

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе

Г.Ю. Нагорная

« \_\_\_\_ »



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Налоги и налогообложение

Уровень образовательной программы \_\_\_\_\_ Специалитет \_\_\_\_\_

Специальность \_\_\_\_\_ 38.05.01 Экономическая безопасность \_\_\_\_\_

Специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения \_\_\_\_\_ заочная \_\_\_\_\_

Срок освоения ОП \_\_\_\_\_ 5 лет 9 мес. \_\_\_\_\_

Институт \_\_\_\_\_ Экономики и управления \_\_\_\_\_

Кафедра разработчик РПД \_\_\_\_\_ Экономика и управление *f* \_\_\_\_\_

Выпускающая кафедра \_\_\_\_\_ Экономика и управление \_\_\_\_\_

Начальник  
учебно-методического управления \_\_\_\_\_ *[Signature]* Семенова Л.У.

Директор института \_\_\_\_\_ *[Signature]* Канцеров Р.А.

Заведующий выпускающей кафедрой \_\_\_\_\_ *[Signature]* Бежанов М.К.

г. Черкесск, 2019 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1.</b>	<b>Цели освоения дисциплины.....</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>Место дисциплины в структуре образовательной программы.....</b>	<b>5</b>
<b>3.</b>	<b>Планируемые результаты обучения по дисциплине.....</b>	<b>6</b>
<b>4.</b>	<b>Структура и содержание дисциплины.....</b>	<b>8</b>
4.1.	Объем дисциплины и виды учебной работы.....	8
4.2.	Содержание дисциплины.....	9
4.2.1.	Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля..	9
4.2.2.	Лекционный курс.....	10
4.2.3.	Лабораторный практикум.....	15
4.2.4.	Практические занятия.....	15
4.3.	Самостоятельная работа обучающегося.....	22
<b>5.</b>	<b>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....</b>	<b>23</b>
<b>6.</b>	<b>Образовательные технологии.....</b>	<b>27</b>
<b>7.</b>	<b>Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....</b>	<b>28</b>
7.1.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы.....	28
7.2.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	29
7.3.	Информационные технологии.....	29
<b>8.</b>	<b>Материально-техническое обеспечение дисциплины.....</b>	<b>30</b>
8.1.	Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий.....	30
8.2.	Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся.....	30
8.3.	Требования к специализированному оборудованию.....	30
<b>9.</b>	<b>Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.....</b>	<b>31</b>
	<b>Приложение 1. Фонд оценочных средств.....</b>	<b>32</b>

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» состоят в следующем:

- изучить структуру налоговой системы РФ, ее современное состояние и перспективы развития;
- изучить состав и особенности применяемых в РФ специальных режимов налогообложения;
- изучить систему обязательных неналоговых платежей: таможенных пошлин и сборов, взносов на обязательное социальное страхование, и др.,
- рассмотреть действующий в РФ порядок налогового администрирования;
- изучить права и обязанности участников налоговых отношений;
- дать обучающимся базовые теоретические и практические знания и навыки в области исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов, а также таможенных пошлин, страховых взносов и других обязательных неналоговых платежей;
- ознакомить обучающихся с методологией управления налоговыми рисками на предприятии.

При этом **задачами** дисциплины являются:

- сформировать систему знаний обучающихся в сфере действующей в РФ системы налогообложения и понятие о сущности налогов и сборов, о тенденциях и направлениях развития налогового законодательства в РФ;
- ознакомить будущих специалистов с особенностями применения специальных режимов налогообложения;
- сформировать представление о налоговой политике и действующем в Российской Федерации механизме налогообложения;
- сформировать понятие о системе управления налогообложением;
- ознакомить с методами контрольно-экономической работы налоговых органов;
- научить обучающихся исчислять размер налоговых обязательств;
- привить обучающимся умение самостоятельно работать над Кодексами, Законами РФ, постановлениями Правительства РФ, нормативными и инструктивными документами, периодической экономической литературой и другими источниками.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1. Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам базовой части Блока 1, имеет тесную связь с другими дисциплинами.

2.2. В таблице приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП.

### Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
1	Экономическая теория	Инструменты государственного противодействия уклонению от уплаты налогов
		Налогообложение физических лиц
		Налоговый контроль в государственных органах
		Налоговое администрирование

### 3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Планируемые результаты освоения образовательной программы (ОП) – компетенции обучающихся определяются требованиями стандарта по специальности и формируются в соответствии с матрицей компетенций ОП

№ п/п	Номер/индекс компетенции	Наименование компетенции (или ее части)	В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:
1	2	3	4
1	ОК-8	способность принимать оптимальные организационно-управленческие решения	<p>Знать: основные понятия и категории налогообложения инструменты и методы налогового регулирования и методологию расчета налоговых обязательств для принятия оптимальных организационно-управленческих решений Шифр: З (ОК-8) -6</p> <p>Уметь: -формулировать основные задачи, принципы налогообложения, рассчитать показатели налоговой нагрузки, налоговой базы и прочих элементов налогообложения, управлять налоговыми рисками предприятия в целях принятия оптимальных организационно-управленческих решений Шифр: У (ОК-8) -6</p> <p>Владеть: подходами анализа налоговой составляющей субъектов экономических отношений, инструментами регулирования налогообложения на микроуровне. методологией выбора режима налогообложения на предприятии и на их основе способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения Шифр: В (ОК-8) -6</p>
2	ПК-5	способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	<p>Знать: -основные понятия и категории налогообложения, инструменты и методы налогового регулирования, -методологию расчета налоговых обязательств. Шифр: З (ПК-5) -2</p> <p>Уметь: -сформулировать основные задачи, принципы налогообложения. рассчитать показатели налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения, осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ Шифр: У (ПК-5) -2</p>

			<p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- подходами анализа налоговой составляющей субъектов экономических отношений.</li> <li>- инструментами регулирования налогообложения на микроуровне.</li> <li>- методологией выбора режима налогообложения на предприятии,</li> </ul> <p>способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p> <p>Шифр: В (ПК-5) - 2</p>
3	ПК-6	<p>Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p><b>Знать:</b> источники уплаты налогов, регистры налогового учета, типовые формы налогового учета и методы их заполнения, порядок заполнения налоговых деклараций и промежуточных отчетов.</p> <p>Шифр: З (ПК-6) - 3</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>решать профессиональные задачи в области налогового учета и отчетности, правильно определять налоговую базу, использовать льготные ставки налогов, минимизировать налоговую нагрузку на предприятии</p> <p>Шифр: У (ПК-6) - 3</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p>Шифр: В (ПК-6) - 3</p>

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 4.1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры*	
			№ 3	№4
			часов	часов
1		2	3	4
<b>Аудиторная контактная работа (всего)</b>		<b>30</b>	<b>16</b>	<b>14</b>
В том числе:				
Лекции (Л)		14	8	6
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)		16	8	8
Лабораторные работы (ЛР)		-	-	-
<b>Внеаудиторная контактная работа</b>		<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
в т.ч. индивидуальные и групповые консультации		2	1	1
<b>Самостоятельная работа обучающегося(СРО) всего</b>		<b>310</b>	<b>154</b>	<b>156</b>
<i>Подготовка к защите контрольной работы</i>		12	6	6
<i>Подготовка контрольной работы</i>		32	16	16
<i>Подготовка к практическим занятиям (ПЗ)</i>		64	32	32
<i>Подготовка к текущему контролю (ПТК)</i>		24	12	12
<i>Работа с учебной литературой и электронными источниками</i>		178	88	90
<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>Зачет (З)</b>	-	-	-
	Прием зачета	-	-	-
	<b>Курсовая работа (КР)</b>	-	-	-
	в т.ч. прием курсовой работы	-	-	-
	<b>Экзамен (Э)</b>	<b>Э (18)</b>	<b>Э (9)</b>	<b>Э (9)</b>
	в том числе:			
	-прием экз., час.	1,0	0,5	0,5
	-консультация, час.	-	-	-
СРО, час.	17,0	8,5	8,5	
<b>ИТОГО:</b>				
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>часов</b>	<b>360</b>	<b>180</b>	<b>180</b>
	<b>зач. ед.</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

## 4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.2.1. Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля

№ п/п	№ семестра	Наименование раздела дисциплины		Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в часах)					Формы текущей и промежуточной аттестации
				Л	ЛР	ПЗ	СРС	всего	
1	2	3		4	5	6	7	8	9
1.	3	Раздел 1. Теоретические основы налогообложения организаций в России		2	-	2	16	20	Устный опрос, текущий тестовый контроль
2.	3,4	Раздел 2. Федеральные, региональные и местные налоги, взимаемые с организаций. Неналоговые платежи		12	-	14	294	320	Устный опрос, кейс-задание, контрольная работа, текущий тестовый контроль
3		<b>Итого</b>		<b>14</b>		<b>16</b>	<b>310</b>	<b>340</b>	
4	3,4	Внеаудиторная контактная работа, в том числе индивидуальные и групповые консультации		-	-	-	-	2	
5	3	Промежуточная аттестация	в т.ч. прием экзамена	-	-	-	-	9	Экзамен
	4		в т.ч. прием экзамена	-	-	-	-	9	Экзамен
<b>ВСЕГО</b>				<b>14</b>	<b>-</b>	<b>16</b>	<b>310</b>	<b>360</b>	

#### 4.2.2. Лекционный курс

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Наименование темы лекции	Содержание лекции	Всего часов
1	2	3	4	5
<b>Семестр 5</b>				
1	Раздел 1. Теоретические основы налогообложения в Российской Федерации	Экономическая сущность налогообложения	Экономическая сущность налога. Признаки налога. Обязательные и факультативные элементы налога. Функции налогов. Классификация налогов.	-
		Налоговая система РФ.	Понятие налоговой системы. Классические принципы формирования налоговой системы. Современные принципы формирования налоговой системы Элементы налоговой системы и их взаимосвязь.	2
2	Раздел 2. Федеральные, региональные и местные налоги, взимаемые с организаций. Неналоговые платежи	Налог на прибыль организаций	Налогообложение прибыли организаций в России. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения для российских и иностранных налогоплательщиков. Налоговая база. Классификация доходов и расходов организации.. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении и уплате налога	2
		Налог на добавленную стоимость	Экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе. Налогоплательщики, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения.	2

			<p>Порядок определения места реализации работ, услуг на территории РФ в целях исчисления НДС. Налоговая база. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления налога и налоговые вычеты. Счета-фактуры.</p> <p>Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. НДС по налоговой ставке 0 %.</p> <p>Порядок возмещения НДС.</p> <p>Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость.</p>	
		Акцизы	<p>Экономическое содержание и назначение акцизов, их место и роль в налоговой системе. История взимания акцизов в России.</p> <p>Плательщики акцизов.</p> <p>Подакцизные товары.</p> <p>Объект налогообложения.</p> <p>Операции, не подлежащие обложению акцизами.</p> <p>Определение налоговой базы. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Налоговый период, налоговые ставки.</p> <p>Порядок исчисления акциза и сроки уплаты.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет при уплате акциза.</p>	2
<b>Всего часов в семестре:</b>				<b>8</b>
<b>Семестр 6</b>				
3.	Раздел 2. Федеральные, региональные и местные налоги, взимаемые с организаций. Неналоговые платежи	Налог на доходы физических лиц	<p>Экономическое содержание налога на доходы физических лиц.</p> <p>Плательщики налога.</p> <p>Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые вычеты по НДФЛ.</p> <p>Ставки налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет.</p> <p>Налоговые агенты.</p>	2
		Налог на добычу полезных ископаемых	<p>Экономическое содержание налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога. Объект обложения и налоговая база.</p> <p>Определение количества добытого полезного ископаемого. Способы оценки стоимости добытых</p>	-

		полезных ископаемых. Льготы по НДС. Ставки налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет.	
	Водный налог	Экономическое содержание водного налога. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки водного налога. Льготы по водному налогу. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты.	-
	Другие федеральные налоги и сборы	Государственная пошлина, принципы ее взимания. Плательщики госпошлины, объекты обложения. Льготы по государственной пошлине и определение ее размера. Порядок и сроки исчисления, уплаты, а также возврата госпошлины. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Объект обложения при пользовании объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Объекты животного мира и водных биологических ресурсов, освобождаемые от обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления, уплаты и зачисления сборов. Сроки уплаты сборов.	-
	Региональные и местные налоги	Экономическое значение налога на игорный бизнес и его место в налоговой системе РФ. Плательщики налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения. Определение налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки. Механизм исчисления налога на игорный бизнес в зависимости от изменения количества объектов налогообложения в течение налогового периода. Сроки уплаты налога. Экономическая сущность и значение налога на имущество организаций. Порядок введения в действие налога на имущество организаций на территории субъектов РФ. Плательщики налога на	2

		<p>имущество организаций. Объект налогообложения для российских и иностранных организаций. Налоговая база. Налоговый период, отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет. Налогообложение имущества физических лиц. Экономическая сущность и назначение транспортного налога. Плательщики транспортного налога, объекты налогообложения и определение налоговой базы. Налоговый период, налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами. Экономическое содержание земельного налога. Практическая реализация функций и принципов налогообложения земельных участков. Плательщики и объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы по земельному налогу. Налоговый период, отчетный период. Налоговые ставки. Льготы по земельному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога в бюджет.</p>		
	<p>Специальные налоговые режимы</p>	<p>Понятие и виды специальных налоговых режимов. Место специальных налоговых режимов в налоговой системе РФ. ЕСХН. Налогоплательщики. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения. Объект налогообложения и порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база, налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты единого сельскохозяйственного</p>		<p>2</p>

			<p>налога.</p> <p>УСН. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Объект налогообложения и порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки и уплаты единого налога при УСН.</p> <p>ЕНВД. Достоинства и недостатки системы налогообложения в виде ЕНВД. Налогоплательщики и виды деятельности, переведенные на уплату ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Базовая доходность, физический показатель, корректирующие коэффициенты. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕНВД.</p> <p>Соглашение о разделе продукции. Общая характеристика и основные понятия системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Порядок определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Особенности уплаты НДС. Налоговые декларации и особенности учета налогоплательщиков при применении соглашений о разделе продукции.</p> <p>Патентная система налогообложения. Условия ее применения. Виды деятельности. Порядок исчисления и уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.</p>	
--	--	--	--	--

		Неналоговые платежи	Страховые взносов во внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов. Порядок определения объекта обложения для различных категорий плательщиков страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. База для начисления страховых взносов для различных категорий плательщиков. Расчетный и отчетный периоды по страховым взносам. Тарифы страховых взносов для различных категорий плательщиков. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов. Платежи за загрязнение окружающей среды. Плательщики и объект обложения, база для исчисления платежей, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.	-
	<b>Всего часов в семестре:</b>			<b>6</b>
	<b>ИТОГО часов:</b>			<b>14</b>

#### 4.2.3. Лабораторный практикум (не предполагается)

#### 4.2.4. Практические занятия

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Наименование практического занятия	Содержание практического занятия	Всего часов
1	2	3	4	5
<b>Семестр 5</b>				
1	Раздел 1. Теоретические основы налогообложения в Российской Федерации	Экономическая сущность налогообложения	Экономическая сущность налога. Признаки налога. Обязательные и факультативные элементы налога. Функции налогов. Классификация налогов.	2
		Налоговая система РФ.	Понятие налоговой системы. Классические принципы формирования налоговой системы. Современные принципы	-

			<p>формирования налоговой системы</p> <p>Элементы налоговой системы и их взаимосвязь.</p>	
2	<p>Раздел 2. Федеральные, региональные и местные налоги, взимаемые с организаций. Неналоговые платежи</p>	<p>Налог на прибыль организаций</p>	<p>Налогообложение прибыли организаций в России.</p> <p>Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения для российских и иностранных налогоплательщиков.</p> <p>Налоговая база.</p> <p>Классификация доходов и расходов организации..</p> <p>Налоговые ставки.</p> <p>Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога.</p> <p>Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении и уплате налога</p>	2
		<p>Налог на добавленную стоимость</p>	<p>Экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе.</p> <p>Налогоплательщики, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения.</p> <p>Операции, освобождаемые от налогообложения.</p> <p>Порядок определения места реализации работ, услуг на территории РФ в целях исчисления НДС.</p> <p>Налоговая база. Налоговый период и налоговые ставки.</p> <p>Порядок исчисления налога и налоговые вычеты. Счета-фактуры.</p> <p>Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. НДС по налоговой ставке 0 %.</p> <p>Порядок возмещения НДС.</p> <p>Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость.</p>	2
		<p>Акцизы</p>	<p>Экономическое содержание и назначение акцизов, их место и роль в налоговой системе. История взимания</p>	2

			акцизов в России. Плательщики акцизов. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие обложению акцизами. Определение налоговой базы. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления акциза и сроки уплаты. Бухгалтерский и налоговый учет при уплате акциза.	
<b>Всего часов в семестре:</b>				<b>8</b>
<b>Семестр 6</b>				
3.	Раздел 2. Федеральные, региональные и местные налоги, взимаемые с организаций. Неналоговые платежи	Налог на доходы физических лиц	Экономическое содержание налога на доходы физических лиц. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые вычеты по НДФЛ. Ставки налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет. Налоговые агенты.	-
		Налог на добычу полезных ископаемых	Экономическое содержание налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога. Объект обложения и налоговая база. Определение количества добытого полезного ископаемого. Способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых. Льготы по НДС. Ставки налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет.	1
		Водный налог	Экономическое содержание водного налога. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки водного налога. Льготы по водному налогу. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты.	1
		Другие федеральные налоги и сборы	Государственная пошлина, принципы ее взимания. Плательщики госпошлины, объекты обложения. Льготы по государственной пошлине и определение ее размера. Порядок и сроки исчисления, уплаты, а также возврата госпошлины. Плательщики сборов за пользование объектами	2

			<p>животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Объект обложения при использовании объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Объекты животного мира и водных биологических ресурсов, освобождаемые от обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления, уплаты и зачисления сборов. Сроки уплаты сборов.</p>	
		<p>Региональные и местные налоги</p>	<p>Экономическое значение налога на игорный бизнес и его место в налоговой системе РФ. Плательщики налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения. Определение налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки. Механизм исчисления налога на игорный бизнес в зависимости от изменения количества объектов налогообложения в течение налогового периода. Сроки уплаты налога. Экономическая сущность и значение налога на имущество организаций. Порядок введения в действие налога на имущество организаций на территории субъектов РФ. Плательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения для российских и иностранных организаций. Налоговая база. Налоговый период, отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет. Налогообложение имущества физических лиц. Экономическая сущность и назначение транспортного налога. Плательщики транспортного налога, объекты налогообложения и определение налоговой базы. Налоговый период, налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты</p>	<p>2</p>

		<p>транспортного налога организациями и физическими лицами. Экономическое содержание земельного налога. Практическая реализация функций и принципов налогообложения земельных участков. Плательщики и объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы по земельному налогу. Налоговый период, отчетный период. Налоговые ставки. Льготы по земельному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога в бюджет.</p>	
	Специальные налоговые режимы	<p>Понятие и виды специальных налоговых режимов. Место специальных налоговых режимов в налоговой системе РФ. ЕСХН. Налогоплательщики. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения. Объект налогообложения и порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база, налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога. УСН. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Объект налогообложения и порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки и уплаты единого налога при УСН. ЕНВД. Достоинства и недостатки системы налогообложения в виде ЕНВД. Налогоплательщики и виды деятельности, переведенные на уплату ЕНВД. Объект</p>	1

			<p>налогообложения и налоговая база. Базовая доходность, физический показатель, корректирующие коэффициенты. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕНВД. Соглашение о разделе продукции. Общая характеристика и основные понятия системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Порядок определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Особенности уплаты НДС. Налоговые декларации и особенности учета налогоплательщиков при применении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения. Условия ее применения. Виды деятельности. Порядок исчисления и уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.</p>	
		Неналоговые платежи	<p>Страховые взносы во внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов. Порядок определения объекта обложения для различных категорий плательщиков страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. База для начисления страховых взносов для различных категорий плательщиков. Расчетный и отчетный периоды по страховым взносам. Тарифы страховых взносов для различных категорий плательщиков. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов. Платежи за загрязнение окружающей</p>	1

			среды. Плательщики и объект обложения, база для исчисления платежей, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.	
	<b>Всего часов в семестре:</b>			<b>8</b>
	<b>Всего часов за два семестра:</b>			<b>16</b>

### 4.3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	№ п/п	Виды СРО	Всего часов
1	3	4	5	6
<b>Семестр 5</b>				
1	Раздел 1. Теоретические основы налогообложения организаций в России	1.1	Подготовка к практическим занятиям (ПЗ)	8
		1.2	Подготовка к текущему контролю (ПТК)	2
		1.3	Работа с учебной литературой и электронными источниками	2
2	Раздел 2. Федеральные, региональные и местные налоги, взимаемые с организаций. Неналоговые платежи	2.1	Подготовка к практическим занятиям (ПЗ)	24
		2.2	Работа с учебной литературой и электронными источниками	86
		2.3	Подготовка контрольной работы	16
		2.4	Подготовка к текущему контролю (ПТК)	10
		2.5	Подготовка к защите контрольной работы	6
<b>Всего часов в семестре:</b>				<b>154</b>
<b>Семестр 6</b>				
5	Раздел 2. Федеральные, региональные и местные налоги, взимаемые с организаций. Неналоговые платежи	2.1.	Подготовка к практическим занятиям (ПЗ)	32
		2.2.	Работа с учебной литературой и электронными источниками	90
		2.3	Подготовка контрольной работы	16
		2.4	Подготовка к защите контрольной работы	6
		2.5	Подготовка к текущему контролю (ПТК))	12
<b>Всего часов в семестре:</b>				<b>156</b>
<b>Всего часов за два семестра:</b>				<b>310</b>

## **5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

### **5.1. Методические указания для подготовки обучающихся к лекционным занятиям**

Важнейшей и наиболее эффективной формой приобретения знаний обучающимися, стимулирующей их к самостоятельной работе, являются лекции, которые составляют основу теоретического обучения и дают систематизированные основы научных знаний по дисциплине, раскрывают состояние и перспективы развития соответствующей области науки, концентрируют внимание обучающихся на наиболее сложных и узловых вопросах, стимулируют их активную познавательную деятельность и способствуют формированию творческого мышления.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы.

В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Ежедневной учебной работе обучающемуся следует уделять 9–10 часов своего времени, т.е. при шести часах аудиторных занятий самостоятельной работе необходимо отводить 3–4 часа.

Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло.

Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана. Запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное.

Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. 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 лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек.

Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Каждую тему занятия важно связывать с предыдущим учебным материалом, спецификой будущей профессиональной деятельности экономиста. Обучающийся должен быть готов к контрольным опросам на каждом учебном занятии.

### **5.2. Методические указания для подготовки обучающихся к лабораторным занятиям (лабораторные занятия не предусмотрены)**

### **5.3. Методические указания для подготовки обучающихся к практическим занятиям**

В ходе подготовки к практическим занятиям обучающийся должен изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах и других источниках с учетом рекомендаций преподавателя. Затем подготовить тезисы для выступлений по всем вопросам, выносимым на практическое занятие. Составив план своего выступления, продумать примеры, которые продемонстрируют связь изучаемой темы с реальностью. Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Обучающийся может дополнить список использованных источников другими источниками, которых нет в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать его при написании выпускной квалификационной работы.

Планы практических занятий, их тематика, рекомендуемая литература, цель и задачи ее изучения формулируются преподавателем на занятиях или в методических указаниях по данной дисциплине.

Прежде чем приступить к изучению вопросов темы, преподаватель может пояснить основные вопросы плана практических занятий, что поможет обучающимся быстро найти нужный материал к каждому из вопросов.

При подготовке к практическому занятию можно выделить два этапа:

– организационный, при котором обучающийся уясняет задание на самостоятельную работу, занимается подбором рекомендованной литературы, составляет план работы. Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку обучающихся к занятию. Необходимо изучить рекомендованную литературу, с учетом того, что на лекциях рассматривается только часть материала. Остальная его часть изучается в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. В процессе работы обучающийся должен понять и запомнить основные положения рассматриваемых материалов, изучить примеры, а также разобраться в иллюстративном материале.

В конце следует составить план по изучаемым вопросам. Желательно обсуждение материала с другими обучающимися, что позволит закрепить знания, полученные в ходе самостоятельной работы.

На практических занятиях обучающиеся под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения, обсуждая и дискутируя по теме, вырабатывая умения и навыки, чтобы в дальнейшем использовать приобретенные знания для различного рода деятельности.

На практическом занятии каждый выступающий должен быть готов отстаивать свою точку зрения по всем вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении, аргументировано отстаивая свою точку зрения. Важно выработать умение сформулировать выводы по изученным вопросам, приводить примеры.

Если выступления вызвали споры, дискуссии, преподаватель должен внимательно слушая, улавливать недостатки и ошибки, корректировать знания обучающихся, если необходимо поддержать и развить интересную мысль, высказанную выступающим обучающимся.

В конце обсуждения преподаватель подводит итоги занятия и оценивает участие каждого обучающегося в дискуссии.

### **5.4. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся**

Самостоятельная работа обучающихся должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, она планируется обучающимся самостоятельно. Каждый обучающийся самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине. Он выполняет внеаудиторную работу в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Следует взять за правило: *заниматься ежедневно, начиная с первого дня семестра*. Время, которым располагает обучающийся для выполнения учебного плана, складывается из двух составляющих: одна из них - это аудиторная работа в вузе по расписанию занятий, другая - внеаудиторная самостоятельная работа. Задания и материалы для самостоятельной работы выдаются во время учебных занятий по расписанию, на этих же занятиях преподаватель осуществляет контроль за самостоятельной работой, а также оказывает помощь обучающимся.

Выделяются следующие формы самостоятельной работы обучающихся:

- работа с учебной литературой и электронными источниками
- работа с -подготовка к текущему контролю,
- подготовка типовых заданий,
- подготовка курсовой работы,
- подготовка к защите курсовой работы.

#### **5.4.1 Методические рекомендации к работе с учебной литературой и электронными источниками**

В процессе самостоятельной работы обучающихся работа с учебной литературой и электронными источниками имеет большое значение для более полного усвоения пройденного материала и подготовке к занятиям. В процессе работы обучающийся должен понять и запомнить основные положения рассматриваемые в учебниках или электронных источниках, изучить различные точки зрения по данному вопросу.

Конспектирование изучаемого материала имеет важное значение в самостоятельной работе обучающихся, помогая выделить основные положения, проследить логику автора литературного источника, сформулировать собственное суждение по вопросу. При этом активизируется и зрительная память.

При изучении и систематизации официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов обучающийся может использовать справочно-правовую системы "КонсультантПлюс».

Важным моментом является умение сопоставлять изучаемые источники, сравнивать суждения различных ученых по данному вопросу, составляя при этом собственное мнение. Хорошо, если конспектируя мнения авторов, обучающийся на полях записывает собственное мнение по данному пункту. Затем внимательно прочитав записи, обучающийся должен подготовиться к устному опросу на практическом занятии.

#### **5.4.2 Методические указания по подготовке к текущему контролю**

В процессе обучения преподавателем проводится текущий контроль знаний обучающихся в форме выполнения типовых заданий. Типовое задание состоит из нескольких ситуационных задач по изученным темам, выполняемых обучающимися самостоятельно

Типовое задание выполняется в печатном виде на листах формата А4 ( шрифт: размер (кегель) -14; тип- Times New Roman, интервал полуторный, выравнивание- по ширине листа). Размер левого поля 30 мм, правого- 15 мм, верхнего -20 мм, нижнего- 20 мм) На первой странице должен быть приведен весь текст задания с указанием варианта. При решении задачи, необходимо переписать ее условие , привести необходимые формулы с расшифровкой условных обозначений, а так же ссылки на соответствующие статьи Налогового кодекса РФ. Затем рассчитать необходимые показатели. В конце работы приводится список использованных источников (не менее трех). Нумерация страниц ставится в правом верхнем углу

Работа должна быть выполнена аккуратно, разборчиво, без помарок и зачёркиваний, без использования сокращенных слов (за исключением общепринятых сокращений).

#### **5.4.3 Методические указания к выполнению курсовой работы**

Работа над курсовой работой позволит выработать у обучающихся умение самостоятельно

изучить выбранную тему, выявить проблемы и определить пути ее решения, овладеть практическими навыками в сфере налогообложения организаций. Обучающиеся должны внимательно ознакомиться с инструктивным и законодательным материалом в сфере налогообложения организаций, следить за научными исследованиями, появляющимися в периодической печати по вопросам налогообложения. Для оформления курсовой работы рекомендуется изучить методические рекомендации по подготовке курсовых работ по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Критериями оценок результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающегося являются уровень освоения им учебного материала, умения использовать теоретические знания при выполнении практических задач, обоснованность и четкость изложения ответа.

## 6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	№ семестра	Виды учебной работы	Образовательные технологии	Всего часов
1	2	3	4	
2.	3	Лекция «Налоговая система РФ»	Лекция-визуализация	2
3	3	Практическое занятие «Экономическая сущность налогообложения»	Круглый стол	2
4	3	Практическое занятие «Налог на прибыль организаций»	Кейс-задание	2
5	3	Лекция «Налог на добавленную стоимость»	Лекция-визуализация	2
6	4	Лекция «Региональные и местные налоги»	Лекция-визуализация	2
7	4	Практическое занятие «Региональные и местные налоги и сборы с организаций»	Мастер-класс с участием представителей УФНС России по КЧР, Министерства финансов КЧР	2
8	4	Практическое занятие «Неналоговые платежи»	Анализ конкретных ситуаций	1

В целях реализации компетентного подхода при осуществлении образовательной деятельности по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность предусматривается использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (разбор конкретных ситуаций, решение кейс-заданий и т.д.) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В рамках учебного курса предусмотрены встречи с представителями Министерства финансов КЧР и Управления ФНС России по КЧР.

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

#### Основная литература

1. Кондраткова В.С. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Кондраткова В.С.. — Липецк : Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 84 с. — ISBN 978-5-00175-153-3. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126369.htm>
2. Гринкевич А.М. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие / Гринкевич А.М.. — Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. — 132 с. — ISBN 978-5-907442-05-4. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116819.html>
3. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 496 с. — ISBN 978-5-238-03497-3. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123376.html>.

#### Дополнительная литература

2. Малое и среднее предпринимательство: налогообложение, планирование и контроль : настольная книга руководителя малого предприятия (учебное пособие) / А.Н. Бобрышев [и др.]. — Ставрополь : АГРУС, 2021. — 256 с. — ISBN 978-5-9596-1742-4. — Текст: электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121672.html>
3. Кириченко Е.А. Учёт и налогообложение на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие / Кириченко Е.А., Смагина М.Н., Чикурова С.С.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 148 с. — ISBN 978-5-8265-2226-4. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/115753.html>
4. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики : монография / И.А. Слабинская [и др.]. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2020. — 165 с. — ISBN 978-5-361-00835-3. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/110218.html>
5. О защите прав и законных интересов физических лиц при осуществлении деятельности по возврату просроченной задолженности: комментарий к Федеральному закону от 3 июля 2016 г. № 230-ФЗ / И.А. Аксенов [и др.]. — Москва : Деловой стиль, 2019. — 136 с. — ISBN 978-5-6041645-1-8. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94618.html>

#### Периодические издания

1. Арбитражная налоговая практика <http://avicentr.ru/novosti/elektronnyj-zhurnal-arbitrazhnaya-nalogovaya-praktika/>
2. Ленинградский юридический журнал// Справочно-правовая система КонсультантПлюс
3. Налоговая политика и практика (электронная версия - архив)// <https://delpress.ru>
4. Налоговый вестник// <http://www.ispress.ru/smi/pressa/nalog-vestnik.htm>
5. Налоги // Справочно-правовая система КонсультантПлюс
6. Практическое налоговое планирование// <https://e.nalogplan.ru/>
7. Российский налоговый курьер // <https://www.rnk.ru/>
8. Финансовое право// Справочно-правовая система КонсультантПлюс

### 7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ- <http://www.minfin.ru/>.
2. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации (Минэкономразвития) - <http://www.economy.gov.ru/>.
3. Официальный сайт Федерального казначейства (Казначейство) -<http://www.roskazna.ru/>.
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ -<http://www.nalog.ru/>.

<http://window.edu.ru> – Единое окно доступа к образовательным ресурсам;

<http://fcior.edu.ru> – Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов;

<http://elibrary.ru> – Научная электронная библиотека.

### 7.3. Информационные технологии, лицензионное программное обеспечение

Лицензионное программное обеспечение	Реквизиты лицензий/ договоров
Microsoft Azure Dev Tools for Teaching 1. Windows 7, 8, 8.1, 10	Идентификатор подписчика: 1203743421 Срок действия: 30.06.2022 (продление подписки)
MS Office 2003, 2007, 2010, 2013	Сведения об Open Office: 63143487, 63321452, 64026734, 6416302, 64344172, 64394739, 64468661, 64489816, 64537893, 64563149, 64990070, 65615073 Лицензия бессрочная
Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite	Лицензионный сертификат Серийный № 8DVG-V96F-H8S7-NRBC Срок действия: с 20.10.2022 до 22.10.2023
Консультант Плюс	Договор № 272-186/С-23-01 от 20.12.2022 г.
ЭБС IPRbooks	Лицензионный договор № 9368/22П от 01.07.2022г. Срок действия: с 01.07.2022 до 01.07.2023
Sumatra PDF	Бесплатное ПО
7-Zip	Бесплатное ПО
1С: Предприятие 8.3 Учебная версия	Бесплатное ПО
Лицензионное программное обеспечение	Реквизиты лицензий/ договоров

### Методические материалы

1. Каракаева Е.У. Методические рекомендации по подготовке курсовой работы по дисциплине «Налоги и налогообложение»

## **8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **8.1. Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий**

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа.

Набор демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации: ноутбук проектор, экран настенный.

Специализированная мебель: доска ученическая, кафедра, столы , стулья.

2. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнение курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации

Технические средства обучения, служащие для предоставления учебной информации большой аудитории: персональные компьютеры с выходом в сеть «Интернет»

специализированная мебель: доска ученическая , кафедра, столы , стулья.

### **8.2. Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся**

1. Рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером.

2. Рабочее место обучающегося: комплект школьной мебели

### **8.3. Требования к специализированному оборудованию**

Специализированное оборудование не требуется.

## **9. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

Для обеспечения образования инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается (в случае необходимости) адаптированная образовательная программа, индивидуальный учебный план с учетом особенностей их психофизического развития и состояния здоровья, в частности применяется индивидуальный подход к освоению дисциплины, индивидуальные задания: рефераты, письменные работы и, наоборот, только устные ответы и диалоги, индивидуальные консультации, использование диктофона и других записывающих средств для воспроизведения лекционного и семинарского материала.

В целях обеспечения обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья комплектуется фонд основной учебной литературой, адаптированной к ограничению электронных образовательных ресурсов, доступ к которым организован в БИЦ Академии. В библиотеке проводятся индивидуальные консультации для данной категории пользователей, оказывается помощь в регистрации и использовании сетевых и локальных электронных образовательных ресурсов, предоставляются места в читальном зале.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

УТВЕРЖДЕНО  
на заседании кафедры  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.,  
протокол № \_\_\_\_

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_  
Бежанов М.К.

### ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ Налоги и налогообложение

Уровень образовательной программы \_\_\_\_\_ специалитет

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения \_\_\_\_\_ заочная

Институт Экономики и управления

Кафедра Экономика и управление

Разработчик(и):

к.э.н., доцент

Е.У. Каракаева

г. Черкесск, 2019г.

# 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Налоги и налогообложение»

## 1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

Индекс	Формулировка компетенции
ОК-8	способность принимать оптимальные организационно-управленческие решения
ПК-5	способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ
ПК-6	способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

## 2. Этапы формирования компетенции в процессе освоения дисциплины

Основными этапами формирования указанных компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий. Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение обучающимися необходимыми компетенциями. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения ими компетенций.

Этапность формирования компетенций прямо связана с местом дисциплины в образовательной программе.

Разделы (темы ) дисциплины	Формируемые компетенции (коды)		
	ОК-8	ПК-5	ПК-6
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения организаций в России	+	+	+
Раздел 2. Федеральные, региональные и местные налоги, взимаемые с организаций. Неналоговые платежи	+	+	+

### 3. Показатели, критерии и средства оценивания компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины

#### ОК-8- Способность принимать оптимальные организационно-управленческие решения

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	неудовлетв	удовлетв	хорошо	отлично	Текущий контроль	Промеж уточная аттеста ция
<p>Знать: основные понятия и категории налогообложения инструменты и методы налогового регулирования и методологию расчета налоговых обязательств для принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p> <p>Шифр: З (ОК-8) -6</p>	<p>обучающийся не знает основные понятия и категории налогообложения инструменты и методы налогового регулирования и, методологию расчета налоговых обязательств и возможности их использования для принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>обучающийся демонстрирует частичное знание основных понятий и категорий налогообложения инструментов и методов налогового регулирования и, методологии расчета налоговых обязательств и возможностей их использования для принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>обучающийся демонстрирует с небольшими ошибками знание основных понятий и категорий налогообложения инструментов и методов налогового регулирования и, методологии расчета налоговых обязательств и возможностей их использования для принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>обучающийся демонстрирует в полном объеме знание основных понятий и категорий налогообложения инструментов и методов налогового регулирования и, методологии расчета налоговых обязательств и возможностей их использования для принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>Устный вопрос, типовое задание, кейс-задание, тестовые задания</p>	<p>Зачет, экзамен, курсовая работа</p>
<p>Уметь: -формулировать основные задачи, принципы налогообложения, рассчитать показатели налоговой нагрузки, налоговой базы и прочих элементов налогообложения, управлять налоговыми рисками предприятия в целях принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p> <p>Шифр: У (ОК-8) -6</p>	<p>обучающийся не умеет - формулировать основные задачи, принципы налогообложения, рассчитывать показатели налоговой нагрузки, налоговой базы и прочих элементов налогообложения, управлять налоговыми рисками предприятия в целях принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>обучающийся частично умеет формулировать основные задачи, принципы налогообложения, рассчитывать показатели налоговой нагрузки, налоговой базы и прочих элементов налогообложения, управлять налоговыми рисками предприятия в целях принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>обучающийся умеет с небольшими неточностями формулировать основные задачи, принципы налогообложения, рассчитывать показатели налоговой нагрузки, налоговой базы и прочих элементов налогообложения, управлять налоговыми рисками предприятия в целях принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>обучающийся умеет четко формулировать основные задачи, принципы налогообложения, рассчитывает показатели налоговой нагрузки, налоговой базы и прочих элементов налогообложения, может прогнозировать налоговые риски предприятия в целях принятия оптимальных организационно-управленческих решений</p>	<p>Устный вопрос, типовое задание, кейс-задание, тестовые задания</p>	<p>Зачет, экзамен, курсовая работа</p>
<p>Владеть: подходами анализа налоговой составляющей субъектов экономических отношений, инструментами регулирования налогообложения на микроуровне. методологией выбора режима налогообложения</p>	<p>обучающийся не владеет подходами анализа налоговой составляющей субъектов экономических отношений, инструментами регулирования налогообложения на микроуровне. методологией выбора режима</p>	<p>обучающийся частично владеет подходами анализа налоговой составляющей субъектов экономических отношений, инструментами регулирования налогообложения на микроуровне, методологией выбора режима</p>	<p>обучающийся хорошо владеет подходами анализа налоговой составляющей субъектов экономических отношений, инструментами регулирования налогообложения на микроуровне, методологией выбора режима налогообложения на</p>	<p>обучающийся демонстрирует четкое владение подходами анализа налоговой составляющей субъектов экономических отношений, инструментами регулирования налогообложения на микроуровне, методологией</p>	<p>Устный вопрос, типовое задание, кейс-задание, тестовые задания</p>	<p>Зачет, экзамен, курсовая работа</p>

на предприятии и на их основе способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения	налогообложения на предприятии и на их основе не обладает способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения	налогообложения на предприятии, частично обладает способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения	предприятию, частично обладает способностью принимать организационно-управленческие решения	выбора режима налогообложения на предприятии, частично обладает способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения		
Шифр: В (ОК-8) -6						

**ПК-5 -Способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ**

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	неудовлетв	удовлетв	хорошо	отлично	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
<p>Знать:</p> <p>-основные понятия и категории налогообложения, инструменты и методы налогового регулирования, методологию расчета налоговых обязательств.</p> <p>Шифр: 3 (ПК-5) -2</p>	<p>обучающийся не обладает способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ, не знает основные понятия и категории налогообложения, инструменты и методы налогового регулирования, методологию расчета налоговых обязательств.</p>	<p>обучающийся демонстрирует частичную способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ, частично усвоил основные понятия и категории налогообложения, инструменты и методы налогового регулирования, методологию расчета налоговых обязательств.</p>	<p>обучающийся обладает способностью с небольшими ошибками осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ, усвоил основные понятия и категории налогообложения, инструменты и методы налогового регулирования, методологию расчета налоговых обязательств.</p>	<p>обучающийся демонстрирует знания основных понятий и категорий налогообложения, инструментов и методов налогового регулирования, методологии расчета налоговых обязательств, обладает способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ, раскрывает полное содержание поставленных вопросов.</p>	<p>Устный вопрос, типовое задание, кейс-задание, тестовые задания</p>	<p>Зачет, экзамен, курсовая работа</p>
<p>Уметь:</p> <p>- сформулировать основные задачи,</p>	<p>обучающийся не умеет формулировать основные задачи, принципы</p>	<p>обучающийся частично умеет формулировать основные задачи, принципы</p>	<p>обучающийся умеет с небольшими неточностями формулировать основные задачи,</p>	<p>обучающийся умеет четко формулировать основные задачи, принципы налогообложения,</p>	<p>Устный вопрос, типовое задание, кейс-</p>	<p>Зачет, экзамен, курсовая работа</p>

<p>принципы налогообложения. рассчитать показатели налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения, осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p> <p>Шифр: У (ПК-5) -2</p>	<p>налогообложения. рассчитать показатели налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения, не может осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>налогообложения, рассчитывать показатели налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения, осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>принципы налогообложения, рассчитывать показатели налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения, осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>рассчитывать показатели налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения, осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>задание, тестовые задания</p>	
<p>Владеть: -подходами анализа налоговой составляющей субъектов экономических отношений. - инструментам и регулирования налогообложения на микроуровне. -методологией выбора режима налогообложения на предприятии, способностью осуществлять планово-отчетную работу</p>	<p>обучающийся не владеет способностью сформулировать основные задачи, принципы налогообложения, не может рассчитать показатели налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения и не обладает способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений,</p>	<p>обучающийся частично владеет приемами формулировки основных задач, принципов налогообложения, расчета показателей налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения и способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной</p>	<p>обучающийся хорошо владеет навыками формулирования основных задач, принципов налогообложения, расчета показателей налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения, и практически обладает способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и</p>	<p>обучающийся демонстрирует четкое владение навыками формулирования основных задач, принципов налогообложения, расчета показателей налоговой нагрузки, налоговых баз и прочих элементов налогообложения, управления налоговыми рисками предприятия в целях достижения его финансовой безопасности и полностью обладает способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку</p>	<p>Устный вопрос, типовое задание, кейс-задание, тестовые задания</p>	<p>Зачет, экзамен, курсовая работа</p>

<p>организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического о развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p> <p>Шифр: В (ПК-5) -2</p>	<p>разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>	<p>проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ</p>		
---	---	---	---	--	--	--

**ПК-6 -Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности**

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	удовлетв	хорошо	удовлетв	хорошо	Текущий контроль	Промеж уточная аттестация
<p>Знать: источники уплаты налогов, регистры налогового учета, типовые формы налогового учета и методы их заполнения, порядок заполнения налоговых деклараций и промежуточных отчетов.</p> <p>Шифр: З (ПК-6) - 3</p>	<p>Обучающийся не знает источники уплаты налогов, регистры налогового учета, типовые формы налогового учета и методы их заполнения, порядок заполнения налоговых деклараций и промежуточных отчетов, не обладает способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять</p>	<p>Обучающийся частично знает источники уплаты налогов, регистры налогового учета, типовые формы налогового учета и методы их заполнения, порядок заполнения налоговых деклараций и промежуточных отчетов, частично обладает способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять</p>	<p>Обучающийся с небольшими неточностями знает источники уплаты налогов, регистры налогового учета, типовые формы налогового учета и методы их заполнения, порядок заполнения налоговых деклараций и промежуточных отчетов, обладает практически способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового,</p>	<p>Обучающийся четко знает источники уплаты налогов, регистры налогового учета, типовые формы налогового учета и методы их заполнения, порядок заполнения налоговых деклараций и промежуточных отчетов, обладает отличной способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и</p>	<p>Устный вопрос, типовое задание, кейс-задание, тестовые задания</p>	<p>Зачет, экзамен, курсовая работа</p>

	методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности		
Уметь: решать профессиональные задачи в области налогового учета и отчетности, правильно определять налоговую базу, использовать льготные ставки налогов, минимизировать налоговую нагрузку на предприятии  Шифр: У (ПК-6) - 3	Обучающийся не умеет решать профессиональные задачи в области налогового учета и отчетности, правильно определять налоговую базу, использовать льготные ставки налогов, минимизировать налоговую нагрузку на предприятии, не обладает способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Обучающийся умеет частично решать профессиональные задачи в области налогового учета и отчетности, определении налоговой базы, использования льготных ставок налогов, минимизации налоговой нагрузки на предприятии, частично обладает способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Обучающийся с небольшими недочетами умеет решать профессиональные задачи в области налогового учета и отчетности, определении налоговой базы, использования льготных ставок налогов, минимизации налоговой нагрузки на предприятии, обладает способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Обучающийся умеет четко решать профессиональные задачи в области налогового учета и отчетности, определении налоговой базы, использования льготных ставок налогов, минимизации налоговой нагрузки на предприятии, полностью обладает способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Устный вопрос, типовое задание, кейс-задание, тестовые задания	Зачет, экзамен, курсовая работа

<p><b>Владеть:</b>          способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p> <p>Шифр: В (ПК-6) - 3</p>	<p>Обучающийся не владеет способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>Обучающийся частично владеет, способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>Обучающийся с небольшими ошибками владеет способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>Обучающийся полностью владеет способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p>Устный вопрос, типовое задание, кейс-задание, тестовые задания</p>	<p>Зачет, экзамен, курсовая работа</p>
--	--	---	---	---	---	--

#### 4. Комплект контрольно-оценочных средств по дисциплине

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Экономика и управление»

#### Вопросы к зачету

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Проанализируйте процесс эволюции налогов и сборов в России.
2. Дайте понятие налогоплательщика и плательщика сборов.
3. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
4. Охарактеризуйте порядок уплаты налогов и сборов.
5. Дайте понятие налога и сбора, чем они отличаются?
6. Охарактеризуйте виды налогов и сборов.
7. Соотнесите понятия налоговое планирование и налоговое прогнозирование
8. Дайте понятие налоговой системы.
9. Охарактеризуйте принципы построения налоговой системы.
10. Назовите основные элементы налоговой системы.
11. Назовите обязательные элементы налога.
12. Охарактеризуйте уровни налоговой политики
13. Определите цели и задачи государственной налоговой политики
14. Дайте определение принципов государственной налоговой политики
15. Раскройте методы налоговой политики
16. Опишите типы налоговой политики
17. Охарактеризуйте модель политики максимальных налогов
18. Охарактеризуйте модель политики минимальных налогов
19. Охарактеризуйте модель политики разумных налогов
20. Охарактеризуйте основные направления налоговой политики в РФ
21. Сравните экономическое и юридическое содержание налогов.
22. Перечислите функции налогов
23. Охарактеризуйте взаимосвязь элементов налоговой системы.
24. Охарактеризуйте основные элементы налога на прибыль организаций.
25. Расскажите как исчисляется налог на прибыль организаций.

#### Критерии оценки по результатам зачета:

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «зачтено» и «незачтено» по следующим критериям:

**Оценка «Зачтено»** ставится, если:

- раскрыто содержание материала и материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности,
- достаточно точно используется терминология, показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации,
- продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков, - продемонстрирована способность применять знание теории к решению профессиональных задач;
- из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по

замечанию преподавателя, допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.

**Оценка «незачтено»** ставится, если:

- не раскрыто основное содержание учебного материала;
- обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала;
- допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов;
- не сформированы компетенции, умения и навыки.

# СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Экономика и управление»

## Вопросы к экзамену

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Эволюция налогов и сборов в России.
2. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
3. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.
4. Порядок уплаты налогов и сборов. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам.
5. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов и решений о взыскании налогов и сборов.
6. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг) для целей исчисления налога на добавленную стоимость.
7. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.
8. Операции, не признаваемые реализацией для исчисления налога на добавленную стоимость.
9. Акцизы. Проблемы исчисления налоговой базы.
10. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.
11. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.
12. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.
13. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления и уплаты налога.
14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
15. Водный налог. Порядок определения налоговой базы.
16. Транспортный налог. Порядок определения налоговой базы.
17. Проблемы применения специальных налоговых режимов в РФ.
18. Государственная пошлина. Льготы при обращении в арбитражные суды. Льготы при обращении за совершением нотариальных действий.
19. Государственная пошлина. Плательщики госпошлины. Льготы по уплате
20. Земельный налог. Проблемы исчисления земельного налога в современной России.
21. Налог на игорный бизнес. Его роль в формировании бюджета региона.
22. Счет-фактура: назначение и место в системе налогового учета НДС. Электронный счет-фактура.
23. Понятие налоговой тайны.
24. Назначение налоговой декларации.
25. Виды налоговых проверок.
26. Перечислите и охарактеризуйте функции налогообложения.
27. Определите роль налогов в формировании бюджетно-налоговой политики РФ.
28. Определите порядок введения в действие актов налогового законодательства. Приведите иллюстративные примеры.
29. Дайте определение налоговой системы РФ и охарактеризуйте ее элементы
30. Сформулируйте и охарактеризуйте принципы налогообложения.
31. Понятие налога и сбора. Дайте их сравнительный анализ.
32. Постановление на налоговый учет: основные требования и процедурные вопросы.
33. Перечислите виды налогов и сборов, определенных НК РФ.

34. Классификация налогов и сборов по способу изъятия. Привести примеры.
35. Классификация налогов и сборов по источникам уплаты (экономическому содержанию). Привести примеры.
36. Классификация налогов и сборов по объекту обложения. Привести примеры
37. Классификация налогов и сборов по способу обложения. Привести примеры.
38. Субъекты налогообложения. Дать характеристику. Привести примеры.
39. Охарактеризуйте права и обязанности налогоплательщиков.
40. Определите объекты налогообложения. Приведите примеры.
41. Охарактеризуйте права и обязанности налогового агента.
42. Определите обязательные условия установления налогов.
43. Охарактеризуйте виды налоговых вычетов по НДФЛ.
44. Назовите условия предоставления налоговых вычетов по НДФЛ.
45. Проанализируйте изменения в порядке определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
46. Сравните налоговые ставки по транспортному налогу в 2015-2018гг.
47. Проанализируйте изменения в исчислении земельного налога.
48. Определите факты, являющиеся основанием возникновения обязанности по уплате налогов и сборов.
49. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе
50. Проанализируйте изменения в налогообложении организаций в 2018г.

## Образец экзаменационного билета для промежуточной аттестации

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Экономика и управление»

201\_\_ - 201\_\_ учебный год

Экзаменационный билет № \_\_\_\_

по дисциплине: «Налоги и налогообложение»

для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

1. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.

2. Назовите условия предоставления налоговых вычетов по НДФЛ.

### 3. Задача

Выручка российской организации составила за налоговый период 10,9 млн. руб. Себестоимость реализованной продукции 7,9 млн.руб. Организацией получены дополнительные доходы от сдачи помещения в аренду- 450 тыс. руб.. Расходы на содержание арендного помещения 200 тыс. руб..

1. Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций.
2. Распределите сумму налога по уровням бюджета
3. Укажите сроки уплаты налога на прибыль организаций

Зав. кафедрой

М.К. Бежанов

### Критерии оценки по результатам экзамена:

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» по следующим критериям:

**Оценка «отлично»** ставится, если:

- полностью раскрыто содержание материала;
- материал изложен грамотно;
- продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;
- точно используется терминология;
- показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;
- продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;
- ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;
- продемонстрирована способность применять знание теории к решению профессиональных задач;

- продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы;
- допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.

**Оценка «хорошо»** ставится, если:

- вопросы излагаются систематизировано и последовательно;
- продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;
- продемонстрирована способность применять знание теории к решению профессиональных задач;
- продемонстрировано усвоение основной литературы.
- из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;
- допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.

**Оценка «удовлетворительно»** ставится, если:

- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;
- усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;
- имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;
- при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию при решении профессиональных задач;
- продемонстрировано усвоение основной литературы.

**Оценка «неудовлетворительно»** ставится, если:

- не раскрыто основное содержание учебного материала;
- обнаружено незнание или непонимание большей, или наиболее важной части учебного материала;
- допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов;
- не сформированы компетенции, умения и навыки.

# СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Экономика и управление»

## Комплект задач к экзамену

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Задача 1.

Выручка розничной торговой организации от продажи товаров (включая НДС) на территории РФ 2017 г. составила:

- по товаром, облагаемым по ставке 18% - 6900 000 руб.;
- по товаром, облагаемым по ставке 10% - 2500 000 руб.

Сумма НДС, уплаченная в налоговом периоде поставщикам товарно-материальных ценностей, приобретенных для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения – 191321,50 руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 2.

Выручка мелкорозничной организации от реализации товаров в РФ за 2017г. составила 850 000 руб. ( включая НДС). Весь реализованный товар был оплачен поставщику в сумме 550 000 руб.( в том числе НДС 83 898,31 руб.). Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 60 000 руб. ( в том числе НДС- 9152,54 руб.)

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 3.

Оптовая торговая организация в первом квартале 2017 г. приобрела партию товара за 6 000 000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в отчетном периоде с наценкой 40%. Расчет произведен через банк. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 4.

Выручка предприятия от оптовой реализации продукции составила в 2017 г. 3 000 000 руб., включая НДС, доходы от сдачи помещений в аренду – 700 000 руб. Предприятием оплачены счета поставщиков за доставку товара в сумме 530 000 руб.(в том числе НДС- 80847, 46 руб.)

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 5.

Организация А закупила товар у поставщика на сумму 440 000 руб., включая НДС, и продала его организации Б за 680 000 руб., включая НДС.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период по организации А.

Задача 6.

Выручка российской организации за налоговый период составила 10 900 000 руб., себестоимость реализованной продукции – 7 890 130 руб. Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) – 450 000 руб. Расходы на содержание переданного в аренду помещения составили 200 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача 7.

Налогооблагаемая прибыль за российской организации за 1-е полугодие 2017 г. составила 290 000 руб., в том числе за 1 квартал – 60 000 руб.

Определите фактическую сумму квартальных авансовых за 1 и 2 кварталы, а также сумму ежемесячных авансовых платежей за 2 квартал

Задача 8.

Российская промышленно-строительная организация имеет филиал. По итогам 2017 г., остаточная стоимость амортизируемого имущества -

57845 020 руб., среднесписочная численность работников – 355 человек. Сумма прибыли в целом по организации составила 2 400 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организации.

Задача 9.

Выручка российской организации за налоговый период составила 10 900 000 руб., себестоимость реализованной продукции – 6 890 130 руб. Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) – 250 000 руб. Расходы на содержание переданного в аренду помещения составили 100 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам

Задача 10.

Российская промышленно-строительная организация имеет филиал. По итогам 2017 г., остаточная стоимость амортизируемого имущества -

114 108 620 руб., среднесписочная численность работников – 284 человека. Сумма прибыли в целом по организации составила 2 400 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организации

Задача 11.

Заработная плата работника за месяц – 22 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет. Старший ребенок – студент дневной формы обучения, а второй студент заочной формы обучения.

Определите сумму налога с годового дохода физического лица по законодательству 2017 г.

Задача 12.

Заработная плата работника за месяц – 12 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет. Старший ребенок – студент дневной формы обучения.

Определите сумму налога с годового дохода физического лица по законодательству 2017 г.

Задача 13.

По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 17 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 5 000 руб. в месяц. Имеет льготу Героя РФ.

Определите налог на доходы физического лица за январь 2017 г.

Задача 14.

Заработная плата физического лица за 2017 г. составила 190 000 руб. ( в том числе январь-апрель 40 000 руб.), материальная выгода по договору займа- 500 руб., пособие по временной нетрудоспособности за октябрь- 8 000 руб.

Определите сумму налога совокупного дохода физического лица за 2017 г.

Задача 15.

Двухкомнатная квартира находилась в общей долевой собственности 4-х физических лиц (право собственности зарегистрированы в мае 2017 г.). Каждое лицо обладало равной долей

собственности. В марте 2018 г. квартира продана за 2 400 000 руб.

Определите размер имущественного налогового вычета и суммы налога с доходов от продажи жилья у каждого собственника.

Задача 16.

По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 20 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 5 000 руб. в месяц. Имеет звание Героя РФ. У него на иждивении находится ребенок 10 лет.

Определите налог на доходы физического лица за период с января по сентябрь 2018 г.

Задача 17.

Двухкомнатная квартира находилась в общей долевой собственности 2-х физических лиц (право собственности зарегистрированы в 2017 г.). Каждое лицо обладало равной долей собственности. В 2018 г. квартира продана за 5 400 000 руб.

Определите размер имущественного налогового вычета и суммы налога с доходов от продажи жилья у каждого собственника.

Задача 18.

Российская организация имеет филиал. По итогам 2017 г., остаточная стоимость амортизируемого имущества - 114 108 620 руб., среднесписочная численность работников – 302 человека. Сумма прибыли в целом по организации составила 6 400 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организации

Задача 19.

Организация А закупила товар у поставщика на сумму 1440 000 руб., включая НДС, и продала его организации Б за 1680 000 руб., включая НДС.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период по организации А.

Задача 20.

По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 20 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 5 000 руб. в месяц. Имеет звание Героя РФ. У него на иждивении находится ребенок 10 лет. В июле он оплатил свое лечение в медицинской клинике на сумму 50000 руб.

На какие налоговые вычеты может претендовать физическое лицо? Рассчитайте их сумму.

Задача 21. Выручка российской организации составила за налоговый период 10,9 млн. руб. Себестоимость реализованной продукции 7,9 млн.руб. Организацией получены дополнительные доходы от сдачи помещения в аренду- 450 тыс. руб.. Расходы на содержание арендного помещения 200 тыс. руб..

1.Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций.

2.Распределите сумму налога по уровням бюджета

3.Укажите сроки уплаты налога на прибыль организаций

# СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Экономика и управление»

## Кейс-задания

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

### Задача 1. (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

- отгружено произведенной продукции – на 150560 тыс. руб., в том числе по товарообменным операциям – 250 тыс. руб.;
- себестоимость отгруженной продукции – 122950 тыс. руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 125 тыс. руб.;
- выручка от реализации основных средств – 560 тыс. руб. (первоначальная стоимость – 700 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 250 тыс. руб.);
- реализовано право требования третьему лицу в размере 420 тыс. руб. за 300 тыс. руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа.
- сумма убытка, полученная в прошлом году – 280 тыс. руб.;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договора – 150 тыс. руб.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 тыс. руб.;
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 480 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком давности составила 150 тыс. руб.;
- получен аванс под поставку товара – 250 тыс. руб.;
- получен безвозмездно станок – 500 тыс. руб.;
- доходы от сдачи в аренду помещения – 140 тыс. руб.;
- начислено дивидендов акционерам – российским организациям – 15400 тыс. руб., в том числе 1400 тыс. руб. – организации, применяющей упрощенную систему налогообложения. Суммы дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем и предыдущих налоговых периодах, отсутствуют.

Расскажите как и в какие сроки организация должна представить декларацию в налоговый орган?

### Задача 2 (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

Выручка российской организации составила за налоговый период 10,9 млн. руб. Себестоимость реализованной продукции 7,9 млн.руб. Организацией получены дополнительные доходы от сдачи помещения в аренду- 450 тыс. руб.. Расходы на содержание арендного помещения 200 тыс. руб.. Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций

Распределите сумму налога по уровням бюджета

Укажите сроки уплаты налога на прибыль организаций

### Задача 3 (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

Иностранная организация осуществляет деятельность на территории РФ через постоянное представительство. За год ею было получено 200 млн. руб. прибыли. Так же организацией был получен доход в сумме 50 млн. руб., не имеющий отношение к работе представительства. Определите сумму налога на прибыль организаций.

Как изменится сумма налога, если организация получила данный доход на территории России без осуществления деятельности через постоянное представительство?

#### **Задача 4 (ОК-8, ПК-5, ПК-6)**

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

- отгружено произведенной продукции – на 150 млн. руб.
- себестоимость отгруженной продукции – 122 млн. руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 125 тыс. руб.;
- выручка от реализации основных средств – 560 тыс. руб.
- сумма убытка, полученная в прошлом году – 280 тыс. руб.;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договора – 150 тыс. руб.;
- доходы от сдачи в аренду помещения – 140 тыс. руб.;

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, подлежащую к уплате в бюджет

Расскажите о порядке представления декларации по данному налогу в налоговые органы

#### **Критерии оценки кейс-задач:**

- **оценка «зачтено»** выставляется обучающемуся, если он
  - обучающийся свободно владеет терминологией;
  - осознанно применяет теоретические знания и положения Налогового кодекса для решения кейса;
  - умеет обосновать последовательность решения задачи;
  - уложился в указанные временные рамки.

#### **- оценка «не зачтено»**

- отсутствуют необходимые теоретические знания;
- допущены ошибки в определении понятий,
- обучающийся не может применять положения Налогового кодекса для решения задачи;
- допускаются грубые ошибки в процессе решения кейса.

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Экономика и управление»

**Комплект тестовых заданий  
для текущего тестового контроля**

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Определите сумму НДС к уплате в бюджетную систему, если цена товара с НДС 346 000 руб. Ставка налога 18% (ОК-8, ПК-5, ПК-6) \_\_\_\_\_
2. Налоговым периодом по НДС является: (ОК-8, ПК-5, ПК-6) \_\_\_\_\_
3. Какова максимальная продолжительность выездной налоговой проверки организации? (ОК-8, ПК-6)
  - а) 3 месяца
  - б) 4 месяца
  - в) 6 месяцев
  - г) не более двух месяцев
4. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период: (ОК-8, ПК-5, ПК-6)
  - а) пять календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;
  - б) не превышающий два календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;
  - в) не превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором принято решение о проведении проверки.
5. Налог — это: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5)
6. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога: (ОК-8, ПК-5)
  - а) налоговая база;
  - б) налоговая ставка;
  - в) налоговые льготы
7. Налоговая ставка — это: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5)
8. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода: (ОК-8, ПК-5)
  - а) у источника выплаты;
  - б) по декларации;
  - в) когда налог исчисляется налоговым органом
9. Налоговая база — это: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5)

10. Обязанность уплатить налог возникает если: (ОК-8, ПК-5)

- а)установлены налоговая ставка и налоговый период;
- б)установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в)установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

11. Основой функционирования налоговой системы РФ является: (ОК-8, ПК-5)

- а)Бюджетный кодекс РФ;
- б)Таможенный кодекс РФ;
- в)Налоговый кодекс РФ.

12. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу: \_\_\_\_\_

(ОК-8, ПК-5, ПК-6)

13. К правам налоговых органов относится: (ОК-8, ПК-5)

- а)проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
- б)возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
- в)требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.

14. К обязанностям налоговых органов относится: (ОК-8, ПК-6)

- а)приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
- б)соблюдение налоговой тайны;
- в)подача исков в арбитражные суды.

15. Целью камеральной налоговой проверки является: \_\_\_\_\_

(ОК-8, ПК-5)

16.Камеральная налоговая проверка – это: (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

- а) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;
- б) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;
- в) проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

17. Выездные налоговые проверки могут охватывать только: \_\_\_\_\_

(ОК-8, ПК-5, ПК-6)

18. Налогоплательщиками в РФ признаются: \_\_\_\_\_

(ОК-8, ПК-5)

19. Следующий вид налоговой проверки может проводиться лишь на основании решения руководителя налогового органа: (ОК-8, ПК-5)

- а)камеральная налоговая проверка,
- б)выездная налоговая проверка,

в) все налоговые проверки осуществляются на основании решения руководителя

20. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета: (ОК-8, ПК-5)

а) к закрепленному налогу;

б) к регулирующему налогу;

в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога.

21. Не являются плательщиками налога на прибыль: (ОК-8, ПК-5)

а) страховые организации;

б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

22. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5, ПК-6)

23. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций являются: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5, ПК-6)

24. По налогу на прибыль установлены следующие ставки : (ОК-8, ПК-6)

а) 24%,

б) 20%,

в) 30%,

г) 10%.

25. Налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций по итогам налогового периода налогоплательщик должен представить: (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

а) до 25 числа текущего месяца,

б) до 25 марта следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

26. Налог на добавленную стоимость взимается: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5, ПК-6)

27. По ставке 0% облагается: (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

а) реализация товаров для детей;

б) перевозка пассажиров городским транспортом;

в) реализация товаров на экспорт.

28. Налогообложение НДС по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг): \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-6)

29. По НДС установлены следующие ставки: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-6)

30. Плательщиками акциза признаются: (ОК-8, ПК-6)

а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;

б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;

в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

31. К какому виду налогов следует отнести транспортный налог по уровню установления: (ОК-8, ПК-5)

- а) к местному;
- б) к федеральному;
- в) к региональному

32. Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5, ПК-6)

33. Налоговым периодом по транспортному налогу является: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5, ПК-6)

34. Плательщиками транспортного налога являются: (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

- а) только физические лица;
- б) только юридические лица;
- в) лица, на которых в соответствии с законодательством РФ, зарегистрировано транспортное средство, признаваемое объектом налогообложения.

35. Налоговая база по транспортному налогу определяется: (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

- а) по внешнему виду автомобиля;
- б) по возрасту владельца транспортного средства;
- в) по мощности двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

36. Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения по: (ОК-8, ПК-5)

- а) численности работников;
- б) стоимости основных средств;
- в) верно все перечисленное.

37. При объекте налогообложения «доходы-расходы» применяется ставка: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5, ПК-6)

38. К специальным налоговым режимам относятся: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5)

39. Налоговая ставка по ЕНВД установлена в размере: (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

- а) 10%;
- б) 24%;
- в) 15%;
- г) 18%.

40. Ставка ЕСХН составляет: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5, ПК-6)

41. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо: (ОК-8, ПК-5)

- а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;

в) являющееся гражданином РФ

42. Налоговый период по НДФЛ установлен как: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5, ПК-6)

43. Ставка по налогу на доходы физических лиц составляет: (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

а) 13%;

б) 35%;

в) 30%;

г) 15%;

д) все перечисленное верно.

44. При исчислении НДФЛ применяются налоговые вычеты: (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

а) стандартные вычеты и имущественные вычеты;

б) социальные вычеты;

в) профессиональные вычеты, инвестиционные вычеты, социальные вычеты, стандартные вычеты и имущественные вычеты.

45. Размер стандартного налогового вычета на первого ребенка в месяц составляет: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5, ПК-6)

46. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается: \_\_\_\_\_  
(ПК-5, ПК-6)

47. Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается: (ОК-8, ПК-6)

а) ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

б) ежемесячно, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом

в) не позднее 16-го числа текущего месяца и 5-го числа следующего месяца

Правильный ответ: а)

48. Объектом обложения водным налогом признаются: (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

а) забор воды из водных объектов для водоснабжения населения; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики

б) использование водных объектов для целей сплава древесины в кошелях;

в) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыболовства и воспроизводства водных биологических ресурсов; использование водных объектов для сплава древесины в плотках

49. Водный налог подлежит уплате в срок: (ОК-8, ПК-6)

а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

б) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

в) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

50. Налоговым периодом по водному налогу признается: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-6)

51. Государственная пошлина – это: (ОК-8, ПК-6)

а) сбор, взимаемый с организаций и физических лиц, при их обращении в государственные органы, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий

б) налог, взимаемый с организаций и физических лиц, при их обращении в государственные органы, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий

в) сбор, взимаемый с физических лиц, при их обращении в государственные органы за

совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий

52. Плательщиками государственной пошлины признаются: (ОК-8, ПК-5)

- а) организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий и (или) выступают ответчиками в судах и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины
- б) организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий
- в) организации и физические лица, которые выступают ответчиками в судах

53. В соответствии с Налоговым кодексом РФ государственная пошлина относится к: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5)

54. Таможенная пошлина - это: \_\_\_\_\_  
(ОК-8, ПК-5)

55. По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости? \_\_\_\_\_ (ПК-5, ПК-6)

56. Имеют ли право налоговые органы при проведении налоговых проверок производить выемку копий документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях? (ОК-8, ПК-5)

- а) нет
- б) да, с санкции прокурора
- в) да, в случае, когда есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены, заменены
- г) да

57. Кто составляет декларацию по НДС? \_\_\_\_\_  
(ПК-5, ПК-6)

58. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ? (ПК-5)

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

59. Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложено налоговое бремя? \_\_\_\_\_  
(ПК-5)

60. Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет? (ОК-8, ПК-5, ПК-6)

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) НДС

**Критерии оценки результатов тестирования:**

***Тестовое задание*** - задание в тестовой форме, прошедшее экспертизу и апробацию, качественные и количественные оценки характеристик которого удовлетворяют определенным критериям, нацеленным на проверку качества содержания, формы и на выявление системообразующих свойств заданий теста.

В обычной практике применения тестов для упрощения процедуры оценивания может быть использована простая схема:

- отметка «удовлетворительно», если правильно выполнено 50 – 69% тестовых заданий;
- «хорошо», если правильно выполнено 70 – 84 % тестовых заданий;
- «отлично», если правильно выполнено 85 –100%

# СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Экономика и управление»

## Темы эссе или докладов для круглого стола

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Теория налогообложения и проблемы реальной налоговой политики .
2. Эволюция налоговой системы России.
3. Особенности налогообложения доходов юридических лиц в налоговой системе развитых стран.
4. Роль НДС в экономике современной России.
5. Особенности налогообложения доходов корпораций в развитых странах.
6. Проблемы российской налоговой системы.
7. Особенности налоговой системы периода России 90-х годов.
8. Проблемы распределения налогового бремени в современной мировой экономике.
9. Проблемы развития прямого налогообложения в России.
10. Оптимальное налогообложение: модель Рамсея.
11. Проблемы уклонения от уплаты налогов.
12. Развитие косвенного налогообложения в современной России.
13. Проблемы предоставления налоговых льгот.
14. Основные направления налоговой политики России.
15. Роль налога на игорный бизнес в формировании региональных бюджетов.
16. Эволюция экономической сущности налога.

### Критерии оценки эссе или докладов для круглого стола:

-**оценка «отлично»** выставляется обучающемуся, если тема полностью раскрыта, обучающийся владеет материалом, отвечает на все заданные по теме вопросы, список литературы оформлен по требованиям, материал изложен четко и взаимосвязан.

- **оценка «хорошо»** выставляется обучающемуся, если тема полностью раскрыта, обучающийся владеет материалом, отвечает на все заданные по теме вопросы, список литературы оформлен с некоторыми недочетами, в изложении материала есть незначительные погрешности.

- **оценка «удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если тема раскрыта не полностью, обучающийся не полностью владеет материалом, отвечает не на все заданные по теме вопросы, список литературы оформлен с недочетами, в изложении материала есть погрешности.

- **оценка «неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если тема не раскрыта, обучающийся не владеет материалом, не отвечает на все заданные по теме вопросы, список литературы оформлен с значительными недочетами, в изложении материала есть серьезные погрешности.

# СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра Экономика и управление

## Варианты контрольных работ

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

### 3 семестр

#### **Вариант №1**

1. Элементы налога, их состав и общая характеристика. Обязательные, законодательные и экономические элементы.

2. Плательщики налогов и сборов. Классификация плательщиков

3. Задача

Выручка розничной торговой организации от продажи товаров (включая НДС) на территории РФ 2017 г. составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 18% - 6900 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 2500 000 руб.

Сумма НДС, уплаченная в налоговом периоде поставщикам товарно-материальных ценностей, приобретенных для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения – 191321,50 руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

#### **Вариант №2**

1. Экономическая и социальная роль налогов в современном обществе.

2. Правовое понятие налогов

3. Задача

Выручка мелкорозничной организации от реализации товаров в РФ за 2017г. составила 850 000 руб. (включая НДС). Весь реализованный товар был оплачен поставщику в сумме 550 000 руб. (в том числе НДС 83 898,31 руб.). Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 60 000 руб. (в том числе НДС- 9152,54 руб.)

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

#### **Вариант №3**

1. Эволюция научных взглядов на экономическое содержание налогов.

2. Функции налогов и их взаимосвязь

3. Задача.

Оптовая торговая организация в первом квартале 2017 г. приобрела партию товара за 6 000 000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в отчетном периоде с наценкой 40%. Расчет произведен через банк. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

#### **Вариант №4**

1. Налоги: экономическое содержание, внешние формы проявления, характерные черты

2. Объект налога, предмет налога. Налоговая база

3. Задача.

Выручка предприятия от оптовой реализации продукции составила в 2017 г. 3 000 000 руб.,

включая НДС, доходы от сдачи помещений в аренду – 700 000 руб. Предприятием оплачены счета поставщиков за доставку товара в сумме 530 000 руб.(в том числе НДС- 80847, 46 руб.)  
Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

### **Вариант №5**

1.Принципы налогообложения и их значения для организации налогообложения. Классические принципы налогообложения А.Смита.

2.НДС. Налогоплательщики НДС. Ставка налога.

3.Задача.

Организация А закупила товар у поставщика на сумму 440 000 руб., включая НДС, и продала его организации Б за 680 000 руб., включая НДС.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период по организации А.

### **Вариант №6**

1.Налоговый период по НДС, порядок исчисления налога.

2.Порядок уплаты и ответственность за несвоевременную уплату налога на прибыль организаций.

3 Задача

Выручка российской организации за налоговый период составила 10 900 000 руб., себестоимость реализованной продукции – 7 890 130 руб. Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) – 450 000 руб. Расходы на содержание переданного в аренду помещения составили 200 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

### **Вариант №7**

1.Налоговая ставка, как важнейший элемент налога. Виды ставок.

2.Налоговая льгота. Сущность и назначение налоговых льгот.

3. Задача

Налогооблагаемая прибыль за российской организации за 1-е полугодие 2017 г. составила 290 000 руб., в том числе за 1 квартал – 60 000 руб.

Определите фактическую сумму квартальных авансовых за 1 и 2 кварталы, а также сумму ежемесячных авансовых платежей за 2 квартал

### **Вариант №8**

1.Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления и уплаты.

2.Государственная пошлина.

3.Задача.

Российская промышленно-строительная организация имеет филиал. По итогам 2017 г., остаточная стоимость амортизируемого имущества -

57845 020 руб., среднесписочная численность работников – 355 человек. Сумма прибыли в целом по организации составила 2 400 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организации.

### **Вариант №9**

1.Понятие налоговой системы и ее составные элементы.

2.Классификация налогов: сущность, назначение и признаки классификации

3. Задача

Выручка российской организации за налоговый период составила 10 900 000 руб., себестоимость реализованной продукции – 6 890 130 руб. Получены доходы от сдачи

помещения в аренду (не основная деятельность) – 250 000 руб. Расходы на содержание переданного в аренду помещения составили 100 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам

### **Вариант №10**

1. Прямое и косвенное налогообложение: основное развитие теории переложения.

2. Прямые налоги, их характеристика и виды. Тенденции развития прямого налогообложения.

3. Задача

Российская промышленно-строительная организация имеет филиал. По итогам 2017 г., остаточная стоимость амортизируемого имущества -

114 108 620 руб., среднесписочная численность работников – 284 человека. Сумма прибыли в целом по организации составила 2 400 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организации

### **Семестр 4**

#### **Вариант №1**

1. Состав федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

2. Методы налогообложения и их эволюция

3. Задача

Заработная плата работника за месяц – 22 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет. Старший ребенок – студент дневной формы обучения, а второй студент заочной формы обучения.

Определите сумму налога с годового дохода физического лица по законодательству 2017 г.

#### **Вариант №2**

1. Понятие подакцизных товаров. Акцизы: порядок исчисления и уплаты.

2. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм исчисления и уплаты.

3. Задача

Заработная плата работника за месяц – 12 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет. Старший ребенок – студент дневной формы обучения.

Определите сумму налога с годового дохода физического лица по законодательству 2017 г.

#### **Вариант №3**

1. Объект налога, предмет налога. Налоговая база

2. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов. Теория единого налога.

3. Задача

По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 17 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 5 000 руб. в месяц. Имеет льготу Героя РФ.

Определите налог на доходы физического лица за январь 2017 г.

#### **Вариант №4**

1. Функции налогов и их взаимосвязь

2. Управление налоговой системой. Цель, задачи и органы управления

3. Задача

Заработная плата физического лица за 2017 г. составила 190 000 руб. ( в том числе январь-апрель 40 000 руб.), материальная выгода по договору займа- 500 руб., пособие по временной нетрудоспособности за октябрь- 8 000 руб.

Определите сумму налога совокупного дохода физического лица за 2017 г.

#### **Вариант №5**

1. Налоговые вычеты по НДФЛ: порядок и условия их применения.

2. Льготы по уплате государственной пошлины.

3. Задача

Двухкомнатная квартира находилась в общей долевой собственности 4-х физических лиц (право собственности зарегистрированы в мае 2017 г.). Каждое лицо обладало равной долей собственности. В марте 2018 г. квартира продана за 2 400 000 руб.

Определите размер имущественного налогового вычета и суммы налога с доходов от продажи жилья у каждого собственника.

### **Вариант 6.**

1. Порядок исполнения налоговыми агентами обязанностей по уплате НДФЛ.

2. Порядок применения налоговых вычетов по НДС.

3. Задача.

По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 20 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 5 000 руб. в месяц. Имеет звание Героя РФ. У него на иждивении находится ребенок 10 лет.

Определите налог на доходы физического лица за период с января по сентябрь 2018 г.

### **Вариант 7.**

1. Налоговые агенты: их права и обязанности.

2. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики и порядок уплаты.

3. Задача.

Двухкомнатная квартира находилась в общей долевой собственности 2-х физических лиц (право собственности зарегистрированы в 2017 г.). Каждое лицо обладало равной долей собственности. В 2018 г. квартира продана за 5 400 000 руб.

Определите размер имущественного налогового вычета и суммы налога с доходов от продажи жилья у каждого собственника.

### **Вариант 8.**

1. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.

2. Права и обязанности налоговых органов.

3. Задача

Российская организация имеет филиал. По итогам 2017 г., остаточная стоимость амортизируемого имущества - 114 108 620 руб., среднесписочная численность работников – 302 человека. Сумма прибыли в целом по организации составила 6 400 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организации

### **Вариант 9.**

1. Порядок определения расходов для целей налогообложения прибыли..

2. Порядок определения налоговой базы по НДС.

3. Задача.

Организация А закупила товар у поставщика на сумму 1440 000 руб., включая НДС, и продала его организации Б за 1680 000 руб., включая НДС.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период по организации А.

### **Вариант 10.**

1. Порядок определения доходов для целей налогообложения прибыли..

2. Порядок определения налоговой базы по НДС.

### 3. Задача.

По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 20 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 5 000 руб. в месяц. Имеет звание Героя РФ. У него на иждивении находится ребенок 10 лет. В июле он оплатил свое лечение в медицинской клинике на сумму 50000 руб.

На какие налоговые вычеты может претендовать физическое лицо? Рассчитайте их сумму.

#### **Критерии оценки контрольной работы :**

**Оценка «зачтено» выставляется, если:**

- изложение теоретических вопросов логично, грамотно, без ошибок;
- обучающийся свободно владеет терминологией;
- умеет обосновать свои суждения;
- обучающийся дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;
- обучающийся организует связь теории с практикой,
- задача решена с учетом положений НК РФ и теоретических знаний по дисциплине.
- осознанно применяет теоретические знания для решения задачи , но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;
- ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный,

**Оценка «незачтено» выставляется, если:**

- отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс;
- в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы,
- допускаются грубые ошибки в изложении,
- не может применять знания для решения задач.

## **Оформление комплекта разноуровневых тестовых задач (заданий)**

СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ

Кафедра «Экономика и управление»

### **Комплект разноуровневых тестовых задач (заданий)**

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

#### **1. Задачи репродуктивного уровня**

1. Задача. Российская промышленно-строительная организация имеет филиал. По итогам 2017 г. Сумма прибыли в целом по организации составила 2 400 000 руб. Определите сумму налога на прибыль организации.

2. Задача Выручка российской организации за налоговый период составила 10 900 000 руб., себестоимость реализованной продукции – 6 890 130 руб. Определите сумму налога на прибыль.

#### **3. Задача**

Российская организация имеет филиал. По итогам 2017 г Сумма прибыли в целом по организации составила 6 400 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организации

#### **2. Задачи реконструктивного уровня**

1. Задача. Российская промышленно-строительная организация имеет филиал. По итогам 2017 г., остаточная стоимость амортизируемого имущества - 57845 020 руб., среднесписочная численность работников – 355 человек. Сумма прибыли в целом по организации составила 2 400 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организации.

Распределите сумму налога по уровням бюджета.

2. Задача Выручка российской организации за налоговый период составила 10 900 000 руб., себестоимость реализованной продукции – 6 890 130 руб. Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) – 250 000 руб. Расходы на содержание переданного в аренду помещения составили 100 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

#### **3. Задача**

Российская организация имеет филиал. По итогам 2017 г., остаточная стоимость амортизируемого имущества - 114 108 620 руб., среднесписочная численность работников – 302 человека. Сумма прибыли в целом по организации составила 6 400 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организации. Распределите сумму налога по уровням бюджета.

#### **3. Задачи творческого уровня**

1. Задача. Российская промышленно-строительная организация имеет филиал. По итогам 2017 г., остаточная стоимость амортизируемого имущества -

57845 020 руб., среднесписочная численность работников – 355 человек. Сумма прибыли в целом по организации составила 2 400 000 руб. Организация получила дополнительный доход в размере 4000000 рублей в результате реализации основных средств, так же организация оплатила штраф за несвоевременное представление декларации в сумме 15000

рублей. Убыток, полученный в прошлом налоговом периоде составляет 200000 рублей. Определите сумму налога на прибыль организации. Каковы сроки предоставления декларации по налогу на прибыль организаций?

2. Задача Выручка российской организации за налоговый период составила 10 900 000 руб., себестоимость реализованной продукции – 6 890 130 руб. Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) – 250 000 руб. Расходы на содержание переданного в аренду помещения составили 100 000 руб. Организация получила дополнительный доход в виде погашенных долгов от других организаций в сумме 540000 руб., доходы от реализации основных средств составили 500000 руб., амортизационные отчисления -230000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

### 3. Задача

Российская организация имеет филиал. По итогам 2017 г., остаточная стоимость амортизируемого имущества - 114 108 620 руб., среднесписочная численность работников – 302 человека. Сумма выручки от реализации в целом по организации составила 6 400 000 руб. Себестоимость реализованной продукции составила 2400000 руб. Организация оплатила штраф за невыполнение договорных обязательств в сумме 50000 руб. Перечисления в амортизационный фонд -60000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организации и распределите его по бюджетам

### **Критерии оценки решения разноуровневых задач:**

**Оценка «отлично»** выставляется, если:

- обучающийся свободно владеет терминологией;
- умеет обосновать свои суждения;
- может дать четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;
- может применять свои знания на практике,
- обучающийся справляется с решением задач всех уровней.

**Оценка «хорошо»** выставляется, если:

- обучающийся владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения задач, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;
- ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный,
- обучающийся справляется с решением задач реконструктивного и репродуктивного уровней.

**Оценка «удовлетворительно»** выставляется, если

- обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения задач, не может доказательно обосновать свои суждения;
- обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала,
- обучающийся справляется с решением задач только репродуктивного уровня.

**Оценка «неудовлетворительно»** выставляется, если:

- отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решены задачи;
- в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения задач всех уровней.

## **5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания компетенции**

### **1. Критерии оценки по результатам зачета:**

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «зачтено» и «незачтено» по следующим критериям:

**Оценка «Зачтено»** ставится, если:

- раскрыто содержание материала и материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности,
- достаточно точно используется терминология, показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации,
- продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков, - продемонстрирована способность применять знание теории к решению профессиональных задач;
- из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя, допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.

**Оценка «незачтено»** ставится, если:

- не раскрыто основное содержание учебного материала;
- обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала;
- допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов;
- не сформированы компетенции, умения и навыки.

### **2. Критерии оценки по результатам экзамена:**

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» по следующим критериям:

**Оценка «отлично»** ставится, если:

- полностью раскрыто содержание материала;
- материал изложен грамотно;
- продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;
- точно используется терминология;
- показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;
- продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;
- ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;
- продемонстрирована способность применять знание теории к решению профессиональных задач;
- продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы;
- допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.

**Оценка «хорошо»** ставится, если:

- вопросы излагаются систематизировано и последовательно;

- продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;
- продемонстрирована способность применять знание теории к решению профессиональных задач;
- продемонстрировано усвоение основной литературы.
- из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;
- допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.

**Оценка «удовлетворительно»** ставится, если:

- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;
- усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;
- имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;
- при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию при решении профессиональных задач;
- продемонстрировано усвоение основной литературы.

**Оценка «неудовлетворительно»** ставится, если:

- не раскрыто основное содержание учебного материала;
- обнаружено незнание или непонимание большей, или наиболее важной части учебного материала;
- допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов;
- не сформированы компетенции, умения и навыки.

### **3. Критерии оценки кейс-задач:**

- **оценка «зачтено»** выставляется обучающемуся, если он
  - обучающийся свободно владеет терминологией;
  - осознанно применяет теоретические знания и положения Налогового кодекса для решения кейса;
  - умеет обосновать последовательность решения задачи;
  - уложился в указанные временные рамки.

#### **- оценка «не зачтено»**

- отсутствуют необходимые теоретические знания;
- допущены ошибки в определении понятий,
- обучающийся не может применять положения Налогового кодекса для решения задачи;
- допускаются грубые ошибки в процессе решения кейса.

### **4. Критерии оценки результатов тестирования:**

**Тестовое задание** - задание в тестовой форме, прошедшее экспертизу и апробацию, качественные и количественные оценки характеристик которого удовлетворяют

определенным критериям, нацеленным на проверку качества содержания, формы и на выявление системообразующих свойств заданий теста.

В обычной практике применения тестов для упрощения процедуры оценивания может быть использована простая схема:

- отметка «удовлетворительно», если правильно выполнено 50 – 69% тестовых заданий;
- «хорошо», если правильно выполнено 70 – 84 % тестовых заданий;
- «отлично», если правильно выполнено 85 –100%

## **5. Критерии оценки эссе или докладов для круглого стола:**

- **оценка «отлично»** выставляется обучающемуся:

если тема полностью раскрыта, обучающийся владеет материалом, отвечает на все заданные по теме вопросы, список литературы оформлен по требованиям, материал изложен четко и взаимосвязан.

- **оценка «хорошо»** выставляется обучающемуся:

если тема полностью раскрыта, обучающийся владеет материалом, отвечает на все заданные по теме вопросы, список литературы оформлен с некоторыми недочетами, в изложении материала есть незначительные погрешности.

- **оценка «удовлетворительно»** выставляется обучающемуся:

если тема раскрыта не полностью, обучающийся не полностью владеет материалом, отвечает не на все заданные по теме вопросы, список литературы оформлен с недочетами, в изложении материала есть погрешности.

- **оценка «неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся:

если тема не раскрыта, обучающийся не владеет материалом, не отвечает на все заданные по теме вопросы, список литературы оформлен с значительными недочетами, в изложении материала есть серьезные погрешности.

## **6. Критерии оценки контрольной работы:**

**Оценка «зачтено»** выставляется, если:

- изложение материала логично, грамотно, без ошибок;
- свободное владение профессиональной терминологией;
- умение высказывать и обосновать свои суждения;
- обучающийся дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;
- обучающийся организует связь теории с практикой.

**Оценка «не зачтено»** выставляется, если:

- отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс;
- в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса.

## **7. Критерии оценки результатов тестирования:**

**Тестовое задание** - задание в тестовой форме, прошедшее экспертизу и апробацию, качественные и количественные оценки характеристик которого удовлетворяют определенным критериям, нацеленным на проверку качества содержания, формы и на

выявление системообразующих свойств заданий теста.

В обычной практике применения тестов для упрощения процедуры оценивания может быть использована простая схема:

- отметка «удовлетворительно», если правильно выполнено 50 – 69% тестовых заданий;
- «хорошо», если правильно выполнено 70 – 89 % тестовых заданий;
- «отлично», если правильно выполнено 90 –100%

#### **8.Критерии оценки решения разноуровневых задач:**

**Оценка «отлично»** выставляется, если:

- обучающийся свободно владеет терминологией;
- умеет обосновать свои суждения;
- может дать четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;
- может применять свои знания на практике,
- обучающийся справляется с решением задач всех уровней.

**Оценка «хорошо»** выставляется, если:

- обучающийся владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения задач, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;
- ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный,
- обучающийся справляется с решением задач реконструктивного и репродуктивного уровней.

**Оценка «удовлетворительно»** выставляется, если

- обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения задач, не может доказательно обосновать свои суждения;
- обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала,
- обучающийся справляется с решением задач только репродуктивного уровня.

**Оценка «неудовлетворительно»** выставляется, если:

- отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решены задачи;
- в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения задач всех уровней.

