УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины:	Налоги и налогообложение
Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация подготовки	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Год набора	2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:
доц. Гришина Е.А.

Казань

Содержание

1. Цели и задачи учебной дисциплины

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

3. Требования к результатам освоения дисциплины

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций
4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)
4.3 Планы практических и семинарских занятий
5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины
8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине
Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Цели и задачи учебной дисциплины

Налоги – это обязательные платежи, взимаемые государством, с налогоплательщиков по ставке установленной законодательством.

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождалось преобразованием налоговой системы. В современном обществе налоги являются основной формой доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру и на состояние научно-технического прогресса.

Налоги возникли вместе с товарным производством, разделением общества на классы, которому требовались средства на содержание армии, судов, чиновников и т.д.

Налогообложение – сложный регулятор финансово-экономической и социальной систем, сложившейся на современном этапе развития российского государства. Сущность налогообложения как формы изъятия у лиц части собственности на законном основании, особенно в условиях глобализации и противостояния кризисным явлениям в российской экономической и финансовой системах, которые являются составной частью мировой экономики, предъявляет особые требования к реализации прав и обязанностей участников налоговых правоотношений, к определенности не только налоговых норм, но и к полноте правового регулирования отношений, складывающихся в процессе взимания налогов, осуществления налогового контроля, обеспечения прав физических и юридических лиц.

Целью учебной дисциплины "Налоги и налогообложение" является изучение студентами понятия налогов и сборов, истории их возникновения, основ и принципов налогообложения, общих правил исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, системы налогового контроля и ее применения,

анализ теоретических источников налогового права, а также методик расчета налогов и сборов, взимаемых в РФ.

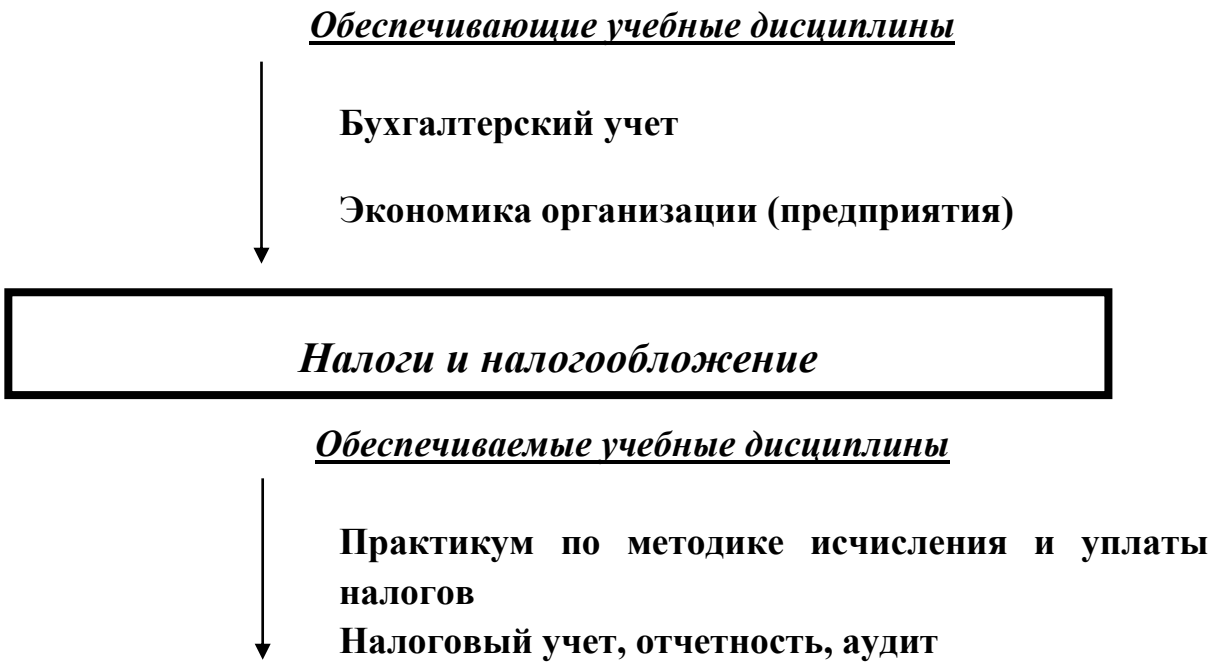
Основными задачами изучаемой дисциплины являются:

- изучение понятий налога и сбора;
- рассмотрение истории возникновения налогов и налоговой системы;
- обзор общих положений налогового законодательства и концептуальных основ налоговой системы;
- характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений;
- анализ системы налогового контроля, налоговых правонарушений и ответственности за их совершение;
- изучение федеральных, региональных, местных налогов и сборов и специальных налоговых режимов.

Изучение данного курса рекомендуется во взаимосвязи с другими экономическими, юридическими и налоговыми дисциплинами для студентов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность», для создания более глубоких и систематизированных знаний в области налогообложения и экономики в целом. Именно это будет содействовать процессу формирования грамотных, знающих и высококвалифицированных специалистов в экономике страны.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к обязательной части и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:



До освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» у обучающегося должны быть сформированы компоненты компетенции ОПК-2, сформированные на обеспечивающих дисциплинах.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» у обучающегося в соответствии с ФГОС ВО формируются следующие компетенции:

ОПК-2 «способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков»

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	**Результаты обучения по дисциплине**
ОПК-2.2. Осуществляет сбор, анализ и использование данных налогового и бюджетного учетов, налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	З.7 знает основные формы проявления экономических отношений в области налогообложения У.12 умеет выделять основные закономерности и тенденции экономических изменений в области налогообложения В.12 владеет практическими навыками в области анализа современной налоговой политики
ОПК-2.3. Осуществляет сбор, анализ и использование данных в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации	З.14 -знает виды налогов и сборов, составляющих налоговую систему РФ У.19 умеет ориентироваться в действующем законодательстве по налогам и налогообложению В.19 владеет навыками подготовки исходных данных, необходимые для расчета налоговой

внутренних и внешних угроз и рисков	нагрузки

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей - ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка

Общая трудоемкость дисциплины по очному и заочному обучению составляет 7 зачетных единиц (252 академических часа).

Модульная разбивка учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»					
Направление «Экономическая безопасность» Дисциплина «Налоги и налогообложение»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоятельная работа очное/ заочное	Всего часов	Индикаторы компетенции
	Лекции очное/ заочное	Лекции очное/ заочное			
Модуль 1: Общие положения по налогам и налогообложению.					
Тема 1: Специфика законодательства о налогах и сборах.	6/1	7/1	2/12	15/14	ОПК-2.2 (З7, У12, В12)
Тема 2: Налоговый контроль.	6/1	7/2	3/13	16/16	
Тема 3: Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение*.	6/1	7/2	3/13	16/16	
Модуль 2: Специфика федеральных, региональных, местных налогов и сборов в РФ.					
Тема 4: Налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц.	6/1	7/1	3/13	16/15	ОПК-2.3 (З14, У19, В19)
Тема 5: Налог на добавленную стоимость и акцизы.	6/1	7/1	2/13	15/15	
Тема 6: Налог на добычу полезных ископаемых и государственная пошлина.	6/1	7/1	2/13	15/15	
Тема 7: Налоги на имущество организаций и физических лиц.	6/0,5	7/2	2/13	15/15,5	
Тема 8: Транспортный и земельный налоги.	6/0,5	7/2	2/13	15/15,5	
Модуль 3: Особенности специальных налоговых режимов.					
Тема 9: Упрощенная система налогообложения.	6/0,5	7/2	2/13	15/15,5	ОПК-2.3 (З14, У19, В19)
Тема 10: Патентная система налогообложения и ЕСХН.	6/0,5	7/2	2/13	15/15,5	
Подготовка к зачету			18	18	
Подготовка к экзаменам			36/54	36/54	
ИТОГ	60/8	70/16	122/228	252/252	

Пояснительная записка с этапами формирования компетенций

1. Цель данного курса - изучение студентами понятия налогов и сборов, истории их возникновения, основ и принципов налогообложения, общих правил исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, системы налогового контроля и ее применения, анализ теоретических источников налогового права, а также методик расчета основных налогов, взимаемых в РФ.

Первый модуль раскрывает общие положения по налогам и налогообложению, концептуальные основы построения налоговой системы РФ, понятие налогового контроля, характеристику участников налоговых правоотношений, систему налоговых правонарушений и обжалование актов налоговых органов.

В результате этого модуля студент должен:

-знать виды налогов и сборов, составляющих налоговую систему РФ

-уметь использовать показатели налогооблагаемой базы в расчете налоговой нагрузки

-владеть навыками формулирования выводов и рекомендаций для налогоплательщика в результате налоговых расчетов.

ОПК-2.2 (З7, У12, В12)

Во втором модуле изучаются федеральные, региональные, местные налоги и сборы, специальные налоговые режимы, а также методика их расчета. В результате освоения 2 модуля студент:

-знает сущность налоговой системы РФ

-умеет ориентироваться в действующем законодательстве по налогам и налогообложению

- владеет навыками налоговых расчетов для организаций-налогоплательщиков или физических лиц на основе отчетных данных.

ОПК-2.3 (З14, У19, В19)

В третьем модуле рассматриваются более подробно специальные налоговые режимы.

В результате студент:

-знает права, обязанности и ответственность налогоплательщиков

-умеет использовать нормативно-правовую базу по налогам и налогообложению для расчета основных налогов и сборов, обязательных к уплате на территории РФ

-владеет методами проведения налогового контроля.

ОПК-2.3 (З14, У19, В19)

2. Результаты освоения студентом каждого модуля оцениваются в следующей форме:

I-ый модуль - тестирование и устный опрос.

II-ой модуль – тестирование и типовые расчеты, контрольные работы.

III-ий модуль –тестовое задание (зачитывается не менее 70% правильных ответов, типовые расчеты, домашние задания (задачи), контрольные работы.

4.2.Содержание дисциплины по темам (разделам)

Модуль 1: Общие положения по налогам и налогообложению.

Тема 1

Специфика законодательства о налогах и сборах.

Законодательство о налогах и сборах; принципы налогообложения и налоговые отношения; понятие налогового администрирования; система налогов и сборов в РФ; элементы, необходимые для установления налога.

Определение налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов; представительство в налоговых правоотношениях; Налоговые органы, их права и обязанности; таможенные органы; финансовые органы; органы внутренних дел.

Объекты налогообложения; порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов; изменение срока уплаты налога, сбора, пени; требование об уплате налогов и сборов; способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Тема 2

Налоговый контроль

Налоговая декларация; общие положения о налоговом контроле; учет организаций и физических лиц; налоговые проверки и иные формы налогового контроля; реализация результатов налоговой проверки: оформление акта и решения.

Особенности проведения выездных налоговых проверок. Этапы проведения проверок. Действия проверяющих на территории налогоплательщика. Документация по выездным проверкам. Процессуальные действия и ответственность при проведении выездных налоговых проверок.

Тема 3

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений; виды налоговых правонарушений; виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, ответственность за их совершение.

Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц; рассмотрение жалобы и порядок принятия решения по жалобе.

Модуль 2: Специфика федеральных, региональных, местных налогов в РФ.

Тема 4

Налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц.

Методические особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Методические особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Специфика определения налоговой базы и применение налоговых ставок.

Тема 5

Налог на добавленную стоимость и акцизы.

Методические особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Методические особенности исчисления и уплаты акцизов. Специфика определения налоговой базы и применение налоговых ставок.

Тема 6

Налог на добычу полезных ископаемых и государственная пошлина.

Методические особенности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Методические особенности исчисления и уплаты государственной пошлины. Специфика определения налоговой базы, применение налоговых ставок и фиксированных сумм государственной пошлины.

Тема 7

Налоги на имущество организаций и физических лиц.

Методические особенности исчисления и уплаты налога на имущество предприятий и организаций. Методические особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Специфика определения налоговой базы и применение налоговых ставок.

Тема 8

Транспортный и земельный налоги.

Методические особенности исчисления и уплаты транспортного налога. Методические особенности исчисления и уплаты земельного налога.

Модуль 3: Особенности специальных налоговых режимов.

Тема 9

Упрощенная система налогообложения.

Методические особенности исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения. Специфика определения и выбора налоговой базы и применение налоговых ставок. Особенности перехода на упрощенную систему налогообложения.

Тема 10

Патентная система налогообложения и ЕСХН

Методические особенности исчисления и уплаты налога при применении патентной системы налогообложения. Специфика видов деятельности при применении патента. Особенности вменения сумм налога.

Методические особенности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Специфика применения данного специального режима налогообложения и его необходимость в налоговой системе РФ.

4.3. Планы семинарских и практических занятий

Тема 1: Специфика законодательства о налогах и сборах

Вопросы для обсуждения:

1. Законодательство о налогах и сборах.
2. Система налогов и сборов в РФ.
3. Понятие налогового администрирования.
4. Какова сущность налогового администрирования.
5. Элементы и принципы налогообложения
6. Какова была историческая необходимость возникновения налогов?
7. Понятие налога и сбора, их отличительные особенности.
8. Основные элементы налогообложения.
9. Принципы налогообложения.
10. Функции налогов.
11. Виды налогов (классификация).
12. Дайте экономическую характеристику налоговой системы РФ.
13. Налоги и сборы, составляющие налоговую систему РФ.

Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере.

Вопросы для обсуждения:

1. Определение налогоплательщиков.
2. Представительство в налоговых правоотношениях
3. Налоговые и иные органы, участвующие в налоговых правоотношениях.
4. Отличия налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
5. Специфика налоговых органов.

6. Специфика таможенных, финансовых органов и органов внутренних дел.

Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Вопросы для обсуждения:

1. Объекты налогообложения.
2. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
3. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
4. Понятие возврата или зачета излишне уплаченных сумм.
5. Каков порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
6. Требование об уплате налогов.
7. Изменение срока уплаты налогов.
8. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Тема 2: Налоговый контроль.

Вопросы для обсуждения:

1. Основные положения о налоговом контроле.
2. Учет организаций и физических лиц.
3. Налоговые проверки и их виды.
4. Налоговая декларация.
5. Понятие налогового контроля.
6. Особенности учета физических и юридических лиц.
7. Реализация результатов налоговой проверки.

Выездные налоговые проверки.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие выездной налоговой проверки.
2. Последовательность составления документов по выездной налоговой проверке.
3. Типы документов при выездной проверке.

4. Сроки проверки.
5. Обжалование акта выездной налоговой проверки.

Тема 3: Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Вопросы для обсуждения:

1. Общие положения о налоговой ответственности.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Виды ответственности.
4. Основные виды налоговых правонарушений.
5. Ответственность за налоговые правонарушения и преступления.
6. Нарушение налогового законодательства банками.

Обжалование актов налоговых органов, действие или бездействия их должностных лиц.

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок обжалования актов налоговых органов.
2. Понятие действия или бездействий должностных лиц.
3. Рассмотрение жалобы.
4. Принятие решения по жалобе.
5. Специфика обжалования актов налоговых органов.
6. Особенности рассмотрения жалобы.
7. Особенности принятия решения по жалобе.
8. Отличительные особенности действия или бездействий должностных лиц налоговых органов.

Тема 4: Налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц.

Вопросы для обсуждения:

1. Специфика определения налоговой базы по налогу на прибыль.
2. Особенности применения налоговых ставок по налогу на прибыль.
3. Амортизация при исчислении налога на прибыль.
4. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль.
5. Специфика определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
6. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.
7. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

Тема 5: Налог на добавленную стоимость и акцизы.

Вопросы для обсуждения:

1. Специфика определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
2. Методика расчета налога на добавленную стоимость.
3. Вычеты по налогу на добавленную стоимость.
4. Специфика подакцизных товаров.
5. Методика исчисления и уплаты акцизов.

Тема 6: Налог на добычу полезных ископаемых и государственная пошлина.

Вопросы для обсуждения:

1. Определение налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых.
2. Налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых.
3. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
4. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
5. Размеры государственных пошлин.

Тема 7: Налоги на имущество организаций и физических лиц.

Вопросы для обсуждения:

1. Методика исчисления и уплаты налога на имущество предприятий и организаций.
2. Определение налоговой базы по налогу на имущество предприятий и организаций.
3. Методика исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
4. Льготы по имущественным налогам.

Тема 8: Транспортный и земельный налоги.

Вопросы для обсуждения:

1. Методика исчисления и уплаты транспортного налога.
2. Специфика определения налоговой базы по транспортному налогу.
3. Методика исчисления и уплаты земельного налога.
4. Льготы по земельному налогу.

Тема 9: Упрощенная система налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Специфика выбора налоговой базы при упрощенной системе налогообложения.
2. Налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения.
3. Методика исчисления налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Тема 10: Патентная система налогообложения и ЕСХН

Вопросы для обсуждения:

1. Методика исчисления патента.
2. Особенности определения налоговой базы при применении патента.
3. Специфика видов деятельности, подпадающих под патент.
4. Методика исчисления единого сельскохозяйственного налога.
5. Особенности определения налоговой базы по ЕСХН.
6. Специфика необходимости применения ЕСХН.

5.Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Инновационные способы и методы, используемые в образовательном процессе, основаны на использовании современных достижений науки и информационных технологий. Направлены на повышение качества подготовки путем развития у студентов творческих способностей и самостоятельности (методы проблемного обучения, исследовательские методы, тренинговые формы, рейтинговые системы обучения и контроля знаний и др.). Нацелены на активизацию творческого потенциала и самостоятельности студентов.

Комплексное изучение студентами основного содержания дисциплины предполагает овладение материалами лекций, учебников и учебных пособий, творческую работу в ходе проведения практических и интерактивных занятий, а также целенаправленную, систематическую деятельность по самостоятельному закреплению, углублению и расширению знаний данной дисциплины.

В процессе лекции студент должен усвоить и законспектировать название темы, учебных вопросов и основные блоки теоретического материала, то есть, сделанные преподавателем теоретические посылки (гипотезы), их аргументацию и выводы. В случае, если какое-либо положение не совсем понятно студенту или представляется недостаточно убедительным, целесообразно задавать преподавателю уточняющие вопросы. Наличие у студента конспекта лекции обязательно. Материалы лекции являются основой для подготовки к практическим и интерактивным занятиям.

Основной целью практических, интерактивных занятий является комплексный контроль усвоения пройденного материала, хода выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия. Ряд вопросов дисциплины, требующих авторского подхода к их рассмотрению, заслушиваются на

практических занятиях в форме подготовленных студентами докладов (7-10 минут) с последующей их оценкой всеми студентами группы.

Самостоятельная работа преследует цель закрепить, углубить и расширить знания, полученные студентами в ходе аудиторных занятий, а также сформировать навыки работы с научной, учебной и учебно-методической литературой, развивать творческое, продуктивное мышление обучаемых, инициативу и другие личностные качества.

Темы для самостоятельного изучения

1) Особенности реформирования налогового контроля в РФ;
2) Специфика налоговой системы РФ и необходимость ее реформирования.
2) Специфика ответственности за налоговые правонарушения;
3) Несправедливость налогового законодательства;
4) Необходимость выездных проверок в системе налогового контроля;
5) Проблемы и совершенствование взимания основных федеральных налогов – НДС и НПО.
6) Реформирование регионального и местного налогообложения.
7) Необходимость реформирования налогообложения игорного бизнеса.
8) Налоговые ставки и их историческая динамика.

Вопросы для самопроверки

1. Историческая необходимость налогов и налогообложения.
2. Экономическая сущность налога.
3. Понятие налога и сбора и их характерные отличия.
4. Принципы налогообложения.
5. Функции налогов.
6. Классификация налогов.
7. Элементы налогообложения.
8. Экономическая характеристика налоговой системы РФ.
9. Всеобщие и функциональные принципы построения налогообложения.
10. Эффективность и эластичность налоговой системы.

11. Налоги и сборы, составляющие налоговую систему РФ.
12. Определение налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
13. Представительство в налоговых правоотношениях.
14. Налоговые органы, их права и обязанности.
15. Таможенные органы, их права и обязанности.
16. Органы внутренних дел и иные финансовые органы.
17. Налоговая декларация.
18. Общие положения о налоговом контроле.
19. Учет организаций и физических лиц.
20. Налоговые проверки и иные формы налогового контроля.
21. Выездные налоговые проверки.
22. Реализация результатов налоговой проверки.
23. Оформление акта и решения о проведенной проверке.
24. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
25. Виды налоговых правонарушений.
26. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
27. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
28. Ответственность за совершение банком налоговых правонарушений.
29. Налог на прибыль организаций и методика его расчета.
30. Налог на добавленную стоимость и методика его расчета.
31. Налог на доходы физических лиц и методика его расчета.
32. Акцизы.
33. Таможенные платежи.
34. Налог на добычу полезных ископаемых.
35. Водный налог и сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
36. Государственная пошлина.
37. Налог на имущество организаций и методика его расчета.

38. Имущественные налоги.

39. Налог на игорный бизнес.

40. Транспортный налог.

41. Земельный налог.

42. Налог на имущество физических лиц (НИФЛ).

43. Упрощенная система налогообложения.

44. Патент.

45. Единый сельскохозяйственный налог.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение

Основная:

Основная:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559834.
2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебник для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560522.

Дополнительная:

1. Балихина, Н. В. Финансы и налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» / Н. В. Балихина, М. Е. Косов, Т. Н. Оканова. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 623 c. — 978-5-238-02389-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/81587.html

Интернет-ресурсы:

http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»
https://urait.ru/ Образовательная платформа «Юрайт»
https://nalog.ru/ Официальный сайт ФНС РФ

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки компетентности рекомендуется использовать рейтинговую оценку знаний, умений и навыков студента по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесс. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене (зачете).

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{K_1 + K_2 + ...K_n}{n} \times 0{,}6$, где К – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = K \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = C + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Оценка сформированности компетенции ОПК-2 в части дисциплины "Налоги и налогообложение"

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Имеет фрагментарные знания об основных формах проявления экономических отношений в области налогообложения Освоены, но фрагментарно умения выделять основные закономерности и тенденции экономических изменений в области налогообложения Поверхностно владеет практическими навыками в области анализа современной налоговой политики Фрагментарно знает виды налогов и сборов, составляющих налоговую систему РФ Фрагментарно освоил умения ориентироваться в действующем законодательстве по налогам и налогообложению Фрагментарно владеет навыками подготовки исходных данных, необходимые для расчета налоговой нагрузки Фрагментарно знает типовые методики налоговых расчетов для организаций-налогоплательщиков или физических лиц на основе отчетных данных С существенными пробелами в освоении умеет использовать показатели налогооблагаемой базы в расчете налоговой нагрузки и способен ориентироваться в действующем законодательстве по налогам и налогообложению Фрагментарно освоил навыки формулирования выводов и рекомендаций для налогоплательщика в результате налоговых расчетов	Тест Типовой расчет Контрольная работа Зачет Экзамен
Базовый уровень (относительно порогового уровня) **(**От 71 до 85 баллов**)**	Не в полной мере знает основные формы проявления экономических отношений в области налогообложения	Тест Типовой расчет Контрольная работа Домашнее задание

	Достаточно освоены умения выделять основные закономерности и тенденции экономических изменений в области налогообложения С небольшими пробелами освоены навыки владеет практическими навыками в области анализа современной налоговой политики С незначительными пробелами знает виды налогов и сборов, составляющих налоговую систему РФ С недостаточной полнотой умеет ориентироваться в действующем законодательстве по налогам и налогообложению С незначительными недочетами владеет навыками подготовки исходных данных, необходимые для расчета налоговой нагрузки С незначительными пробелами знает типовые методики налоговых расчетов для организаций-налогоплательщиков или физических лиц на основе отчетных данных Не в полном объеме умеет использовать показатели налогооблагаемой базы в расчете налоговой нагрузки и способен ориентироваться в действующем законодательстве по налогам и налогообложению Не в полном объеме владеет навыками формулирования выводов и рекомендаций для налогоплательщика в результате налоговых расчетов	(задачи) Зачет Экзамен
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	В полном объеме знает основные формы проявления экономических отношений в области налогообложения В полном объеме умеет выделять основные закономерности и тенденции экономических изменений в области налогообложения В полном объеме владеет практическими навыками в области анализа современной налоговой политики	Тест Типовой расчет Контрольная работа Домашнее задание (задачи) сложного уровня Зачет Экзамен

	В полном объеме знает виды налогов и сборов, составляющих налоговую систему РФ В полном объеме умеет ориентироваться в действующем законодательстве по налогам и налогообложению В полном объеме владеет навыками подготовки исходных данных, необходимые для расчета налоговой нагрузки В полном объеме знает типовые методики налоговых расчетов для организаций-налогоплательщиков или физических лиц на основе отчетных данных В полном объеме умеет использовать показатели налогооблагаемой базы в расчете налоговой нагрузки и способен ориентироваться в действующем законодательстве по налогам и налогообложению В полном объеме владеет навыками формулирования выводов и рекомендаций для налогоплательщика в результате налоговых расчетов	

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины Налоги и налогообложение, а именно: Бухгалтерский учет и Экономика организации (предприятия).

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на выявление основных факторов, их анализ и определения путей повышения экономической эффективности, полученных в результате анализа.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на три команды. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, экономический анализ ситуации, выявление резервов повышения экономической эффективности. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Фонд оценочных средств

для проведения текущей и промежуточной аттестации

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация подготовки	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
      2.1.1 Тестирование
      2.1.2 Типовой расчет (практические задачи)
      2.1.3 Домашние задания (практические задачи)
      2.1.4 Контрольная работа

   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету и экзамену)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету и экзамену)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / **Формируемые компетенции**	**ОПК-2**
Формы текущего контроля	
тестирование письменное	ОПК-2.2 (З7, У12, В12)
типовой расчет (практические задачи) с применением цифровых технологий	ОПК-2.2 (З7, У12, В12) ОПК-2.3 (З14, У19, В19)
домашние задания (практические задачи) с применением цифровых технологий	ОПК-2.2 (З7, У12, В12) ОПК-2.3 (З14, У19, В19)
контрольная работа с применением цифровых технологий	ОПК-2.2 (З7, У12, В12) ОПК-2.3 (З14, У19, В19)
Формы промежуточного контроля	
зачет	ОПК-2.2 (З7, У12, В12) ОПК-2.3 (З14, У19, В19)
экзамен	ОПК-2.2 (З7, У12, В12) ОПК-2.3 (З14, У19, В19)

З- знания, У- умения, В - владение навыками

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1 Тестирование

Тестирование является широкоиспользуемой, оптимальной формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, в части сформированности знаний, применяемой на семинарских занятиях. Тестирование включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде письменного опроса с помощью тестовых заданий с несколькими вариантами ответов (минимум три варианта).

Примеры тестовых заданий

Тема. Налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц

1. Размер общей ставки налога на прибыль?
а) 30%;
б) 20%;
в) 35%.
2.Каким является налог на прибыль организаций?
а) прямым;
б) косвенным;
в) личным.
3. Выручка от продажи товара ООО «Кампус» составила 1256000руб. (в том числе НДС 18%), расходы, связанные с реализацией товара – 956000руб. (в том числе НДС 18%). Рассчитать сумму налога на прибыль при данных условиях.
а) 408474руб;
б) 508474руб;
в) 355256руб.
4. Методы исчисления амортизации:
а) линейный и нелинейный;
б) прямой и непрямой;
в) арифметический и статистический.
5. Какие существуют закрепленные в учетной политике организации методы признания доходов и расходов?
а) кассовый метод и авансовый метод;
б) метод начисления и безналичный метод;
в) метод начисления и кассовый метод.
6. Под обоснованными расходами понимаются:
а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
б) расходы, необходимые организации;
в) экономически оправданные затраты.

7. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:
а) 5 групп;
б) 4 группы;
в) 7 групп.
8. Формула линейного метода начисления амортизации:
а) К= (2/ n) х 100%;
б) К = (1/ n) х 100%.
9. Формула нелинейного метода начисления амортизации:
а) К = (1/ n) х 100%;
б) К= (2/ n) х 100%.
10. Основная ставка налога на доходы физических лиц:
а) 15%;
б) 13%;
в) 9%.
11. Какие виды налоговых вычетов существует в НДФЛ?
а) стандартные, социальные;
б) стандартные, социальные, имущественные, профессиональные;
в) стандартные, социальные, имущественные.
12. Стандартный налоговый вычет:
а) уменьшает сумму уплачиваемого НДФЛ;
б) уменьшает налогооблагаемую базу по НДФЛ;
в) уменьшает объект налогообложения по НДФЛ.
13. Способ уплаты НДФЛ:
а) кадастровый;
б) по декларации;
в) у источника.
14. Какая программа используется для электронного заполнения декларации физического лица?
а) Налогообложение
б) Декларация
в) Личный кабинет налогоплательщика

Тема. Налог на добавленную стоимость и акцизы.

1.К какому виду относится налог на добавленную стоимость?
а) реальным налогам;
б) косвенным налогам;
в) прямым налогам.
2.Какой применяется способ исчисления НДС в РФ?
а) инвойсный;
б) кумулятивный;
в) шедулярный.
3.Что относится к документам, обосновывающим нулевую ставку НДС?
а) контракт (копия контракта) и таможенная декларация;
б) контракт;
в) таможенная декларация.
4.Что относится к объектам обложения НДС?
а) доход;
б) обороты по реализации на территории РФ товаров (работ, услуг);

в) имущество.
5.Что взимается за несвоевременное предоставление налоговой декларации по НДС в налоговые органы?
а) неустойка;
б) пеня;
в) штраф;
6.Какой товар является подакцизным?
а) стол;
б) пиво;
в) костюм.
7.Каките бывают ставки акциза?
а) регрессивными;
б) прогрессивными;
в) твердыми и адвалорными.
8.Каким налогом является акциз?
а) прямым налогом;
б) личным налогом;
в) косвенным налогом.
9.Какие товары облагаются акцизами?
а) все товары народного потребления;
б) дорогостоящие товары;
в) установленный перечень товаров.
10.Каким методом взимается налог на добавленную стоимость?
а) арифметического расчета;
б) частичных платежей;
в) бухгалтерского учета.
11. Основные ставки НДС:
а) 0%, 13% и 18%;
б) 0%, 20% и 18%;
в) 0%, 10% и 18%.
12. Расчетные ставки по НДС:
а) 13/113, 18/118;
б) 20/120, 18/118;
в) 10/110, 18/118.
13. Алгоритм расчета НДС можно представить в виде формулы:
а) НДС выходящий = НДС к уплате – НДС входящий;
б) НДС к уплате = НДС входящий – НДС выходящий;
в) НДС к уплате = НДС выходящий – НДС входящий.
14. Существуют ли по акцизам налоговые вычеты?
а) да;
б) нет,

Тема. Налог на добычу полезных ископаемых и государственная пошлина.

1. Кто признается налогоплательщиком налога на добычу полезных ископаемых?
а) физические лица;
б) иностранные граждане;
в) организации и индивидуальные предприниматели - пользователи недр.

2.Как осуществляется постановка на учет плательщиков НДПИ?
а) по юридическому адресу;
б) по месту нахождения участка недр;
в) по месту жительства.
3.Что является добытым полезным ископаемым?
а) торф;
б) песок;
в) щебень.
4.Что является налоговой базой по НДПИ?
а) цена добытых полезных ископаемых;
б) количество добытых полезных ископаемых;
в) стоимость добытых полезных ископаемых.
5.Как определяется количество добытого полезного ископаемого?
а) прямым методом;
б) сравнительным методом;
в) аналитическим методом.
6.Какой срок установлен как налоговый период по НДПИ?
а) календарный год;
б) квартал;
в) календарный месяц.
7.Какими могут быть ставки НДПИ?
а) адвалорными;
б) общими;
в) твердыми.
8.В какой срок уплачивается НДПИ?
а) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
б) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
в) непозднее 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
9.Как исчисляется сумма налога на добычу полезных ископаемых?
а) самостоятельно налогоплательщиками;
б) налоговыми органами;
в) Министерством природных ресурсов.
10. Государственная пошлина должна быть уплачена:
а) по месту совершения юридически значимых действий;
б) по месту жительства;
в) в любом месте.
11. Что не является юридически значимым действием для уплаты государственной пошлины?
а) нотариальные действия;
б) действия, связанные с рассмотрением дел в судах общей юрисдикции, мировыми судьями;
в) действия при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

Тема. Налоги на имущество организаций и физических лиц.

1.Кто является плательщиком НИП?

а) физические лица;
б) организации;
б) индивидуальные предприниматели.
2. Что не относится к элементам налогообложения по НИП?
а) специфика определения налогооблагаемой базы;
б) ставка налога;
в) порядок и сроки уплаты налога.
3.Что является объектом налогообложения НИП?
а) остаток средств на валютном счете организации;
б) остаток средств в кассе организации;
в) остаток основных средств.
4.Ставка налога на имущество организаций?
а) 2%;
б) 2,2%;
в) 3%.
5.Что является налоговой базой по НИП?
а) рыночная стоимость облагаемого имущества;
б) среднегодовая стоимость облагаемого имущества;
в) себестоимость облагаемого имущества.
6.Как рассчитывается налог на имущество организации?
а) нарастающим итогом за квартал, полугодие, 9 месяцев и год;
б) по каждому кварталу отдельно;
в) по каждому месяцу.
7.Какая форма налогового отчета по НИП утверждена законодательством?
а) бухгалтерский баланс (ф.№1);
б) расчет по налогу на имущество организации (НИП);
в) справка.
8. Сумма НИП определяется:
а) налогоплательщиком самостоятельно;
б) налоговым органом;
в) органом местного самоуправления.
9. Налогоплательщики НИФЛ:
а) физические лица, имеющие на территории РФ в собственности имущество (недвижимое);
б) физические лица, граждане РФ, иностранные граждане, имеющие на территории РФ в собственности имущество (недвижимое);
в) иностранные граждане, имеющие на территории РФ в собственности имущество (недвижимое).
10. Налоговая база по НИФЛ определяется на основе:
а) инвентаризационной стоимости объекта;
б) рыночной стоимости объекта;
в) остаточной стоимости объекта.
11. Способ уплаты НИФЛ:
а) кадастровый;
б) у источника;
в) по декларации.

12. Какие big data используются в налогообложении имущества физических и юридических лиц?
а) Реестр организаций
б) Публичная кадастровая карта
в) Реестр объектов налогообложения

Тема. Транспортный и земельный налоги.

1. Налогоплательщики транспортного налога:
а) физические лица, собственники транспортных средств
б) физические и юридические лица
в) юридические и физические лица, собственники транспортных средств
2. Налоговая база по транспортному налогу определятся:
а) исходя из объема двигателя (мощности) и объема водоизмещения для речных и морских транспортных средств
б) исходя из рыночной стоимости транспортного средства
в) исходя из остаточной стоимости транспортного средства по бухгалтерскому балансу предприятия
3. Ставки транспортного налога зависят от:
а) мощности транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу или на $1м^3$ водоизмещения
б) года выпуска транспортного средства
в) мощности транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу
4. Уплата земельного налога регулируется:
а) только налоговым кодексом РФ
б) налоговым и земельным кодексом РФ
в) только земельным кодексом РФ
5. Налогоплательщики земельного налога:
а) физические и юридические лица, собственники земельных участков
б) физические и юридические лица, пользователи земельных участков
в) физические, собственники земельных участков
6. Объект налогообложения по земельному налогу:
а) земельные участки, расположенные на территории РФ
б) земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог
в) земельные участки
7. Юридические лица определяют сумму земельного налога:
а) самостоятельно
б) самостоятельно или по уведомлению налогового органа
в) по уведомлению налогового органа
8. Физические лица определяют сумму земельного налога:
а) самостоятельно
б) самостоятельно или по уведомлению налогового органа
в) по уведомлению налогового органа
9. Существуют ли льготные категории налогоплательщиков по земельному налогу
а) да
б) нет

в) в зависимости от региона РФ
10. Способ уплаты транспортного налога:
а) кадастровый;
б) по декларации;
в) у источника.
11. Способ уплаты земельного налога:
а) кадастровый;
б) по декларации;
в) у источника.
12. Можно ли использовать программу «налоговый калькулятор» для расчета имущественных налогов?
а) да
б) нет

Тема. Упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

1. Объект налогообложения по упрощенной системе налогообложения:
а) доход, уменьшенный на величину расходов
б) доход
в) все вышесказанное
2. Ставка налога УСН при выборе объекта налогообложения «доходы»:
а) 6%
б) 10%
в) 15%
3. Ставка налога УСН при выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы»:
а) 6%
б) 10%
в) 15%
4.Какой характер носит переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к общему режиму?
а) принудительный характер;
б) добровольный характер;
в) заявительный характер.
5.Кто исчисляет сумму единого налога при УСН?
а) налоговые органы;
б) самостоятельно налогоплательщики;
в) аудиторы.

Критерии оценивания тестирования

Результат выполнения тестирования студентом оценивается в баллах. Оценка письменного ответа студента по результатам тестирования производится по 30 балльной системе.

90-100% правильного выполнения теста	30 баллов
75-90% правильного выполнения	25 баллов

теста	
60-75% правильного выполнения теста	20 баллов
40-60% правильного выполнения теста	15 баллов
менее 40% правильного выполнения теста	5 баллов

2.1.2 Типовой расчет (практические задачи)

Практические задачи используются для текущего контроля умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций. В целях освоения компетенции для решения практических задач студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а также основные применяемые методики типовых расчетов. Студентам выдается общее задание или индивидуальные задания для малых групп, из расчета по времени на решение - на одну полную пару.

Примеры типовых расчетов (практических задач) с использованием цифровых технологий

Задача 1

ООО «Жизнь» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Жизнь» за отчетный год:

- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 2789628р.
- Дивиденды от российской организации – 170000р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 1456245р.
- Оплачены счета-фактуры:
  - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 42000р.
  - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 23000р.
- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000р.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 2300000р., срок полезного использования 20 лет. Второй объект имеет стоимость 650000р., срок полезного использования 5 лет.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 3

Имеются следующие данные о стоимости имущества:

01.01	01.0	01.0	01.0	01.0	01.0	01.0	01.0	01.0	01.1	01.1	01.1	01.0

.12	2.12	3.12	4.12	5.12	6.12	7.12	8.12	9.12	0.12	1.12	2.12	1.13
2345	2512	2431	2386	2421	2392	1400	2501	1481	2450	2420	2430	2490

Рассчитать сумму НИП к уплате в бюджет за отчетный год.

Задача 4

ЗАО «Бинго» торгует спортинвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

- транспортные расходы 330000р. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 570000р. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000р.
- предполагаемая прибыль 490000р.

Рассчитать:

1) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению(нал. вычет)
2) Продажную цену спортинвентаря
3) Выручку от реализации для целей исчисления НПО
4) НДС с реализации
5) Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Задача 5

Торговая фирма реализует продукты питания в розницу и является плательщиком ЕНВД. Площадь торгового зала в каждом месяце 1 квартала 130 кв. метров. В марте фирма организовала 8 торговых мест для реализации продуктов в розницу через киоски.

Определить сумму ЕНВД за 1 квартал при К1=1, К2=0,5

Задача 6

ЗАО «Прогресс» работает с 2011 года, а применяет УСН с 2012г., объект налогообложения Д-Р.

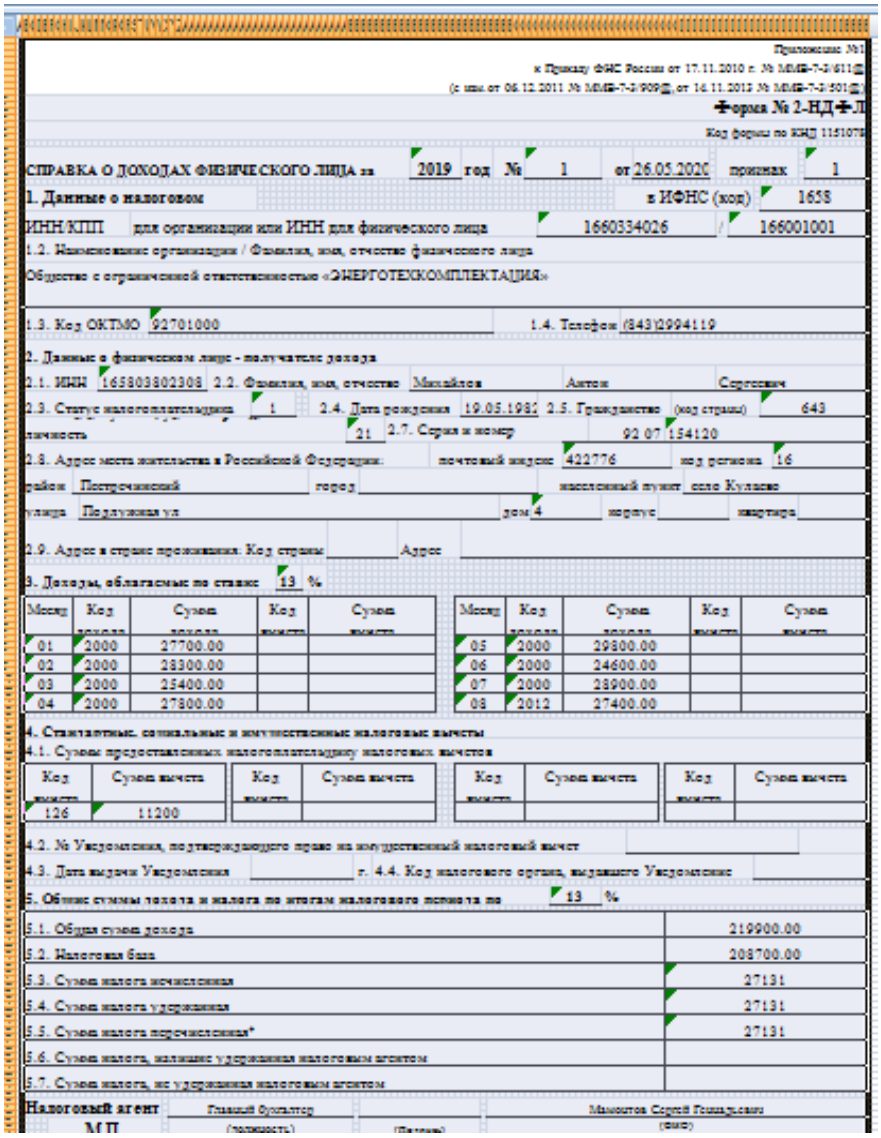
В 1 квартале 2012г. Были осуществлены следующие операции:

1) Приобретены товары для перепродажи 230 000р., в т.ч. НДС 18%
2) Товар продан за 350 000р.
3) На расчетный счет получен штраф за нарушение договорных обязательств в сумме 70 000р.
4) В 2011 году было приобретено ОС на сумму 420 000р., в т.ч. НДС 18%, ОС было введено в эксплуатацию в том же году, срок службы – 3 года, метод амортизации нелинейный
5) Приобретены канцтовары 5 000р.
6) В 2012г. Приобретено ОС на сумму 790 000р., введено в эксплуатацию

Определить сумму налога: 1. Если 6 условие 2. Если 6 условия нет

Задача 7

На основе представленной справки о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ заполнить налоговую декларацию 3-НДФЛ в программе «Декларация 2020» с целью получения социального налогового вычета за обучение ребенка в возрасте 20 лет на очной форме обучения в ВУЗе, годовая стоимость обучения 80 000р.



СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2019 год № 1 от 26.05.2020 признак 1

1. Данные о налоговом

ИНН/КПП для организации или ИНН для физического лица 1660334026 / 166001001

1.2. Наименование организации / Фамилия, имя, отчество физического лица

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОТЕХКОМПЛЕКТАЦИЯ»

1.3. Код ОКТМО 92701000 1.4. Телефон (843)2994119

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН 165803802308 2.2. Фамилия, имя, отчество Михайлов Антон Сергеевич

2.3. Статус налогоплательщика 1 2.4. Дата рождения 19.05.1982 2.5. Гражданство (код страны) 643

личность 21 2.7. Серия и номер 92 07 154120

2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс 422776 код региона 16

район Пестречинский город населенный пункт село Куланга

улица Подгужная ул дом 4 корпус квартира

2.9. Адрес в стране проживания. Код страны Адрес

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	27700.00			05	2000	29300.00		
02	2000	28300.00			06	2000	24600.00		
03	2000	25400.00			07	2000	28900.00		
04	2000	27800.00			08	2012	27400.00		

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

4.1. Суммы предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
126	11200						

4.2. № Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет

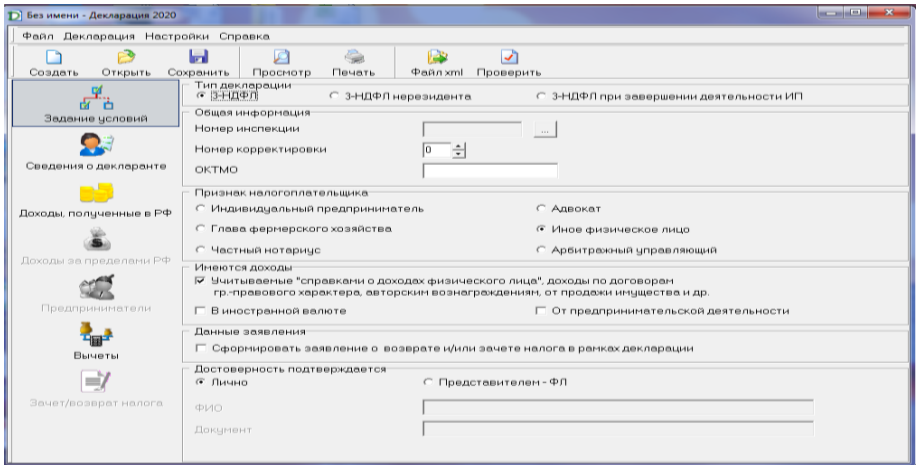
4.3. Дата выдачи Уведомления г. 4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода по 13 %

5.1. Общая сумма дохода	219900.00
5.2. Налоговая база	208700.00
5.3. Сумма налога исчисленная	27131
5.4. Сумма налога удержанная	27131
5.5. Сумма налога перечисленная*	27131
5.6. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
5.7. Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

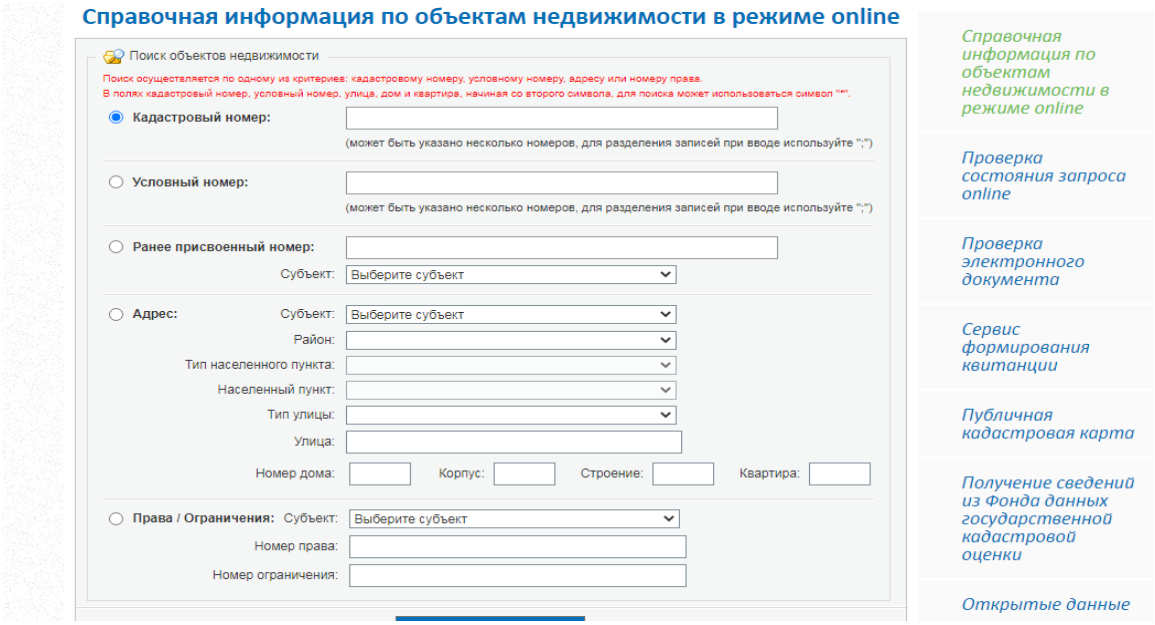
Налоговый агент Главный бухгалтер Мамонтов Сергей Геннадьевич

М.П. (подпись) (Ф.И.О.)



Задача 8.

Определить кадастровую стоимость объекта недвижимости – магазина, через цифровой сервис Росреестра - rosreestr.gov.ru, если имеются следующие данные об объекте: кадастровый номер 16:16:170401:45:14, РТ, Высокогорский район, деревня Чубарово, улица Новая Стройка, 16.

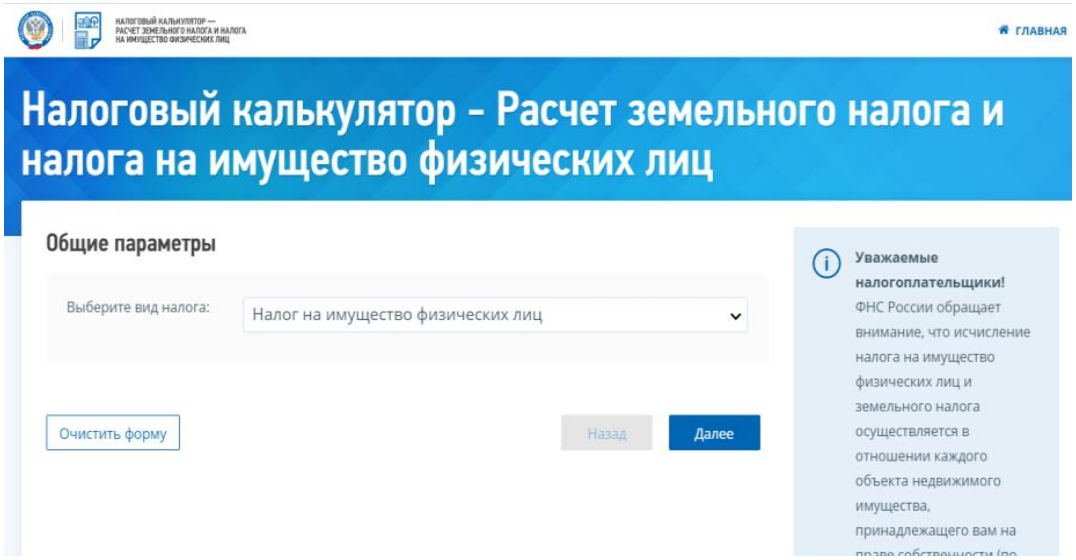


Задача 9.

Используя сервис «Налоговый калькулятор» определить сумму налога на имущество физических лиц и земельного налога за 2019 и 2020гг., при наличии следующих данных объектов:

1) Квартира, РТ, кадастровый номер 16:50:110417:1, кадастровая стоимость 3569123р.

2) Земельный участок, РТ, кадастровый номер 16:16:170401:3, кадастровая стоимость 1425000р.



Критерии оценивания типовых расчетов (практических задач)

Результат выполнения практических задач студентом оценивается в баллах. Оценка письменного решения студента или малой группы производится в конце пары по 30 балльной системе.

правильное решение задачи с итоговым ответом и выводами	30 баллов
правильный ход решения задачи, но без итогового ответа и выводов	15 баллов
окончание работы с заданием дома, с последующим представлением и объяснением полученных результатов (применяется только при индивидуальном решении задач)	+10 баллов

2.1.3 Домашние задания (практические задачи)

Домашние задания (практические задачи) используются для текущего контроля умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций, а также с применением проблемного обучения. В целях освоения компетенции для решения практических задач дома, студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а также делают большое количество типовых расчетов (практических задач). Студентам выдается домашнее задание с проблемой, которое решается дома и представляется для оценки на паре.

Примеры домашних заданий (практических задач)

1. ООО «Лемур» получило право на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость с января 2014 года, но в 3 квартале 2014 года выручка от реализации без НДС составила:

- за июль 590 000 руб.
- за август 670 000 руб.
- за сентябрь 790 000 руб.

17 октября 2014 г. бухгалтер предприятия представила декларацию за 3 квартал, а также перечислила налог в бюджет.

Необходимо:

А) рассчитать сумму налога

Б) почему бухгалтер предприятия начала начислять НДС?

В) что необходимо предпринять для избежания уплаты штрафа и пени.

2. ОАО «Лектор» располагается в Казани и имеет филиал в г.Уфа. Общая налогооблагаемая прибыль организации за 1 кв. 2014 года составила 5 000 000 руб. Удельный вес среднесписочной численности работников филиала в общем количестве сотрудников ОАО «Лектор» составляет - 34%.

Остаточная стоимость основных средств ОАО «Лектор» (в т.ч. имущество филиала):

-на 01.01.14 -23 000 000 руб.

-на 01.02.14-22 000 000 руб.
-на 01.03.14-21 000 000 руб.
-на 01.04.14-30 000 000 руб.

Остаточная стоимость основных средств филиала:
-на 01.01.14 - 5 000 000 руб.
-на 01.02.14-4 500 000 руб.
-на 01.03.14 - 4 200 000 руб.
-на 01.04.14-4 000 000 руб.

Необходимо:

А) рассчитать среднюю стоимость основных средств организации в целом и филиала.

Б) определить сумму прибыли филиала.

В) в каком документе, и на какой срок, закрепляется порядок выбора показателя для расчета доли налогооблагаемой прибыли, приходящейся на филиал?

3. За 1 полугодие 2014 года у организации произведены следующие расходы:

- материалы, используемые для производства продукции на сумму – 517310 руб.,
- материалы, используемые для упаковки продукции на сумму - 36 826 рую.,
- амортизация оборудования (станков) - 24 700 руб.,
- амортизация административного здания - 5 830 руб.,
- зарплата рабочих - 214 600 руб.,
- зарплата генерального директора и главного бухгалтера - 125 500 руб.,
- страховые взносы на зарплату рабочих - 64 380 руб.,
- страховые взносы на зарплату гендиректора и гл.бухгалтера - 37 650 руб.

Необходимо:

А) рассчитать сумму прямых и косвенных расходов,

Б) в каких случаях происходит разделение на прямые и косвенные расходы?

В) каков порядок учета расходов на оплату труда?

4. ООО «Ветерок» решило в конце года создать резерв по сомнительным долгам на 2015 год. В результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2014 года выяснилось, что у ООО «Ветерок», имеются следующие просроченные задолженности:

- 650 000 руб.- сомнительные долги, образовавшиеся за 90 дней до 31 декабря 2014 года,
- 1 200 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся в период от 45 до 90 дней до 31 декабря 2014 года,
- 300 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся менее, чем за 45 дней до 31 декабря 2014 года.

Выручка, полученная за 2014 год, составила 12 000 000 руб.

Необходимо:

А) рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам.

Б) каков порядок формирования резерва по сомнительным долгам?

В) как поступить, если сумма безнадежных долгов окажется больше резерва?

5. Столовая находится в г. Чистополь РТ, площадь зала для обслуживания 124 м.кв. Базовая доходность на 1 м.кв в месяц - 1 800 руб. В столовой работают 5 человек с окладом 15 000 руб. К1 = 1,672 (применяется с 01.01.2014 года), К2 = 0,6

Необходимо рассчитать «вмененный» налог за 1 квартал 2014 года.

6. Воротников А.М. продал пакет ценных бумаг, которыми владел два года, за 100 000 руб. Документально подтвержденные расходы, связанные с приобретением и продажей этих ценных бумаг составляют 60 000 руб.

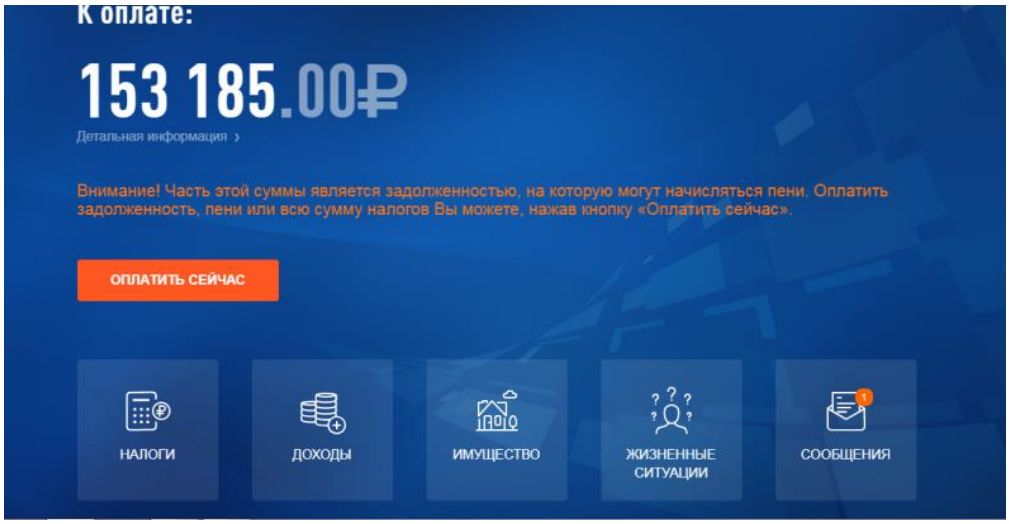
Необходимо:

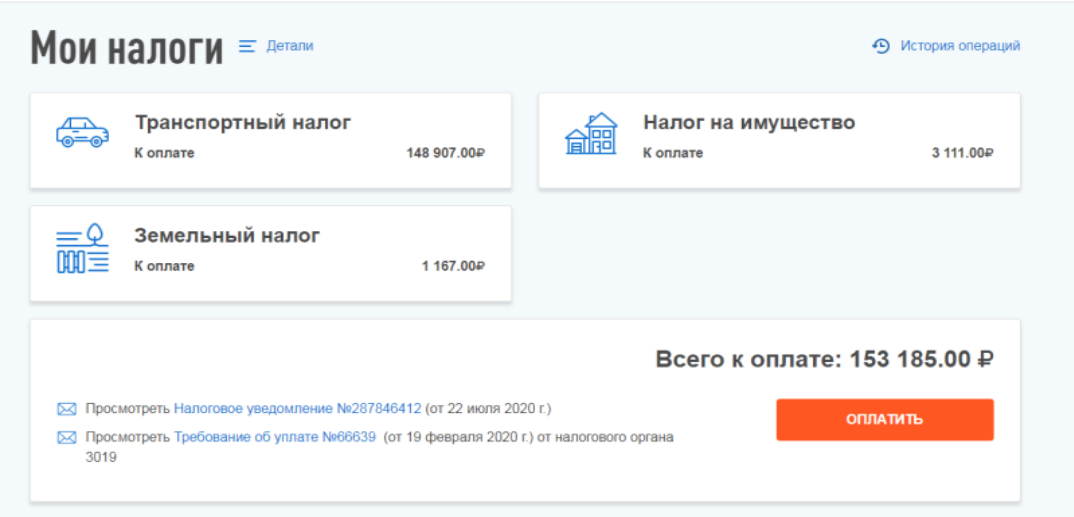
А) определить налогооблагаемую базу для расчета налога на доходы от продажи ценных бумаг.

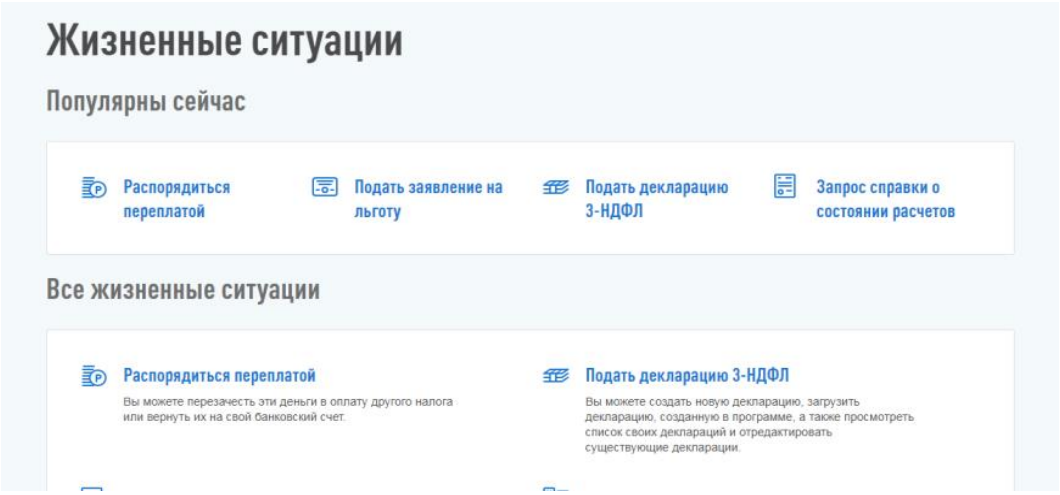
Б) определить, по какой ставке будет рассчитываться налог?

В) назовите ситуации, когда НДФЛ не приходиться платить.

7. Провести анализ структуры и возможностей демо-версии личного кабинета налогоплательщика – физического лица. Представить минимум 5 электронных возможностей данного сервиса для налогоплательщика. Работа проводится в малых группах.







Критерии оценивания домашнего задания (практической задачи)

Результат выполнения домашнего задания студентом оценивается в баллах. Оценка письменного решения студента производится по 30 балльной системе.

правильное решение задачи с качественными выводами и объяснениями по проблеме	30 баллов
правильный ход решения задачи, без выводов и объяснений по проблеме	10 баллов
окончание работы с заданием на паре или дома, с помощью или подсказкой преподавателя, но с последующим представлением и объяснением полученных результатов	+10 баллов

2.1.4 Контрольная работа

Контрольная работа используется для текущего контроля умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций В целях освоения компетенции для написания контрольной работы студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а так же отрабатывают навыки типовых расчетов (практических задач). Каждому студенту выдается индивидуальный вариант контрольной работы из расчета по времени на решение на одну полную пару.

Типовые варианты контрольной работы

Вариант 1

Задача 1

ООО «Ребус» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ребус» за отчетный год:

- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 5789678р.
- Дивиденды от российской организации – 170000р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 3456213р.
- Оплачены счета-фактуры:
  - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 32000р.
  - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 44000р.
- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000р.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 1200000р., срок полезного использования 19 лет. Второй объект имеет стоимость 468000р., срок полезного использования 7 лет.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 3

ЗАО «Арго» торгует спортинвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

- транспортные расходы 230000р. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 670000р. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000р.
- предполагаемая прибыль 490000р.

Рассчитать:

1) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению(нал. вычет)
2) Продажную цену спортинвентаря
3) Выручку от реализации для целей исчисления НПО

4) НДС с реализации

5) Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Вариант 2

Задача 1

ООО «Кварц» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кварц» за отчетный год:

- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 7709678р.
- Дивиденды от российской организации – 200000р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 4456213р.
- Оплачены счета-фактуры:
  - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 36000р.
  - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 41000р.
- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 20000р.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 2500000р., срок полезного использования 20 лет. Второй объект имеет стоимость 300000р., срок полезного использования 5 лет.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 3

Имеются следующие данные о стоимости имущества:

01.01.12	01.02.12	01.03.12	01.04.12	01.05.12	01.06.12	01.07.12	01.08.12	01.09.12	01.10.12	01.11.12	01.12.12	01.01.13
2345	2512	2431	2386	2421	2392	1400	2501	1481	2450	2420	2430	2490

Рассчитать сумму НИП к уплате в бюджет за отчетный год.

Вариант 3

Задача 1

ООО «Сила» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сила» за отчетный год:

- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 9009678р.
- Дивиденды от российской организации – 180000р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 3906215р.
- Оплачены счета-фактуры:
  - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 82000р.
  - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 44000р.
- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000р.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 2600000р., срок полезного использования 17 лет. Второй объект имеет стоимость 700000р., срок полезного использования 4 года.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 3

ЗАО «Карат» торгует спортинвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

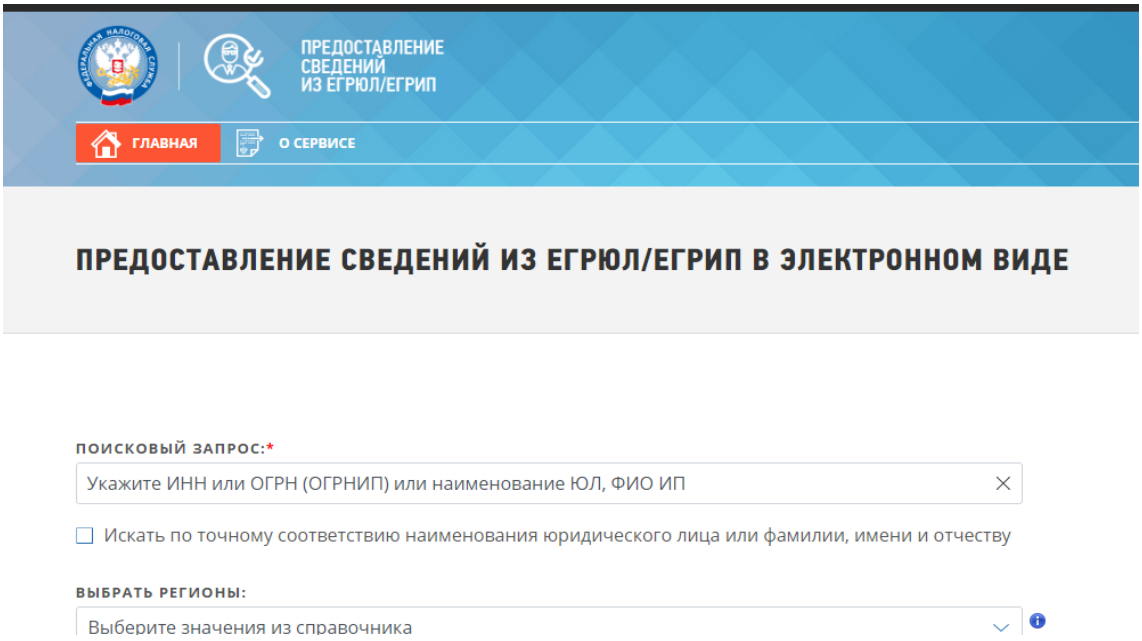
- транспортные расходы 330000р. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 770000р. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000р.
- предполагаемая прибыль 590000р.

Рассчитать:

1) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению(нал. вычет)
2) Продажную цену спортинвентаря
3) Выручку от реализации для целей исчисления НПО
4) НДС с реализации
5) Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Контрольная работа 2

Используя сервис «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде», сделать запрос и получить выписки по организациям: Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОТЕХКОМПЛЕКТАЦИЯ», Общество с ограниченной ответственностью «Поволжский Кабельный Центр». По электронным выпискам определить срок существования, ИНН, КПП, ОГРН организаций, также определить их основной вид деятельности и 3 дополнительных. Работа проходит в малых группах.



Критерии оценивания контрольной работы

Результат выполнения контрольной работы студентом оценивается в баллах. Оценка письменного ответа студента по результатам контрольной работы производится по 50 балльной системе.

правильное решение всех трех задач своего варианта с итоговым ответом и выводами	50 баллов
правильное решение двух задач своего варианта с итоговым ответом и выводами	30 баллов
правильное решение одной задачи своего варианта с итоговым ответом и выводами	15 баллов
правильный ход решения одной из задач своего варианта, но без итогового ответа и выводов	+5 баллов

2.2Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы к зачету

1. Историческая необходимость налогов и налогообложения.
2. Экономическая сущность налога.
3. Понятие налога и сбора и их характерные отличия.
4. Принципы налогообложения.
5. Функции налогов.
6. Классификация налогов.

7. Элементы налогообложения.
8. Экономическая характеристика налоговой системы РФ.
9. Всеобщие и функциональные принципы построения налогообложения.
10. Эффективность и эластичность налоговой системы.
11. Налоги и сборы, составляющие налоговую систему РФ.
12. Определение налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
13. Представительство в налоговых правоотношениях.
14. Налоговые органы, их права и обязанности.
15. Таможенные органы, их права и обязанности.
16. Органы внутренних дел и иные финансовые органы.
17. Налоговая декларация.
18. Общие положения о налоговом контроле.
19. Учет организаций и физических лиц.
20. Налоговые проверки и иные формы налогового контроля.
21. Выездные налоговые проверки.
22. Реализация результатов налоговой проверки.
23. Оформление акта и решения о проведенной проверке.
24. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
25. Виды налоговых правонарушений.
26. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
27. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
28. Ответственность за совершение банком налоговых правонарушений.
29. Налог на прибыль организаций и методика его расчета.
30. Налог на добавленную стоимость и методика его расчета.
31. Налог на доходы физических лиц и методика его расчета.
32. Акцизы.
33. Таможенные платежи.
34. Налог на добычу полезных ископаемых.
35. Водный налог и сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
36. Государственная пошлина.
37. Налог на имущество организаций и методика его расчета.
38. Имущественные налоги.
39. Налог на игорный бизнес.
40. Транспортный налог.
41. Земельный налог.
42. Налог на имущество физических лиц (НИФЛ).
43. Упрощенная система налогообложения.
44. Патентная система налогообложения
45. Единый сельскохозяйственный налог.

Вопросы к экзамену

1. Методические особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
2. Специфика определения налоговой базы по налогу на прибыль.
3. Амортизация при исчислении налога на прибыль.
4. Методические особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
5. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
6. Методические особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
7. Вычеты по налогу на добавленную стоимость.
8. Методические особенности исчисления и уплаты акцизов.
9. Специфика подакцизных товаров.
10. Методические особенности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
11. Налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых.
12. Методические особенности исчисления и уплаты государственной пошлины.
13. Размеры государственных пошлин.
14. Методические особенности исчисления и уплаты налога на имущество предприятий и организаций.
15. Определение налоговой базы по налогу на имущество предприятий и организаций.
16. Методические особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
17. Льготы по имущественным налогам.
18. Методические особенности исчисления и уплаты транспортного налога.
19. Специфика определения налоговой базы по транспортному налогу.
20. Методические особенности исчисления и уплаты земельного налога.
21. Льготы по земельному налогу.
22. Методические особенности исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.
23. Специфика выбора налоговой базы при упрощенной системе налогообложения.
24. Налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения.
25. Методические особенности исчисления и уплаты налога при применении патента.
26. Особенности определения налоговой базы по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
27. Какие цифровые ресурсы и платформы используются для расчета налог и формирования налоговой отчетности.
28. Общие положения о налоговом контроле.
29. Учет организаций и физических лиц.
30. Налоговые проверки и иные формы налогового контроля.
31. Выездные налоговые проверки.
32. Реализация результатов налоговой проверки.
33. Оформление акта и решения о проведенной проверке.

34. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
35. Виды налоговых правонарушений.
36. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
37. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
38. Ответственность за совершение банком налоговых правонарушений.
39. Налог на прибыль организаций и методика его расчета.
40. Налог на добавленную стоимость и методика его расчета.
41. Налог на доходы физических лиц и методика его расчета.
42. Акцизы.
43. Таможенные платежи.
44. Налог на добычу полезных ископаемых.
45. Водный налог и сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
46. Государственная пошлина.
47. Налог на имущество организаций и методика его расчета.
48. Имущественные налоги.
49. Налог на игорный бизнес.
50. Транспортный налог.
51. Земельный налог.
52. Налог на имущество физических лиц (НИФЛ).
53. Упрощенная система налогообложения.
54. Патентная система налогообложения
55. Единый сельскохозяйственный налог.

Для закрепления теоретических знаний в рамках цифровизации и геймификации процесса обучения используются обучающие модули в сервисе Quizlet.

1. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды. (211 - 212 ст).

https://quizlet.com/ru/589509393/71-%D0%9E%D1%81%D0%BE%D0%B1%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8-%D0%BE%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F-%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9-%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D1%8B-%D0%BF%D0%BE-%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D1%83-%D0%BD%D0%B0-%D0%B4%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B-%D1%84%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%

D0%B8%D1%85-%D0%BB%D0%B8%D1%86-%D0%BF%D1%80%D0%B8-%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%83%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8-%D0%B4%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2-%D0%B2-%D0%BD%D0%B0%D1%82%D1%83%D1%80%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B9-%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B5-%D0%B8-%D0%B2-%D0%B2%D0%B8%D0%B4%D0%B5-%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B9-%D0%B2%D1%8B%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D1%8B-211-212-%D1%81%D1%82-flash-cards/?i=38bl7q&x=1jqY

2. Налог на имущество организаций: порядок определения налоговой базы, налоговая ставка, налоговый и отчетный периоды.

https://quizlet.com/ru/564552194/82-%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3-%D0%BD%D0%B0-%D0%B8%D0%BC%D1%83%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE-%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B9-%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%8F%D0%B4%D0%BE%D0%BA-%D0%BE%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F-%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9-%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D1%8B-%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F-%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B0-%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9-%D0%B8-%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B9-%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4%D1%8B-flash-cards/?i=38bl7q&x=1jqY

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыков

Задача 1

ООО «Смарт» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Смарт» за отчетный год:

- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 9523338р.
- Дивиденды от российской организации – 120000р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 5236213р.
- Оплачены счета-фактуры:
  - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 21000р.
  - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 47000р.
- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000р.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 1400000р., срок полезного использования 18 лет. Второй объект имеет стоимость 420000р., срок полезного использования 6 лет.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 3

Имеются следующие данные о стоимости имущества:

01.01.12	01.02.12	01.03.12	01.04.12	01.05.12	01.06.12	01.07.12	01.08.12	01.09.12	01.10.12	01.11.12	01.12.12	01.01.13
2345	2512	2431	2386	2421	2392	1400	2501	1481	2450	2420	2430	2490

Рассчитать сумму НИП к уплате в бюджет за отчетный год.

Задача 4

ЗАО «Барго» торгует спортинвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

- транспортные расходы 730000р. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 670000р. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000р.
- предполагаемая прибыль 590000р.

Рассчитать:

1) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению(нал. вычет)
2) Продажную цену спортинвентаря
3) Выручку от реализации для целей исчисления НПО
4) НДС с реализации
5) Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Задача 5

ООО «Лемур» получило право на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость с января 2014 года, но в 3 квартале 2014 года выручка от реализации без НДС составила:

- за июль 590 000 руб.
- за август 670 000 руб.
- за сентябрь 790 000 руб.

17 октября 2014 г. бухгалтер предприятия представила декларацию за 3 квартал, а также перечислила налог в бюджет.

Необходимо:

А) рассчитать сумму налога

Б) почему бухгалтер предприятия начала начислять НДС?

В) что необходимо предпринять для избежания уплаты штрафа и пени.

Задача 6

ОАО «Лектор» располагается в Казани и имеет филиал в г.Уфа. Общая налогооблагаемая прибыль организации за 1 кв. 2014 года составила 5 000 000 руб. Удельный вес среднесписочной численности работников филиала в общем количестве сотрудников ОАО «Лектор» составляет - 34%.

Остаточная стоимость основных средств ОАО «Лектор» (в т.ч. имущество филиала):

-на 01.01.14 -23 000 000 руб.

-на 01.02.14-22 000 000 руб.

-на 01.03.14-21 000 000 руб.

-на 01.04.14-30 000 000 руб.

Остаточная стоимость основных средств филиала:

-на 01.01.14 - 5 000 000 руб.

-на 01.02.14-4 500 000 руб.

-на 01.03.14 - 4 200 000 руб.

-на 01.04.14-4 000 000 руб.

Необходимо:

А) рассчитать среднюю стоимость основных средств организации в целом и филиала.

Б) определить сумму прибыли филиала.

В) в каком документе, и на какой срок, закрепляется порядок выбора показателя для расчета доли налогооблагаемой прибыли, приходящейся на филиал?

Задача 7

За 1 полугодие 2014 года у организации произведены следующие расходы:

- материалы, используемые для производства продукции на сумму – 517310 руб.,
- материалы, используемые для упаковки продукции на сумму - 36 826 рую.,
- амортизация оборудования (станков) - 24 700 руб.,
- амортизация административного здания - 5 830 руб.,
- зарплата рабочих - 214 600 руб.,
- зарплата генерального директора и главного бухгалтера - 125 500 руб.,
- страховые взносы на зарплату рабочих - 64 380 руб.,
- страховые взносы на зарплату гендиректора и гл.бухгалтера - 37 650 руб.

Необходимо:

А) рассчитать сумму прямых и косвенных расходов,

Б) в каких случаях происходит разделение на прямые и косвенные расходы?

В) каков порядок учета расходов на оплату труда?

Задача 8

ООО «Ветерок» решило в конце года создать резерв по сомнительным долгам на 2015 год. В результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2014 года выяснилось, что у ООО «Ветерок», имеются следующие просроченные задолженности:

- 650 000 руб.- сомнительные долги, образовавшиеся за 90 дней до 31 декабря 2014 года,
- 1 200 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся в период от 45 до 90 дней до 31 декабря 2014 года,
- 300 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся менее, чем за 45 дней до 31 декабря 2014 года.

Выручка, полученная за 2014 год, составила 12 000 000 руб.

Необходимо:

C) рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам.

Б) каков порядок формирования резерва по сомнительным долгам?

D) как поступить, если сумма безнадежных долгов окажется больше
резерва?

Задача 9

Столовая находится в г. Чистополь РТ, площадь зала для обслуживания 124 м.кв. Базовая доходность на 1 м.кв в месяц - 1 800 руб. В столовой работают 5 человек с окладом 15 000 руб. К1 = 1,672 (применяется с 01.01.2014 года), К2 = 0,6

Необходимо рассчитать «вмененный» налог за 1 квартал 2014 года.

Задача 10

Воротников А.М. продал пакет ценных бумаг, которыми владел два года, за 100 000 руб. Документально подтвержденные расходы, связанные с приобретением и продажей этих ценных бумаг составляют 60 000 руб.

Необходимо:

C) определить налогооблагаемую базу для расчета налога на доходы от продажи ценных бумаг.

Б) определить, по какой ставке будет рассчитываться налог?

D) назовите ситуации, когда НДФЛ не приходиться платить.

Задача 11

Торговая фирма реализует продукты питания в розницу и является плательщиком ЕНВД. Площадь торгового зала в каждом месяце 1 квартала 130 кв. метров. В марте фирма организовала 8 торговых мест для реализации продуктов в розницу через киоски.

Определить сумму ЕНВД за 1 квартал при К1=1, К2=0,5

Задача 12

ЗАО «Прогресс» работает с 2011 года, а применяет УСН с 2012г., объект налогообложения Д-Р.

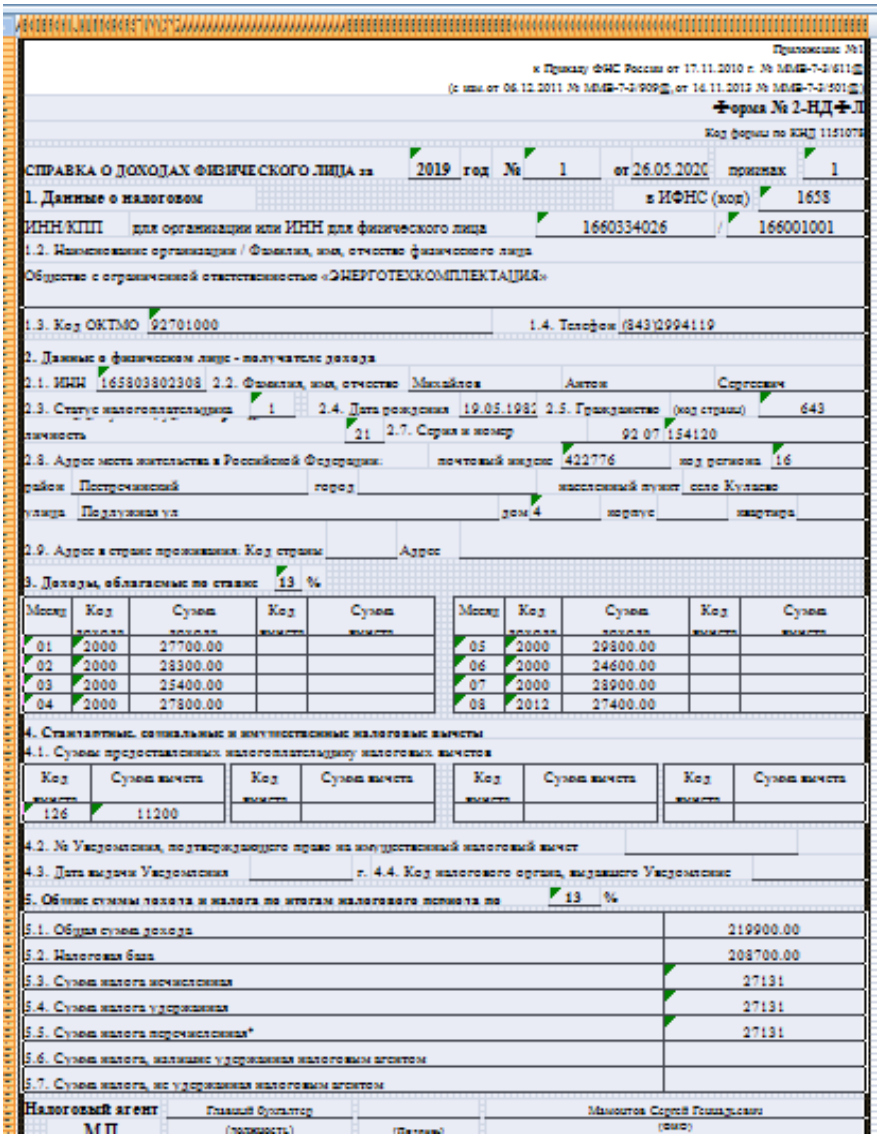
В 1 квартале 2012г. Были осуществлены следующие операции:

7) Приобретены товары для перепродажи 230 000р., в т.ч. НДС 18%
8) Товар продан за 350 000р.
9) На расчетный счет получен штраф за нарушение договорных обязательств в сумме 70 000р.
10) В 2011 году было приобретено ОС на сумму 420 000р., в т.ч. НДС 18%, ОС было введено в эксплуатацию в том же году, срок службы – 3 года, метод амортизации нелинейный
11) Приобретены канцтовары 5 000р.
12) В 2012г. Приобретено ОС на сумму 790 000р., введено в эксплуатацию

Определить сумму налога: 1. Если 6 условие 2. Если 6 условия нет

Задача 13

На основе представленной справки о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ заполнить налоговую декларацию 3-НДФЛ в программе «Декларация 2020» с целью получения социального налогового вычета за обучение ребенка в возрасте 20 лет на очной форме обучения в ВУЗе, годовая стоимость обучения 80 000р.



Приложение №1
к Приказу ФНС России от 17.11.2010 г. № ММВ-7-3/611@
(с изм. от 06.12.2011 № ММВ-7-3/909@, от 16.11.2012 № ММВ-7-3/501@)

Форма № 2-НДФЛ

Код формы по КНД 1151078

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2019 **год** № 1 от 26.05.2020 признак 1

1. Данные о налоговом

в ИФНС (код) 1658

ИНН/КПП для организации или ИНН для физического лица 1660334026 / 166001001

1.2. Наименование организации / Фамилия, имя, отчество физического лица

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОТЕХКОМПЛЕКТАЦИЯ»

1.3. Код ОКТМО 92701000 1.4. Телефон (843)2994119

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН 165803802308 2.2. Фамилия, имя, отчество Михайлов Антон Сергеевич

2.3. Статус налогоплательщика 1 2.4. Дата рождения 19.05.1981 2.5. Гражданство (код страны) 643

личность 21 2.7. Серия и номер 92 07 154120

2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс 422776 код региона 16

район Пестречинский город населенный пункт село Куланга

улица Подгужная ул дом 4 корпус квартира

2.9. Адрес в стране проживания: Код страны Адрес

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	27700.00			05	2000	29800.00		
02	2000	28300.00			06	2000	24600.00		
03	2000	25400.00			07	2000	28900.00		
04	2000	27800.00			08	2012	27400.00		

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

4.1. Суммы представленных налогоплательщику налоговых вычетов

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
126	11200						

4.2. № Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет

4.3. Дата выдачи Уведомления г. 4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода по 13 %

5.1. Общая сумма дохода	219900.00
5.2. Налоговая база	208700.00
5.3. Сумма налога исчисленная	27131
5.4. Сумма налога удержанная	27131
5.5. Сумма налога перечисленная*	27131
5.6. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
5.7. Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

Налоговый агент Главный бухгалтер (должность) (Подпись) Мамонтов Сергей Геннадьевич (ФИО)

М.П.

Задача 14.

Определить кадастровую стоимость объекта недвижимости – магазина, через цифровой сервис Росреестра - rosreestr.gov.ru, если имеются следующие данные об объекте: кадастровый номер 16:16:170401:45:14, РТ, Высокогорский район, деревня Чубарово, улица Новая Стройка, 16.

Задача 15.

Используя сервис «Налоговый калькулятор» определить сумму налога на имущество физических лиц и земельного налога за 2019 и 2020гг., при наличии следующих данных объектов:

1) Квартира, РТ, кадастровый номер 16:50:110417:1, кадастровая стоимость 3569123р.

2) Земельный участок, РТ, кадастровый номер 16:16:170401:3, кадастровая стоимость 1425000р.

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета/экзамена

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос на зачете или экзамене, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на зачете студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Знает и умеет применять основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины.	**A**	**100-96**	**Зачтено/5+**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа. Знает и в большей степени умеет применять основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины.	**A**	**95-91**	**Зачтено/5**	

Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя. Знает и умеет применять основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины.	**A**	**90-86**	**Зачтено/5-**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя. Знает и частично умеет применять основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины.	**B**	**85-81**	**Зачтено/4+**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя. Знает и частично умеет применять основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины.	**C**	**80-76**	**Зачтено/4**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. Знает основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины, но плохо ими владеет.	**C**	**75-71**	**Зачтено/4-**	

Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой. Знает основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины, но плохо ими владеет.	**D**	**70-66**	**Зачтено/3+**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Знает основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины, но не владеет ими.	**E**	**65-61**	**Зачтено/3**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя. Знает основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины, но не владеет ими.	**E**	**60**	**Зачтено/3-**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена. Не знает основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины, и не владеет ими.	**F**	**Менее 60**	**Не зачтено/2**	**Компетенции не сформированы**