Д.А. Никитина Д.П. Огневая В.С. Охотина А.А. Павкина Ю.В. Петракова М.А. Понятова М.С. Рассказова И.А. Савина Е.О. Садиков Р.С. Саркисян Э.П. Сидельников А.Р. Смирнова О.С. Соловых Т.А. Сорокин Н.А. Тинькова Е.А. Точиев А.А. Тюкачёва А.В. Шевы	Налоговая политика как инструмент преодоления современных барьеров развития России	Дашков и К	2016	сборник научных трудов	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/60606.html">http://www.iprbookshop.ru/60606.html</a>	по логину и паролю
9.2.4	Фадеева И.В. Лахтина Т.А. Кузнецов Л.Д. Сакулина Л.Л. Попович О.М.	Налоговое право. Сборник тестов по дисциплине	Ай Пи Эр Медиа	2018	практикум	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/76996.html">http://www.iprbookshop.ru/76996.html</a>	по логину и паролю
9.2.5	Винникий Д.В.	Международное налоговое право. Проблемы теории и практики	Статут	2017	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/77301.html">http://www.iprbookshop.ru/77301.html</a>	по логину и паролю

## **9. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья**

В МФЮА созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Для перемещения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в МФЮА созданы специальные условия для беспрепятственного доступа в учебные помещения и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

При получении образования обучающимся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература. Также имеется возможность предоставления услуг ассистента, оказывающего обучающимся с ограниченными возможностями здоровья необходимую техническую помощь, в том числе услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Получение доступного и качественного высшего образования лицами с ограниченными возможностями здоровья обеспечено путем создания в университете комплекса необходимых условий обучения для данной категории обучающихся. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, размещена на сайте университета (<http://www.mfua.ru/sveden/objects/#objects>).

Для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата обеспечиваются и совершенствуются материально-технические условия беспрепятственного доступа в

учебные помещения, столовую, туалетные, другие помещения, условия их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и др.).

Для адаптации к восприятию обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушенным слухом справочного, учебного материала, предусмотренного образовательной программой по выбранным направлениям подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы, оповещающие о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагог смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих инвалидов и лиц с ОВЗ проводится за счет:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой МФЮА по выбранной специальности, обеспечиваются следующие условия:

- ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;
- в начале учебного года обучающиеся несколько раз проводятся по зданию МФЮА для запоминания месторасположения кабинетов, помещений, которыми они будут пользоваться;
- педагог, его собеседники, присутствующие представляются обучающимся, каждый раз называется тот, к кому педагог обращается;
- действия, жесты, перемещения педагога коротко и ясно комментируются;
- печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается;
- обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;
- предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснения на диктофон (по желанию обучающегося).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ определяется преподавателем в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ с учетом его индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.