

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гаранин Максим Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 15.07.2025 14:48:26
Уникальный программный ключ:
7708e3a47e66a8ee02711b298d7c78bd1e40bf88

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»

Налоги и налогообложение

рабочая программа дисциплины (модуля)

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация Экономическая безопасность на транспорте

Квалификация **Экономист**
Форма обучения **очно-заочная**
Общая трудоемкость **4 ЗЕТ**

Виды контроля в семестрах:
зачеты с оценкой 5

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.&b><Семестр на курсе>)	5 (3.1)		Итого	
Неделя	17 3/6			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	8	8	8	8
Практические	16	16	16	16
Конт. ч. на аттест. в период ЭС	0,15	0,15	0,15	0,15
Итого ауд.	24	24	24	24
Контактная работа	24,15	24,15	24,15	24,15
Сам. работа	111	111	111	111
Часы на контроль	8,85	8,85	8,85	8,85
Итого	144	144	144	144

Программу составил(и):

старший преподаватель, Зюрина О.А.

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (приказ Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293)

составлена на основании учебного плана: 38.05.01-25-1-ЭБт-оз.plz.plx

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность Направленность (профиль) Экономическая безопасность на транспорте

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономика и менеджмент

Зав. кафедрой д.э.н., профессор Куренков П.В.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1	Целью дисциплины является формирование профессиональной компетенции (ОПК-3), согласно ФГОС ВО, в части представленных ниже знаний, умений и навыков. Задачами дисциплины является изучение понятийного аппарата дисциплины, основных теоретических положений, методов и аналитических методик, развитие навыков применения теоретических знаний для решения практических задач.
-----	---

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:	Б1.О.25
-------------------	---------

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен

3.1	Знать:
3.1.1	структуру налоговой системы Российской Федерации и принципы ее построения, систему элементов налогообложения, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также порядок составления налоговых деклараций по результатам хозяйственной деятельности.
3.2	Уметь:
3.2.1	рассчитывать уровень налогов по результатам хозяйственной деятельности, составлять налоговую декларацию и осуществлять налоговое планирование, а также выявлять проблемы экономического характера по результатам хозяйственной деятельности при формировании налоговой отчетности.
3.3	Владеть:
3.3.1	методиками расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, методами составления форм отчетности и налоговых деклараций, навыками проведения оценки налоговой информации, содержащейся в отчетности
3.3.2	

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Примечание
	Раздел 1. Теоретические основы дисциплины "Налоги и налогообложение"			
1.1	Налоги и налогообложение в экономической системе государства: основные понятия и термины, субъекты и объекты налогообложения, налоговый контроль, ответственность /Лек/	5	2	
1.2	Налоги как инструмент налогового регулирования экономики /Пр/	5	2	
1.3	Федеральная налоговая служба, ее структура и ее основные функции /Пр/	5	2	
1.4	Налоговый контроль /Пр/	5	2	
	Раздел 2. Федеральные налоги и сборы			
2.1	Состав федеральных налогов и сборов, их элементы /Лек/	5	2	
2.2	Определение величины налоговых платежей и представление налоговой отчетности /Пр/	5	2	
	Раздел 3. Региональные налоги			
3.1	Экономическая сущность региональных налогов, виды налоговых ставок /Лек/	5	2	
3.2	Определение величины налоговых (региональных) платежей и представление налоговой отчетности /Пр/	5	2	
	Раздел 4. Местные налоги и сборы			
4.1	Виды местных налогов и сборов, их роль в доходах местных бюджетов /Лек/	5	2	
4.2	Определение величины налоговых (местных) платежей и представление налоговой отчетности /Пр/	5	2	
	Раздел 5. Специальные режимы налогообложения			

5.1	Определение величины налоговых платежей и представление налоговой отчетности /Пр/	5	2	
5.2	Изменения в системе специальных налоговых режимов /Пр/	5	2	
Раздел 6. Самостоятельная работа				
6.1	Подготовка к лекциям /Ср/	5	4	
6.2	Подготовка к практическим занятиям /Ср/	5	16	
6.3	Налоги в системе межбюджетных отношений /Ср/	5	20	
6.4	Налоговые системы зарубежных стран (Великобритания, США, Китай, ОАЭ) /Ср/	5	20	
6.5	Основные нормативно-правовые акты /Ср/	5	20	
6.6	Изменения в системе налоговых платежей (региональных и федеральных) и налоговой отчетности /Ср/	5	20	
6.7	Виды и элементы специальных налоговых режимов /Ср/	5	11	
Раздел 7. Контактные часы на аттестацию				
7.1	Зачет с оценкой /КЭ/	5	0,15	

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации обучающихся приведены в приложении к рабочей программе дисциплины.

Формы и виды текущего контроля по дисциплине (модулю), виды заданий, критерии их оценивания, распределение баллов по видам текущего контроля разрабатываются преподавателем дисциплины с учетом ее специфики и доводятся до сведения обучающихся на первом учебном занятии.

Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем дисциплины (модуля) в рамках контактной работы и самостоятельной работы обучающихся. Для фиксирования результатов текущего контроля может использоваться ЭИОС.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л1.1	Власова М.С., Суханов О.В.	Налоги и налогообложение.	Москва: КноРус, 2019	http://www.book.ru/book
Л1.2	Тарасова В.Ф., под общ. ред., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В.	Налоги и налогообложение.	Москва: КноРус, 2019	http://www.book.ru/book

6.1.2. Дополнительная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л2.1	Гизатуллина О. М., Михаленок Н. О.	Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие	Самара: СамГУП С, 2018	https://e.lanbook.com/bo
6.2 Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)				
6.2.1 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения				
6.2.1.1	Microsoft Office			
6.2.1.2				
6.2.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем				
6.2.2.1	База данных АСПИЖТ https://www.samgups.ru/lib/elektronnye-resursy/res/baza-dannykh-aspizht/			
6.2.2.2	http://w3.unece.org/PXWeb2015/pxweb/ru/STAT/STAT__20-ME__1-			
6.2.2.3	Информационно-правовой портал Гарант http://www.garant.ru			
6.2.2.4	Информационно справочная система Консультант плюс http://www.consultant.ru			
6.2.2.5				
7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)				
7.1	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения: мультимедийное оборудование для предоставления учебной информации большой аудитории и/или звукоусиливающее оборудование (стационарное или переносное).			
7.2	Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения: мультимедийное оборудование и/или звукоусиливающее оборудование (стационарное или переносное)			
7.3	Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.			
7.4	Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.			

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины)

Направление

38.05.01 Экономическая безопасность

(код и наименование)

Направленность (профиль)

Экономическая безопасность на транспорте

(наименование)

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

1 Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации по дисциплине – оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Формы промежуточной аттестации:

Зачет с оценкой – 5 семестр (очная и очно-заочная формы обучения)

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код и наименование компетенции	Код индикатора достижения компетенции
ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы (5 семестр)
ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	<i>Обучающийся знает:</i> структуру налоговой системы Российской Федерации и принципы ее построения, систему элементов налогообложения, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также порядок составления налоговых деклараций по результатам хозяйственной деятельности.	Тестовые задания 1-22
	<i>Обучающийся умеет:</i> рассчитывать уровень налогов по результатам хозяйственной деятельности, составлять налоговую декларацию и осуществлять налоговое планирование, а также выявлять проблемы экономического характера по результатам хозяйственной деятельности при формировании налоговой отчетности.	Задания 1-5
	<i>Обучающийся владеет:</i> методиками расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, методами составления форм отчетности и налоговых деклараций, навыками проведения оценки налоговой информации, содержащейся в отчетности	Задания 1-4

Промежуточная аттестация (зачет с оценкой) проводится в одной из следующих форм:

- 1) собеседование;
- 2) выполнение заданий в ЭИОС ПривГУПС.

2. Типовые¹ контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	<i>Обучающийся знает:</i> структуру налоговой системы Российской Федерации и принципы ее построения, систему элементов налогообложения, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также порядок составления налоговых деклараций по результатам хозяйственной деятельности.
Вопрос №1. Налоговой базой по налогу на имущество организаций является Варианты ответов: 1. рыночная стоимость имущества 2. остаточная стоимость имущества 3. кадастровая стоимость имущества 4. среднегодовая стоимость имущества Вопрос №2. Стандартный налоговый вычет, распространяемый на родителя, предоставляется на третьего ребенка в размере _____ руб.: Вопрос №3. Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения: Варианты ответов: 1. 10% доходов 2. 80% доходов 3. 30% доходов Вопрос №4. Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны: Варианты ответов: 1. долю выручки предприятия, изымаемой в виде налогов 2. часть ВВП страны, перераспределяемого через налоги 3. долю прибыли предприятия, изымаемой в виде налогов Вопрос №5. Выплатами, по которым не начисляются страховые взносы, являются: Варианты ответов: 1. стипендии 2. компенсации за неиспользованный отпуск 3. взносы по страхованию жизни, осуществляемые работодателем от имени сотрудника 4. суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работнику Вопрос №6. Какой налог относится к региональным: Варианты ответов:	

¹ Приводятся типовые вопросы и задания. Оценочные средства, предназначенные для проведения аттестационного мероприятия, хранятся на кафедре в достаточном для проведения оценочных процедур количестве вариантов. Оценочные средства подлежат актуализации с учетом развития науки, образования, культуры, экономики, техники, технологий и социальной сферы. Ответственность за нераспространение содержания оценочных средств среди обучающихся университета несут заведующий кафедрой и преподаватель – разработчик оценочных средств.

1. налог на имущество организаций
2. акцизы
3. налог на доходы физических лиц
4. налог на добычу полезных ископаемых

Вопрос №7.

Индекс налогового потенциала рассчитывается как:

Варианты ответов:

1. сумма поступающих в бюджет денежных средств;
2. относительная (по сравнению со средним по РФ уровнем) оценка налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ, определяемая с учетом уровня развития и структуры налоговой базы региона;
3. превышение расходов бюджета над его доходами

Вопрос №8.

Укажите, что относится к собственным налоговым доходам местных бюджетов

Варианты ответов:

1. торговый сбор
2. земельный налог
3. налог на доходы физических лиц
4. налог на прибыль организаций

Вопрос №9.

Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога

Варианты ответов:

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

Вопрос №10.

Какие из организаций уплачивают налог на имущество

Варианты ответов:

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

Вопрос №11.

Какую функцию выполняют налоги:

Варианты ответов:

1. фискальная и политическая
2. фискальная и социальная
3. экономическая и политическая
4. фискальная и экономическая

Вопрос №12.

Какие виды ставок применяются при налогообложении:

Варианты ответов:

1. твердые, пропорциональные и прогрессивные
2. твердые, адвалорные и комбинированные
3. пропорциональные, прогрессивные и регрессивные

Вопрос №13.

В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами

Варианты ответов:

1. только линейным
2. только нелинейным

3. линейным либо нелинейным по выбору организации

Вопрос №14.

Плательщиками земельного налога являются

Варианты ответов:

1. организации, обладающие земельными участками на праве собственности
2. организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения
3. физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности

Вопрос №15.

Какая зависимость была установлена А. Лэффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями

Варианты ответов:

1. увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей
2. увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений
3. увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений только в случае, если она превысила свое оптимальное значение

Вопрос №16.

Показатель налоговой нагрузки на население страны отражает

Варианты ответов:

1. долю ВВП страны, перераспределяемого через налоги
2. долю дохода работника, изымаемого в виде подоходного налога
3. долю доходов населения, взимаемых в виде налогов

Вопрос №17.

Налоговым периодом для налога на дополнительный доход признается?

Варианты ответов:

1. квартал
2. календарный год
3. календарный месяц
4. полугодие

Вопрос №18.

К нефтегазовым доходам федерального бюджета относятся доходы от уплаты:

Варианты ответов:

1. налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья;
2. налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, вывозных таможенных пошлин на нефть сырую, вывозных таможенных пошлин на газ природный, вывозных таможенных пошлин на товары, выработанные из нефти;
3. вывозных таможенных пошлин на нефть сырую, вывозных таможенных пошлин на газ природный, вывозных таможенных пошлин на товары, выработанные из нефти

Вопрос №19.

Доходы бюджетов формируются в соответствии с законодательством и включают в себя:

Варианты ответов:

1. налоговые доходы, межбюджетные трансферты;
2. неналоговые поступления и межбюджетные трансферты
3. налоговые доходы, неналоговые поступления и межбюджетные трансферты

Вопрос №20.

По налогу на игорный бизнес установлены ставки в процентах _____.

Вопрос №21.

Норматив зачисления НДС в бюджеты субъектов РФ составляет:

Варианты ответов:

1. 70%
2. 15%
3. 20%
4. 80 %

Вопрос №22.

Сотрудник имеет троих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000 руб., сотрудник получил подарок к юбилейной дате на сумму 5000 руб.

Сумма удержанного НДФЛ составила:

Варианты ответов:

1. 4966
2. 5174
3. 5486
4. 5874

2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	<i>Обучающийся умеет:</i> рассчитывать уровень налогов по результатам хозяйственной деятельности, составлять налоговую декларацию и осуществлять налоговое планирование, а также выявлять проблемы экономического характера по результатам хозяйственной деятельности при формировании налоговой отчетности.

Задача 1. Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 2. Определите чему равна сумма налога на имущество за 1 квартал, если остаточная стоимость имущества ООО «Вектор»: на 01 января – 6230100 руб.; на 01 февраля – 7210000 руб.; на 01 марта – 7189900 руб.; на 01 апреля – 7169800 руб.

Задача 3. За пять месяцев текущего года сумма страховых взносов составила 126 600 руб., в том числе: в ПФР – 98 000 руб., в ФСС РФ – 16 000 руб., в ФФОМС – 12 600 руб. За предыдущие четыре месяца уплачено страховых взносов 94 000 руб., в том числе: в ПФР – 78 000 руб., в ФСС РФ – 9 000 руб., в ФФОМС – 7000 руб. Определить сумму страховых взносов, подлежащую к уплате за отчетный период.

Задача 4. В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего обучения в сумме 55 000 рублей. Учебное заведение имеет аккредитацию и лицензию на осуществление образовательной деятельности, а налогоплательщик – документы, подтверждающие его расходы на получение и оплату услуги.

В отчетном году доход налогоплательщика по основному месту работы, облагаемый по ставке 13%, составил 68 950 рублей.

Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет.

Определить сумму НДФЛ, исчисленную по месту работы налогоплательщика, размер НДФЛ, подлежащий к возврату налогоплательщику и указать условия возврата налога.

Задача 5. Организация в декабре текущего года получила безвозмездно оборудование рыночная стоимость которого составляет 750 000 руб. В этом же месяце оборудование введено в эксплуатацию. За текущий год налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основного производства составила 450 000 руб.

Требуется: определить налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль организации за текущий

год.	
Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	<i>Обучающийся владеет:</i> методиками расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, методами составления форм отчетности и налоговых деклараций, навыками проведения оценки налоговой информации, содержащейся в отчетности
Задание 1. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 1700 тыс. руб. (без НДС), построила для собственных хозяйственных нужд здание – стоимость строительно-монтажных работ составила 135 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 280 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 230 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Требуется: рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Задание 2. В данном регионе установлена предельная ставка по налогу на прибыль организаций. Стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов. Доход в целях налогообложения определяется методом начислений. В отчетном периоде получено на расчетный счет доходов от основной деятельности на сумму 300000 руб., отгружено продукции на сумму 400000 руб., получено внереализационных доходов в сумме 1000000 руб. Сумма производственных материальных затрат, в отчетном периоде, составила 60000 руб. Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений – 30000 руб. Начислено амортизации по амортизируемому имуществу – 50000 руб. Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов – 60000 руб. Определить сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ. Задание 3. Себестоимость составляет 120 руб. Ставка НДС – 20%. Ставка акциза – 30%. Свободная отпускная цена – 400 руб. Посредническая надбавка – 15%. Торговая надбавка – 25%. На каждой стадии используется наличная форма расчетов. Определите уровень и полную структуру розничной цены. Какой будет минимальная приемлемая отпускная цена на товар, если себестоимость его выпуска – 4 тыс. руб. за единицу, минимальная приемлемая для производителя рентабельность – 20%, ставка НДС – 20%, ставка акциза – 5%. Задание 4. Организация занимается перевозками грузов. Доходы и расходы определяет методом начисления. В 2022 году организация перечисляет авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно исходя из фактической прибыли. По итогам работы за январь–ноябрь 2022 года организация начислила авансовые платежи по налогу на прибыль на общую сумму 30 000 руб. Показатели работы организации за январь–декабрь 2022 года составили: - доходы от реализации – 850 000 руб. (в т.ч. от реализации по обычным видам деятельности – 700 000 руб., прочих видов деятельности – 150 000 руб.); - внереализационные доходы – 45 000 руб. (рыночная стоимость оборудования, безвозмездно полученного от другой организации); - расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, – 580 000 руб. (в т.ч. прямые расходы – 500 000 руб. (из них амортизация – 50 000 руб.), косвенные расходы – 80 000 руб.); - внереализационные расходы – 83 000 руб. (проценты по кредитам); - прибыль – 232 000 руб. Расчет налога на прибыль за 2022 год бухгалтер организации отразил в налоговой декларации. Задание: на основании приведенных выше данных заполните бланк налоговой декларации	

2.3. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

Примерные вопросы к зачёту с оценкой

1. Экономическая сущность налогов, налоги в финансовой системе государства.
2. Налоговая политика государства. Направления реформирования налоговой системы в Российской Федерации.
3. Правовое регулирование налоговой системы РФ.
4. Функции и элементы налогов, их характеристика. Классификация налогов.
5. Принципы и методы налогообложения. Способы взимания налогов.
6. Налоговая декларация. Порядок предоставления налоговой отчётности.
7. Налоговая система Российской Федерации.
8. Федеральные налоги и сборы. Состав, порядок установления
9. Региональные налоги. Состав, порядок введения, изменения, отмены.
10. Местные налоги. Состав, порядок введения, изменения, отмены.
11. Элементы, обязательные для установления налогов.
12. Налоговые льготы. Виды, порядок установления и применения
13. Субъекты налоговых правоотношений. Объекты налогообложения.
14. Налогоплательщики, их права и обязанности. Порядок постановки на налоговый учет.
15. Налоговые агенты. Права, обязанности, ответственность.
16. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
17. Налоговый контроль сущность, формы, методы.
18. Исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов.
19. Ответственность за налоговые правонарушения.
20. Налоговая декларация, понятие, порядок предоставления.
21. Цели, формы и методы налогового контроля
22. Учёт налогоплательщиков и объектов налогообложения.
23. Учёт налоговых платежей.
24. Содержание и формы проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
25. Процедуры, применяемые при проведении выездных налоговых проверок.
26. Порядок оформления результатов налоговых проверок, их рассмотрения и реализации.
27. Основания для привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
28. Порядок привлечения к ответственности за налоговые правонарушения.
29. Порядок обжалования актов, решений, действий и бездействия налоговых органов.
30. Формы ответственности за налоговые правонарушения.
31. Освобождение от ответственности, смягчающие и отягчающие обстоятельства.
32. Порядок обжалования решений налоговых органов
33. Классификация налоговых правонарушений.
34. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов федерального бюджета.
35. Элементы налога.
36. Особенности определения налоговой базы и исчисления сумм НДС при различных операциях и видах деятельности.
37. Операции, не подлежащие обложению НДС.
38. Налогообложение агентских договоров и договоров комиссии.
39. Особенности налогообложения НДС при внешнеэкономических операциях.
40. Расчет налоговой базы по НДС в зависимости от объекта обложения и вида деятельности хозяйствующего субъекта
41. Составление налоговой декларации по НДС
42. Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов бюджета.
43. Виды подакцизных товаров. Объекты налогообложения
44. Особенности определения налоговой базы для различных видов подакцизных товаров.
45. Операции, не подлежащие обложению акцизами.
46. Налогообложение акцизами внешнеэкономических операций.
47. Порядок определения подакцизных товаров и расчет налоговых ставок акцизов
48. Расчет акцизов к уплате и отражение их в налоговой отчетности

49. Экономическое содержание налога на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.
50. Классификация доходов организации.
51. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным операциям.
52. Обложение налогом на прибыль коммерческих и некоммерческих организаций.
53. Порядок исчисления налога и уплаты авансовых платежей.
54. Организация налогового учета на предприятии.
55. Расчет суммы налога на прибыль, определение постоянных и временных налоговых разниц.
56. Составление декларации по налогу на прибыль и предоставление ее по телекоммуникационным каналам связи
57. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе.
58. Классификация доходов в целях налогообложения.
59. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, а также по договорам страхования.
60. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
61. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
62. Расчет суммы НДФЛ в зависимости от формы получения дохода.
63. Составление отчетности по налогу на доходы физических лиц.
64. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
65. Водный налог: основные элементы налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога.
66. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: основные элементы налогообложения
67. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
68. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
69. Единый налоговый платеж и единый налоговый счет
70. Упрощенная система налогообложения (УСН).
71. Система налогообложения для сельхозпроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН).
72. Ограничения для отдельных налогоплательщиков при переходе на УСН.
73. Особенности применения УСН с использованием патента.
74. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
75. Порядок расчета единого сельскохозяйственного налога и определение категории сельхозтоваропроизводителей.
76. Выбор объекта налогообложения при применении УСН.
77. Виды и экономическое содержание страховых платежей в государственные внебюджетные фонды.
78. Порядок определения налоговой базы.
7. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
80. Категории плательщиков страховых взносов.

3 Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий

- оценка «**отлично**» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объема заданных вопросов;
- оценка «**хорошо**» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объема заданных вопросов;
- оценка «**удовлетворительно**» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы – 75–60 % от общего объема заданных вопросов;

- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объема заданных вопросов.

Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий

«Отлично/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

«Хорошо/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

«Удовлетворительно/зачтено» – ставится за работу, если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и двух недочетов.

«Неудовлетворительно/не зачтено» – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «удовлетворительно» или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Виды ошибок:

- грубые ошибки: незнание основных понятий, правил, норм; незнание приемов решения задач; ошибки, показывающие неправильное понимание условия предложенного задания.

- негрубые ошибки: неточности формулировок, определений; нерациональный выбор хода решения.

- недочеты: нерациональные приемы выполнения задания; отдельные погрешности в формулировке выводов; небрежное выполнение задания.

Критерии формирования оценок по зачету с оценкой

«Отлично/зачтено» – студент приобрел необходимые умения и навыки, продемонстрировал навык практического применения полученных знаний, не допустил логических и фактических ошибок

«Хорошо/зачтено» – студент приобрел необходимые умения и навыки, продемонстрировал навык практического применения полученных знаний; допустил незначительные ошибки и неточности.

«Удовлетворительно/зачтено» – студент допустил существенные ошибки.

«Неудовлетворительно/не зачтено» – студент демонстрирует фрагментарные знания изучаемого курса; отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки.