

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

**УТВЕРЖДАЮ**

Заведующий кафедрой  
международной экономики и  
внешнеэкономической деятельности



Ендовицкая Е.В.

20.03.2024 г

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.О.24 Налоги и налогообложение**

**1. Шифр и наименование направления подготовки / специальности:**

38.03.01 Экономика

**2. Профиль подготовки / специализация/магистерская программа:**

Мировая экономика

**3. Квалификация (степень) выпускника: бакалавр**

**4. Форма обучения: очная**

**5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины:**

Международной экономики и внешнеэкономической деятельности

**6. Составители программы: Борщевская Елена Петровна, к.э.н.**

**7. Рекомендована:** Научно-методическим советом факультета международных отношений, протокол № 3 от 20.03.2024

**8. Учебный год: 2026/2027**

**Семестр(ы): 5**

**Набор 2024 года**

## 9. Цели и задачи учебной дисциплины:

**Цель изучения дисциплины «Налоги и налогообложение»** сформировать у обучающихся систему базовых знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания экономического механизма налогообложения с учетом современных тенденций развития налоговой системы, а также практические навыки по исчислению и уплате налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

### Задачи учебной дисциплины:

- изучить теоретические основы налогообложения;
- рассмотреть правовые основы организации и функционирования налоговой системы России;
- изучить основы правового статуса участников налоговых правоотношений;
- изучить основы механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- приобрести практические навыки в использовании методик расчета налоговых платежей.

## 10. Место учебной дисциплины в структуре ООП:

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам обязательной части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1.

Для освоения данной дисциплины обучающимся необходимо:

знать: основные базовые экономические понятия и категории в сфере налогообложения; направления налоговой политики; основные принципы построения и функционирования налоговой системы; содержание основных нормативно – правовых документов в области налогообложения;

уметь: определять налогооблагаемую базу и производить расчеты сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет; применять на практике изменения законодательных норм в области налогообложения;

владеть: навыками применения действующей нормативно-правовой базы в области налогообложения и методиками расчета по исчислению и уплате действующих в РФ налогов.

## 11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижений:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикаторы	Планируемые результаты обучения
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.5	Контролирует собственные экономические и финансовые риски	<b>Знать:</b> основы аспекты налогообложения, элементы налогообложения; права, обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов; <b>Уметь:</b> определять объекты налогообложения, порядок и сроки уплаты налога; <b>Владеть (иметь навык(и)):</b> навыками анализа нормативно-правовых актов в сфере налогообложения;
ОПК - 2	Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных,	ОПК- 2.2	Регистрирует и систематизирует данные о фактах хозяйственной жизни для	<b>Знать:</b> основные направления налоговой политики Российской Федерации; механизм исчисления, взимания и уплаты налогов и сборов, действующих в настоящее время в Российской Федерации. <b>Уметь:</b> осуществлять поиск информации,

необходимых для решения поставленных экономических задач;	формирования отчетности;	сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач в области налогообложения; исчислять налоговую базу действующих налогов; применять налоговые льготы и составлять и заполнять налоговую отчетность; <b>Владеть (иметь навык(и)):</b> навыками расчета сумм налоговых платежей, а также решения проблем, возникающих в практической деятельности в связи с исчислением налогов.
---	--------------------------	--

**12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час.(в соответствии с учебным планом) — 3ЗЕТ/108 часов.**

**Форма промежуточной аттестации(зачет/экзамен): зачет с оценкой.**

### 13. Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	Всего	По семестрам		
		5 семестр	№ семестра	...
Аудиторные занятия	54	54		
в том числе: лекции	36	36		
практические	18	18		
лабораторные	-	-		
Самостоятельная работа	54	54		
Контрольная работа				
Форма промежуточной аттестации (зачет – 0 час. / экзамен – __ час.)				
Итого:	108	108		

#### 13.1. Содержание дисциплины

п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
<b>1. Лекции</b>		
Реализация разделов дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК <a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15303">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15303</a>		
1.1	Теоретические основы налогообложения	Экономическая сущность налогов, функции и принципы налогов, классификация налогов, элементы налогообложения
1.2	Налоговая политика государства	Понятие и сущность налоговой политики государства, управление налогообложением, типы налоговой политики, налоговый механизм и его основные элементы, методы государственного налогового регулирования
1.3	Налоговый контроль РФ	Система налоговых органов РФ, их структура и задачи Сущность налогового контроля, формы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Их периодичность, порядок проведения и оформление результатов. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков
1.4	Налогообложение косвенных налогов: НДС, акцизы	Механизм исчисления и уплаты НДС и акцизов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты, механизм исчисления, ставки

1.5	Налогообложение юридических лиц: налог на прибыль, платежи за природные ресурсы	Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль и платежи за природные ресурсы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты, механизм исчисления, ставки. Налог на прибыль: расходы учитываемые и не учитываемые при формировании налоговой базы по налог на прибыль, внереализационные расходы
1.6	Налогообложение физических лиц: НДФЛ	Порядок исчисления и уплаты НДФЛ: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, доходы не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты НДФЛ, механизм исчисления, ставки.
1.7	Региональные налоги: налог на имущество организации, транспортный налог	Механизм исчисления и уплаты: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты, механизм исчисления, ставки.
1.8	Специальные налоговые режимы	Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения, порядок исчисления и взимания единого налога при применении УСН, ЕНВД для отдельных видов деятельности, его основные элементы
<b>2. Практические занятия</b>		
Реализация разделов дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК <a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15303">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15303</a>		
2.1	Теоретические основы налогообложения	Экономическая сущность налогов, функции и принципы налогов, классификация налогов, элементы налогообложения
2.2	Налоговая политика государства	Понятие и сущность налоговой политики государства, управление налогообложением, типы налоговой политики, налоговый механизм и его основные элементы, методы государственного налогового регулирования
2.3	Налоговый контроль РФ	Система налоговых органов РФ, их структура и задачи Сущность налогового контроля, формы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Их периодичность, порядок проведения и оформление результатов. Прова и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков
2.4	Налогообложение косвенных налогов: НДС, акцизы	Механизм исчисления и уплаты НДС и акцизов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты, механизм исчисления, ставки
2.5	Налогообложение юридических лиц: налог на прибыль, платежи за природные ресурсы	Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль и платежи за природные ресурсы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты, механизм исчисления, ставки. Налог на прибыль: расходы учитываемые и не учитываемые при формировании налоговой базы по налог на прибыль, внереализационные расходы
2.6	Налогообложение физических лиц: НДФЛ	Порядок исчисления и уплаты НДФЛ: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, доходы не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты НДФЛ, механизм исчисления, ставки.
2.7	Региональные налоги: налог на имущество организации, транспортный налог	Механизм исчисления и уплаты налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты, механизм исчисления, ставки.
2.8	Специальные налоговые режимы	Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения, порядок исчисления и взимания единого налога при применении УСН, ЕНВД для отдельных видов деятельности, его основные элементы

### 13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (часов)				Всего
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	
1	Теоретические основы налогообложения	4			4	8
2	Налоговая политика государства	4	2		6	12
3	Налоговый контроль РФ	4	2		6	12
4	Налогообложение косвенных налогов: НДС, акцизы	4	2		10	16
5	Налогообложение юридических лиц: налог на прибыль, платежи за природные ресурсы	6	4		10	20
6	Налогообложение физических лиц: НДФЛ	4	4		8	16
7	Региональные налоги: налог на имущество организации, транспортный налог	6	2		6	14
8	Специальные налоговые режимы	4	2		4	10
	Итого:	36	18		54	108

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

Для освоения дисциплины обучающимся необходимо работать с лекционными материалами и презентациями (конспектами лекций) и практическими занятиями, размещенными на образовательном портале <https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15303>, основной и дополнительной литературой, выполнять задания на практических занятиях и в процессе самостоятельной работы, пройти текущую аттестацию.

### 15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А. М. Чернопятов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=498552">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=498552</a> (дата обращения: 02.05.2023). – Библиогр.: с. 332-335. – ISBN 978-5-4475-9954-6. – DOI 10.23681/498552. – Текст : электронный.
2	Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н. Д. Эриашвили, Г. Б. Поляк, Н. М. Бобошко и др. ; ред. А. Е. Суглобов, В. И. Бобошко. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 543 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=426626">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=426626</a> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02591-9. – Текст : электронный.
3	Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 300 с. : ил. –

	(Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=454028">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=454028</a> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02641-6. – Текст : электронный.
--	---

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
4	Митрофанова, И. А. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Митрофанова, А. Б. Тлисов, И. В. Митрофанова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 282 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=476730">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=476730</a> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9383-4. – DOI 10.23681/476730. – Текст : электронный.
5	Балихина, Н. В. Финансы и налогообложение организаций : учебник / Н. В. Балихина, М. Е. Косов, Т. Н. Оканова. – Москва : Юнити, 2015. – 623 с. : табл. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446549">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446549</a> (дата обращения: 02.05.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02389-2. – Текст : электронный.
6	Качур, О.В. Налоги и налогообложение / О.В. Качур .— 5-е изд., перераб. и доп. — Москва :КноРус, 2014 .— 432. — (Бакалавриат) .— ISBN 978-5-406-02649-6 .— Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=252856">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=252856</a> (дата обращения: 02.05.2023).

в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

№ п/п	Источник
7	Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). Режим доступа: <a href="http://base.consultant.ru/">http://base.consultant.ru/</a>
8	Информационно-правовой портал Гарант. Режим доступа: <a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a>
9	Федеральная налоговая служба - <a href="http://www.nalog.ru">http://www.nalog.ru</a>
10	Федеральная служба государственной статистики - <a href="http://www.gks.ru">http://www.gks.ru</a>
11	Электронный каталог ЗНБ ВГУ – URL : <a href="http://lib.vsu.ru">lib.vsu.ru</a>
12	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online» - URL : <a href="http://old.biblioclub.ru">old.biblioclub.ru</a>
13	Электронный университет <a href="https://edu.vsu.ru/">https://edu.vsu.ru/</a>

**16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы**

№ п/п	Источник
1	Конспекты лекций, размещенные на <a href="https://edu.vsu.ru/">https://edu.vsu.ru/</a>
2	Задания для практических занятий, размещенные на <a href="https://edu.vsu.ru/">https://edu.vsu.ru/</a>
3	Подзаконные нормативно-правовые акты Правительства РФ, Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы // URL: <a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>

**17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы (при необходимости):**

Дисциплина реализуется с применением элементов электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (ЭОиДОТ) («Электронный университет» Борщевская Е.П. ЭУК «Налоги и налогообложение» <https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=15303>).

Облачные сервисы справочно-правовых систем: «КонсультантПлюс». «ГАРАНТ»

Электронный ресурс Министерства финансов РФ. – URL :<http://minfin.ru>

Электронный ресурс Росстата. – URL :<http://www.gks.ru>

Электронный ресурс научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU. – URL : <https://elibrary.ru/defaultx.asp>

Электронный ресурс программной системы для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат.ru». – URL : <https://www.antiplagiat.ru>

Электронный ресурс СПС «ГАРАНТ-Образование» . – URL : <https://edu.garant.ru>

Электронный ресурс. СПС "Консультант Плюс" для образования. – URL : <https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=home;rnd=0.0009447578917360921>

## 18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Уровень материально-технического обеспечения позволяет организовать учебный процесс обучающихся (лекции, семинарские, практические занятия) с использованием библиотечного фонда ЗНБ ФГБОУ ВО «ВГУ» (отдел обслуживания исторического факультета и факультета международных отношений); аудитории с мультимедийным оборудованием для проведения лекционных и практических занятий, компьютерные классы с доступом в Интернет (ноутбук, экран для проектора, проектор).

Программное обеспечение  
OfficeSTD 2013 RUS OLP NL Acdmc,  
WinSvrStd 2012 RUS OLP NL Acdmc 2Proc,  
WinPro 8 RUS Upgrd OLP NL Acdmc,  
Неисключительные права на ПО Dr. Web Enterprise Security Suite Комплексная защита Dr. Web Desktop Security Suite  
С ноября 2020 :  
Office Standard 2019 Single OLV NL Each AcademicEdition Additional Product,  
Win Pro 10 32-bit/64-bit All Lng PK Lic Online DwnLd NR

## 19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций:

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

Отсутствовало

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Компетенция	Индикатор (ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1	Теоретические основы налогообложения	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК -10.5 Контролирует собственные экономические и финансовые риски	Доклады
2	Налоговая политика государства			Доклады
3	Налоговый контроль РФ			Практические задания, тесты Доклады
4	Налогообложение косвенных налогов: НДС, акцизы	ОПК – 2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;	ОПК - 2.2 Регистрирует и систематизирует данные о фактах хозяйственной жизни для формирования отчетности;	Практические задания, тесты
5	Налогообложение юридических лиц: налог на прибыль, платежи за природные ресурсы			Практические задания, тесты
6	Налогообложение физических лиц: НДФЛ			Практические задания, тесты
7	Региональные налоги: налог на имущество			Практические задания, тесты

	организации, транспортный налог			
8	Специальные налоговые режимы	УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК -10.5 Контролирует собственные экономические и финансовые риски	Практические задания Доклады
<b>Промежуточная аттестация, форма контроля – зачет с оценкой</b>				

## 20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуру оценивания

### 20.1 Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

#### 20.1.1 Перечень практических заданий

Примеры практических задач:

**Задача 1.** Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180 л.с. составила 850 000 руб. Определить цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС

**Задача 2.** Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акциза и НДС составила 350 руб. Определить отпускную цену бутылки вина.

**Задача 3.** Табачная фабрика за март месяц реализовала 1 500 000 шт. сигарет с фильтром. Налоговая ставка акциза составляет 1966,00 руб. за 1000 шт. + 14,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2671,00 руб. за 1000 шт. Максимальная розничная цена указанной партии без налогов - 2400 000 руб. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет предприятием - производителем подакцизного товара.

**Задача 4.** В декабре 202\_ г. ООО «Эврика» ввезла 4000 бутылок водки. Объем каждой бутылке – 0,5 литра. Крепость водки – 40 градусов. Ставка акциза составляет 544 руб. 00 коп. за 1 литр безводного спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет

**Задача 5.** ООО «Эврика» ввозит партию натуральных и игристых вин. В партию входит 15000 бутылок натурального вина по 0,7 литра и 20000 бутылок игристого вина по 0,7 литра. Определить общую сумму акциза.

**Задача 6.** В феврале ООО «Импортер» приобрела у иностранного поставщика 1000 литра 98% этилового спирта. Стоимостью спирта – 1000 долл. США. Курс центрального банка РФ - 92 руб./USD. На границе «Импортер» заплатил сумму акциза. В этом же месяце «Импортер» произвел из спирта 2450 литров водки крепостью 40% и реализовал ее за 420000 руб. российскому партнеру. Себестоимость водки – 150000 руб. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет

**Задача 7.** Организация АО «Восход» за 2 квартал приобрела сырье для производства изделий: В апрель оприходовано и получено сырья на 504 000 руб. в т.ч. НДС 20% , в мае на 432000 руб. в т.ч. НДС 20% , в июне 864000 руб. в т.ч. НДС 20%. При этом за 2 квартал текущего года отгрузила продукцию на 3240 000 руб. с НДС 20%.

**Задача 8.** Предприятие в отчетный период отгрузило продукции на сумму 1 500 000 р. (в том числе НДС), а оплату за поставленную продукцию получило в сумме 1 200 000 р. (в том числе НДС). На расчетный счет был получен аванс — 120 000 р. (в том числе НДС) в счет предстоящих поставок. В этот же период предприятие приобрело материалов на сумму 540 000 р. (в том числе НДС). Задание: определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета).



**Задача 9.** АО «Мебель строй» изготавливает мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 700 столов по цене 8500 руб. (цена без НДС) стоимость материалов для производства одного изделия – 6240 руб. (в том числе НДС 20 %), Кроме реализации продукции оптовому покупателю, 15 шкафов переданы безвозмездно другой организации, 3 шкафов были переданы по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 10.** АО «Кванториум» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей комплектующих.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если: – организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2 570 тыс. руб. (без НДС);

– выручка от реализации покупных товаров – 966 000 руб. (в том числе НДС 20%);

– расходы на приобретение покупных товаров – 894 000 руб. (в том числе НДС 20%);

– приобретены и отпущены в производство ТМЦ для производства продукции на сумму 1 536 000 руб. (в том числе НДС 20 %);

– реализован объект основных средств: первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией, – 15 000 руб., договорная цена реализации – 147600 руб.;

– доходы от долевого участия в других организациях – 130 000 руб.;

– положительная курсовая разница – 35 000 руб.;

– реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

– получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;

– получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров – 280 000 руб.;

– списана просроченная дебиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности – 120 000 руб.;

– от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;

– расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, – 25 000 руб.;

– списана просроченная кредиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности – 80 000 руб.;

– получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;

– расходы на проезд, связанные со служебной командировкой, – 32 000 руб.

**Задача 11.** Работнику на предприятии была предоставлена ссуда в размере 200 000 р. под 2% годовых сроком на 6 мес. с условием возврата всей суммы в конце срока. Задание: определить сумму НДФЛ с материальной выгоды, подлежащую перечислению в бюджетную систему. При этом ставка рефинансирования была установлена на уровне 4,25 %.

**Задача 12.** Доход физического лица, облагаемый налогом на доходы физических лиц по ставке 13 % за год, составил 480 000 р. Стандартные налоговые вычеты предоставляются по данному месту работы. У физического лица двое детей — 4 года и 19 лет — обучающийся на очной форме обучения в вузе. В течение года физическим лицом были произведены расходы на свое обучение в размере 30 000 р., расходы на обучение ребенка — 70 000 р. Задание: рассчитать размер налога на доходы физических лиц, подлежащего возврату из бюджета при условии подачи декларации и подтверждающих расходы документов в налоговый орган.

**Задача 13.** За текущий год гражданин Б. Б. Петров продал дачу за 1 200 000 р. и автомобиль за 150 000 р. Дача принадлежала Петрову на праве собственности два года. Автомобиль принадлежал Петрову на праве собственности четыре года.

В собственность к Петрову указанные объекты перешли по договорам купли-продажи. Дача была приобретена за 950 000 р., а автомобиль за 240 000 р.

Задание: определить величину налоговых обязательств Петрова по НДФЛ, возникших в результате проведенных сделок.

**Задача 14** Гражданин В. В. Венокуров купил квартиру в 2020 г. за 2 800 000 р. Сумма дохода, облагаемого налогом по ставке 13 %, за 2020 г. составила 540 000 р. Стандартные налоговые вычеты за год — 22 400 р. Задание: определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета при условии подачи декларации и подтверждающих расходы документов в налоговый орган. Рассчитать размер имущественного налогового вычета, который перейдет на следующие налоговые периоды.

**Задача 15** В 202\_ г. гражданин А.В. Овчиников продал принадлежащую ему на праве собственности квартиру за 2 500 000 р., приобретенную 5 лет назад за 1 800 000 р. Задание: определить величину налоговых обязательств по НДФЛ А.В. Овчиников

**Задача 16** Семья Сирофимовых приобрела в собственность жилой дом стоимостью 4 000 000 р. в 202\_ г. Доля собственности Сирофимова Антона Анатольевича 1/3, а Сирофимовой Анны Андреевны — 2/3. Задание: определить размер имущественного налогового вычета для каждого собственника.

**Задача 17** ИП Р. П. Иванов в течение 202\_ г. получил доход от предпринимательской деятельности в размере 3 400 000 р. Расходы, имеющие документальное подтверждение, составили 315 000 р. Задание: определить сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджетную систему по итогам налогового периода.

**Задача 18** Егоров Петр Петрович в течение 202\_ г. получил следующие доходы: • оплата труда по основному месту работы 678 000 р. Стандартные налоговые вычеты не предоставляются, так как отсутствуют основания для их получения; • подарок от организации стоимостью 12 000 р.; • выигрыш в мероприятии, проводимом с целью рекламы товаров, стоимостью 23 000 р.; • выигрыш в лотерею 100 000 р. Задание: определить сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджетную систему за налоговый период.

**Задача 19** В 202\_ году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медучреждений и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 202\_ год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Задание: рассчитать базу по НДФЛ за 202\_ год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

**Задача 20.** Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов. Задание: рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если: 1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет; указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

**Задача 21.** Ежемесячный доход физического лица, облагаемый НДФЛ по ставке 13% за работу по трудовому договору, составил 60 тыс. руб. Физическое лицо в браке и имеет на иждивении одного ребенка в возрасте 13 лет. Заявление на предоставление стандартных вычетов работодателю подано.

Задание: определите сумму налога на доходы физического лица за год.

**Задача 22.** Налогоплательщик – физическое лицо, резидент РФ в прошедшем году получил доходы: – заработную плату 180 тыс. руб.;

– государственную пенсию в размере 108 тыс. руб.;

– в натуральной форме (товаром) на предприятии стоимостью 19 тыс. руб.;

– при проведении рекламной акции выиграл в лотерею 10 тыс. руб.

Задание: рассчитайте налог на доходы физического лица за прошедший год.

**Задача 23.** Доход физического лица Власова И.В., облагаемый налогом на доходы физических лиц по ставке 13 % за год, составил 574 000 р. За прошедший год был получен подарок на юбилей в размере 15000 руб. Стандартные налоговые вычеты предоставляются по данному месту работы. Власов является ликвидатором на Чернобыльской АЭС. У физического лица трое детей — 4 года, 13 лет (ребенок инвалид) и 19 лет — обучающийся на очной форме обучения в вузе. В течение года физическим лицом были произведены расходы на свое обучение в размере 25 000 р., расходы на обучение ребенка — 95 000 р. и на лечение ребенка – 45000 руб.

Задание: рассчитать размер налога на доходы физических лиц, подлежащего возврату из бюджета при условии подачи декларации и подтверждающих расходы документов в налоговый орган.

**Задача 24.** Годовой доход Иванова В.И., облагаемый налогом на доходы физических лиц по ставке 13 % за год, составил 782 000 р. Иванов является ликвидатором на Чернобыльской АЭС. Стандартные налоговые вычеты предоставляются по данному месту работы. У физического лица трое детей — 7 лет, 14 лет и 18 лет — обучающийся на очной форме обучения в вузе. В течение года физическим лицом были произведены расходы на обучение ребенка — 95 000 р., на лечение – 35700 руб. Кроме того к юбилею от организации получен подарок на сумму 15 000 р. и получил выигрыш в лотерею 45000 р.

Задание: рассчитать размер налога на доходы физических лиц, подлежащего возврату из бюджета при условии подачи декларации и подтверждающих расходы документов в налоговый орган.

**Задача 25.** Организация за налоговый период реализовала 2700 изделий, цена за единицу изделия составила 8400 руб (с НДС 20%). Расходы на производство продукции составили: материальные расходы – 9750,0 тыс.руб., расходы на оплату труда – 2490,0 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 27,0 тыс. руб., прочие расходы – 950 тыс. руб. (в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 194 тыс. руб.). Определить налог на прибыль организации к доплате за налоговый период, если отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев. За 9 месяцев организацией уплачен налог в размере 700 тыс. руб., в течение четвертого квартала уплачивались авансовые платежи в размере 95 тыс. руб. ежемесячно.

**Задача 26.** Компания занимается оптовой торговлей оргтехники. За год выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: 1 квартал – 850 000 руб.; 2 квартал – 720 000 руб.; 3 квартал – 1 190 000 руб.; 4 квартал – 1 270 000 руб. Необходимо определить имеет ли право эта компания со следующего года применять кассовый метод определения расходов и доходов.

**Задача 27.** АО «Вереск» получила выручку от реализации продукции в сумме 3312 000 руб. (с учетом НДС 20%). Сумма затрат на производство составили: материальные затраты – 1250 тыс.р., заработная плата с отчислениями– 620 тыс.р., амортизация – 45 тыс.р., прочие затраты – 87 тыс.р. Кроме этого в отчетном периоде получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 114 000 руб. (с учетом НДС 20%). Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

**Задача 28.** Предприятие, производящее медикаменты, получило прибыль от их реализации за год в сумме 888 000 руб. (с НДС 20%), себестоимость реализуемой продукции составила 625 000 руб. На финансирование капитальных вложений

производственного назначения было направленно 16 000 руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль за год.

#### Критерии оценки:

Для оценивания результатов каждого практического задания используется зачтено, не зачтено  
Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения

<b>Зачтено</b>	Практическое задание выполнено в полном объеме и своевременно. Обучающийся объяснил полученные результаты, сделал правильные расчеты и отразил аргументированные выводы. Возможны некоторые неточности в расчетах
<b>Не зачтено</b>	Практическое задание не выполнено в полном объеме. Обучающийся сделал не правильные расчеты и нет выводов.

### 20.1.2 Комплекс тестовых заданий для текущей аттестации

Пример тестовых заданий:

**Налог — это:**

- обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов

**Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:**

- налоговая база
- налоговая ставка
- налоговые льготы

**Налоговая ставка — это:**

- процентная величина от объекта налогообложения
- величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
- фиксированная величина от объекта налогообложения

**Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:**

- у источника выплаты;
- по декларации
- когда налог исчисляется налоговым органом

**Прогрессивное налогообложение — это:**

- уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- когда налоговая ставка не изменяется

**Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:**

- при косвенном налогообложении
- при прямом налогообложении
- никогда не могут быть одним лицом

**Налоговая база — это:**

- предмет, подлежащий налогообложению
- стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
- период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог

**Обязанность уплатить налог возникает если:**

- установлены налоговая ставка и налоговый период
- установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
- установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения

**Основой функционирования налоговой системы РФ является:**

- бюджетный кодекс РФ
- таможенный кодекс РФ
- налоговый кодекс РФ

**Основная задача деятельности налоговых органов РФ:**

- возврат излишне уплаченных налогов
- постановка на учет налогоплательщиков
- контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

**Какие принципы налогообложения отражают интересы государства:**

- определенности
- удобства
- подвижности налогообложения

**В чем заключается принцип гласности налогообложения:**

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

**В чем заключается принцип приоритетности налогообложения:**

- налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения
- налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов
- налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги

**В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:**

- налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост
- расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления
- после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования

**В чем заключается принцип законодательной формы установления налога:**

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

**В чем заключается принцип достаточности налогообложения:**

- все граждане должны уплачивать налоги соразмерно получаемым доходам
- налогов должно быть достаточно для покрытия расходов государства
- после уплаты налогов у граждан должно оставаться достаточно средств для существования

**Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений:**

- принцип равенства и справедливости
- принцип эластичности
- принцип экономности

**Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:**

- прогрессивного налогообложения
- пропорционального налогообложения
- регрессивного налогообложения

**К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:**

- к местному
- к федеральному
- к региональному

**К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:**

- к закрепленному налогу
- к регулирующему налогу
- к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога

**Как классифицируются налоги в зависимости от их использования:**

- федеральные, региональные и местные
- общие и специальные
- прямые и косвенные

**Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:**

- к налогу с твердой ставкой
- к налогу с процентной прогрессивной ставкой
- к налогу с процентной пропорциональной ставкой

**Земельный налог:**

- полностью зачисляется в местный бюджет
- распределяется между местным и федеральным бюджетом
- распределяется между федеральным и региональным бюджетом

**Часть вторая НК РФ устанавливает:**

- основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков
- порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов
- методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов

**К правам налоговых органов относится:**

- проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства
- возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов
- требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов
- своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет
- обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода

**К обязанностям налоговых органов относится:**

- приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков
- соблюдение налоговой тайны
- подача исков в арбитражные суды

**Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:**

- правом налогоплательщика
- обязанностью налогоплательщика

**Налоговый представитель — это:**

- лицо, имеющее на руках доверенность и представляющее интересы налогоплательщика в налоговых отношениях
- лицо, удерживающее из средств налогоплательщика налоги и перечисляющее их в соответствующие бюджеты
- лицо, осуществляющее контроль за финансовой деятельностью налогоплательщика

**Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:**

- приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика
- приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика
- приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика

**К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:**

- к местному
- к федеральному
- к региональному

**Основой функционирования налоговой системы РФ является:**

- бюджетный кодекс РФ
- таможенный кодекс РФ
- налоговый кодекс РФ

**Основная задача деятельности налоговых органов РФ:**

- возврат излишне уплаченных налогов
- постановка на учет налогоплательщиков
- контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

**К правам налоговых органов относится:**

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

**К обязанностям налоговых органов относится:**

- приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков
- соблюдение налоговой тайны
- подача исков в арбитражные суды

**К правам налоговых органов относится:**

- возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов
- своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет
- обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода

**Налогоплательщиками в РФ признаются:**

- только организации
- только физические лица
- организации и физические лица

**Имеют ли право налогоплательщики отстаивать свои интересы в налоговых отношениях через своего представителя:**

- да
- нет

**Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:**

- правом налогоплательщика
- обязанностью налогоплательщика

**Налоговые агенты — это:**

- лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги
- лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях
- лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет

**Налоговый представитель — это:**



- лицо, имеющее на руках доверенность и представляющее интересы налогоплательщика в налоговых отношениях
- лицо, удерживающее из средств налогоплательщика налоги и перечисляющее их в соответствующие бюджеты
- лицо, осуществляющее контроль за финансовой деятельностью налогоплательщика

**Требование об уплате налога — это:**

- письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок
- письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога
- устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок

**Пеня это:**

- сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине
- сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), равная величине самого налога
- письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор)

**Плательщиками НДС не могут быть признаны:**

- организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью
- физические лица, индивидуальные предприниматели
- физические лица, граждане

**Уплата НДС производится:**

- ежеквартально
- ежемесячно равными долями
- на усмотрение налогоплательщика

**К операциям, облагаемым НДС, относятся:**

- услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры
- реализация религиозной литературы
- передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд

**Перечислению в бюджет подлежит:**

- разница между полученным и уплаченным НДС
- сумма НДС, полученная от покупателей
- сумма НДС в стоимости приобретенных товаров

**При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):**

- НДС не взимается
- плательщиком НДС признается передающая сторона
- плательщиком признается получившая сторона

**Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):**

- продуктов питания
- строительных материалов
- работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров

**По НДС установлены следующие ставки:**

- 0, 10, 18%
- 0, 10, 20%
- 0, 18, 20%.

**Налоговым периодом по НДС признается:**

- только календарный месяц
- только квартал
- квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации

**Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:**

- момент отгрузки товара (работы, услуги)
- момент оплаты товара (работы, услуги)
- наиболее ранний из наступивших моментов

**Плательщиками акциза признаются:**

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

**Подакцизными товарами являются:**

- парфюмерно-косметическая продукция
- табачные изделия
- препараты ветеринарного назначения

**Твердые ставки акцизов исчисляются:**

- в процентах к стоимости
- в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости
- в абсолютной сумме

**Не облагаются акцизами:**

- автомобили отечественного производства
- алкогольная продукция
- парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти

**На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:**

- адвалорные и специфические
- адвалорные и комбинированные
- адвалорные, специфические и комбинированные

**Не являются плательщиками налога на прибыль:**

- страховые организации
- организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
- иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ

**В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:**

- имущество, полученное в рамках целевого финансирования
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде
- имущество, полученное в качестве вноса в уставный капитал организации

**Расходами признаются:**

- документально подтвержденные организацией расходы
- затраты, выраженные в денежном эквиваленте
- обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты

**Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:**

- календарный месяц
- квартал, полугодие, девять месяцев
- календарный год

**В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:**

- к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией
- к внереализационным расходам
- к расходам, не учитываемым в целях налогообложения

**Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:**

- в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место
- в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата
- в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата

**Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:**

- фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года
- фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года
- фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года

**По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:**

- 24, 20, 15, 10, 6%
- 24, 18, 15, 0%
- 20, 9, 10, 15%

**Налоговый учет — это:**

- система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов
- сбор информации, представляемой по требованию налогового орган
- сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации

**Организации ведут налоговый учет:**

- в обязательном порядке
- если это предусмотрено их учетной политикой

в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налоговой базы

**Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:**

граждане РФ

граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней

физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ

**Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:**

по максимальной ставке

по средней ставке

по каждому виду доходов в отдельности

**Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:**

уменьшают налогооблагаемую базу

не уменьшают налогооблагаемую базу

уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев

**Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:**

до 18 лет

до 24 лет

до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет

#### **Критерии оценки:**

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он правильно ответил на 90% тестовых заданий;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он правильно ответил на 65-89,9% тестов;

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил на 45-65% тестов;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил на менее 45% тестов.

### **20.1.3 Перечень заданий для контрольных работ**

Пример контрольной работы:

#### **Задание 1.**

Укажите объект и налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Приведите классификацию доходов и расходов организации для целей налогообложения налогом на прибыль организаций. Приведите пример каждого из видов доходов и расходов для организации, осуществляющей производство и реализацию мебели.

#### **Задание 2.**

Гражданин Боев в течение налогового периода осуществил следующие расходы:

- на собственное обучение в размере 48 000 рублей;
- на обучение дочери 19 лет в ВУЗе (очная форма обучения) в размере 64 000 рублей;
- на обучение сына 21 года (заочная форма обучения) в размере 21 000 рублей;
- на собственное лечение в размере 89 400 рублей;

- на лечение супруги в размере 31 600 рублей;
- на приобретение вещей, переданных детскому дому, в размере 3 700 рублей.

Гражданин Боев может документально подтвердить все произведенные расходы в соответствии с требованиями ст. 219 НК РФ.

Рассчитайте размер социального налогового вычета, на который имеет право гражданин Боев.

#### **Критерии оценки выполнения контрольных работ:**

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он правильно и подробно осветил теоретический материал и привел примеры, хорошо владеет вопросами в области налогообложения;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он правильно, но не слишком подробно рассмотрел материал в области налогообложения, допустил неточности в ответах;

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он осветил 1 только вопрос, допускал ошибки в понятийном аппарате в области налогообложения, допустил серьезные ошибки в ответах не слишком подробно рассмотрел вопросы налогообложения конкретного вида налога;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не ответил на вопросы, допустил серьезные ошибки в ответах не слишком подробно рассмотрел материал в области налогообложения;

### **20.1.4 Тестирование**

Данные задания рекомендуются к использованию для проведения диагностической работы с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины

#### **1) Закрытые задания (тестовые, средний уровень сложности) для УК-10**

1. Стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения, к которой непосредственно применяется налоговая ставка:
  - a) Налоговая база;
  - b) Налоговая ставка;
  - c) Налоговый механизм;
2. Получение максимально возможного эффекта для формирования бюджетной системы от налоговых поступлений:
  - a) цель налогового администрирования;
  - b) налоговый мониторинг;
  - c) камеральная налоговая проверка
3. Обязанность уплатить налог возникает если:
  - a) установлены налоговая ставка и налоговый период;
  - b) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения;
  - c) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
4. Совокупность государственных мероприятий в области налогообложения, направленных на достижение определенных целей - это \_\_\_\_\_
  - a) налоговая политика;
  - b) фискальная политика;
  - c) социальная политика
5. Предмет, действие, результат, подлежащие налогообложению в установленном законом порядке – это \_\_\_\_
  - a) обязательство налогоплательщика;
  - b) субъект налогообложения;
  - c) объект налогообложения;
  - d) налогооблагаемая база

#### **1) Закрытые задания (тестовые, средний уровень сложности) для ОПК-2**

6. Укажите расходы не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль:
  - a) суммы дивидендов;
  - b) расходы на создание резервов по сомнительным долгам

- c) сумма платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- d) расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;
7. Сущность налогового администрирования выражается :
- a) обеспечению мобилизации налогов;
- b) повышению эффективности налоговых отношений;
- c) выявлению нарушений налогового законодательства;
8. Совокупность государственных мероприятий в области налогообложения, направленных на достижение определенных целей - это \_\_\_\_\_
- d) налоговая политика;
- e) фискальная политика;
- f) социальная политика
9. Для какого налога используется прогрессивная шкала
- a) налог на прибыль;
- b) НДС;
- c) транспортный налог;
- d) НДФЛ
10. Изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных налоговым законодательством, на срок, не превышающий один год, с поэтапной уплатой суммы задолженности:
- a) Рассрочка налоговая платежа;
- b) Реструктуризация налогового платежа;
- c) Налоговый кредит
11. Что не подлежит налогообложению НДС на территории РФ:
- a) реализация конфискованной продукции;
- b) услуги по перевозке пассажиров городским транспортом;
- c) медицинские услуги, оказываемые медучреждениями;
- d) услуги по страхованию;
- e) банковские операции
12. Налоговая база для целей исчисления акцизов по ввезенной на таможенную территорию РФ алкогольной продукции определяется следующими параметрами:
- a) объем ввозимой продукции в натуральном выражении;
- b) сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- c) объем ввозимой продукции в натуральном выражении и сумма подлежащей уплате таможенной пошлины;
- d) сумма таможенной стоимости без включения в нее таможенной пошлины
13. Укажите доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ:
- a) стипендии студентов, аспирантов;
- b) суммы материальной помощи в размере минимального размера оплаты труда;
- c) компенсационные выплаты при пожаре;
- d) алименты, полученные налогоплательщиком
14. Налоговая ставка по НДФЛ устанавливается в размере 30% в отношении следующих доходов:
- a) полученные в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций;
- b) проценты, начисленные по рублевым вкладам исходя из увеличенной на 5% ключевой ставки ;
- c) доходы полученные по ценным бумагам, кроме дивидендов, которые выпустили российские организации
15. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество:
- a) объекты основных средств, полученные по концессионному соглашению;
- b) транспортные средства и другое движимое имущество;
- c) земельные участки под недвижимым имуществом;
- d) недвижимое имущество, принадлежащее организациям на праве собственности;
16. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, определяются следующими показателями:
- a) объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;
- b) стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи без НДС и акцизов;

с) стоимость реализованных товаров исходя из цен продажи с НДС

**2) Открытые задания (тестовые, повышенный уровень сложности) для ОПК-2**

1. Что не подлежит налогообложению акцизами:
  - a) ввоз подакцизных товаров на территорию РФ;
  - b) передача произведенных подакцизных товаров на условиях давальческой переработки;
  - c) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта;
  - d) передача подакцизных товаров структурным подразделениям для производства;
  - e) конфискованные подакцизные товары;

**3) Открытые задания (мини-кейсы, средний уровень сложности) для УК-10 и ОПК -2**

1. Совокупность мероприятий, проводимых налоговыми органами и направленных на выявление нарушений налогового законодательства - \_\_\_\_\_  
Ответ: **Налоговый контроль**
2. Документ, служащий основанием для принятия покупателем  
Ответ: **счет-фактура**
3. Система форм и методов использования государством с целью обеспечения реализации соответствующей налоговой политики в рамках экономической системы – это \_\_\_\_\_  
Ответ: **Налоговый механизм**
4. Организация «Восход» за квартал отгрузила кисло-молочной продукции на сумму 3410000 руб. с НДС 10%. Стоимость приобретенного молока для производства кисломолочной и молочной продукции за 1 месяц составляет – 935 000 руб. (в т.ч. НДС), за 2 месяц – 858 000 руб. (в т.ч. НДС), за 3 месяц – 715000 руб. (в т.ч. НДС). Определите сумму НДС, которую нужно заплатить в бюджет и ответ отразите в рублях.  
Ответ: **82000 руб**

**4) Открытые задания (мини –кейсы, повышенный уровень сложности) для УК-10**

1. Рассчитать сумму налога на доходы сотрудницы предприятия АО «Восход» за шесть месяцев (с января по июнь 2023 года) при следующих условиях. Мастер технического отдела Савина В.А., не состоящая в зарегистрированном браке (вдова) до марта 2023 года, содержит двух детей (8 лет и 12-лет). Ее ежемесячный доход за период с января по июнь 2023 года составлял 42 000 р. В марте (27.03.2023 г.) Савина В.А. зарегистрировала брак.

Ответ: **29484 руб.**

2. Стоимость легкового автомобиля Hyundai Santa Fe с мощностью двигателя 281 л. с. составила 1980 000,00 р. Ставку акциза за автомобиль использовать на основании справочной информации за 2023 год. Определите стоимость автомобиля (цену реализации) автомобиля с учетом обязательных налогов (акциз, НДС). Ответ округлить до целого числа

*Справочная информация* : Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 150 кВт (200 л. с.) и до 225 кВт (300 л. с.) включительно:

Период	Ставка акциза
с 01.01.2022 по 31.12.2022 включительно	836 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с 01.01.2023 по 31.12.2023 включительно	869 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с 01.01.2024 по 31.12.2024 включительно	904 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)
с 01.01.2025 по 31.12.2025 включительно	940 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)

Ответ: **2 669 027 руб.**

**Открытые задания (мини –кейсы, повышенный уровень сложности) для ОПК-2**

1. Организация за налоговый период реализовала 650 изделий, цена за единицу изделия составляет 30600 руб. (с НДС 20%). Расходы на производство продукции составили: материальные ресурсы – 9125 тыс.руб., расходы на оплату труда – 5870 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 170,0 тыс.руб, прочие расходы – 1230 тыс. руб. (в том числе

расходы на рекламную деятельность по продвижению товаров – 197 тыс.руб., представительские расходы – 125 тыс.руб.). За отчетный период получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 360 000 руб. ( с учетом НДС 20%). Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период. Обратите внимание на расходы на рекламу и представительские расходы и их предельные суммы.

**Ответ: 102250 руб.**

2. Рассчитать отпускную цену бутылки слабоалкогольного темного chester сидер сброженный вишневый 5,5% объем 0,5 литра. Цена сидера без учета акциза и НДС составляет 160 руб. за 1 литр. Ответ написать с округлением до целых чисел.

*Справочная информация*

*14) винные напитки, изготавливаемые без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) дистиллятов: с 1 января по 31 декабря 2023 года включительно - 45 рубль за 1 литр;*

*15) сидр, пуаре, медовуха: с 1 января по 31 декабря 2023 года включительно - 25 рубля за 1 литр;*

*16) игристые вина (шампанские): с 1 января по 31 декабря 2023 года включительно - 45 рубль за 1 литр;*

**Ответ: 114 руб.**

**Критерии и шкалы оценивания:**

**Для оценивания выполнения заданий используется бальная оценка:**

- 1) Закрытые задания (тестовые, средний уровень сложности):

1 балл – указан верный ответ;

0 баллов – указан неверный ответ, в том числе частичный.

- 2) Открытые задания (тестовые, повышенный уровень сложности):

2 балла – указан верный ответ при установлении соответствия;

0 баллов – указан неверный ответ, в том числе частичный.

- 3) Открытые задания (мини-кейсы, средний уровень сложности)

5 баллов – задание выполнено верно (получен правильный ответ, обоснован ход выполнения (при необходимости));

2 балла – выполнение задания содержит незначительные ошибки, но приведен правильный ход рассуждения, или получен верный ответ, но отсутствует обоснование хода его выполнения (если оно было необходимо), или задание выполнено не полностью, но получены промежуточные (частичные) результаты, отражающие правильность хода выполнения задания;

0 баллов – задание не выполнено или выполнено неверно (ход выполнения ошибочен или содержит грубые ошибки, значительно влияющие на дальнейшее его изучение).

- 4) Открытые задания (мини-кейсы, повышенный уровень сложности)

10 баллов – задание выполнено верно (получен правильный ответ, обоснован ход выполнения (при необходимости));

5 балла – выполнение задания содержит незначительные ошибки, но приведен правильный ход рассуждения, или получен верный ответ, но отсутствует обоснование хода его выполнения (если оно было необходимо), или задание выполнено не полностью, но получены промежуточные (частичные) результаты, отражающие правильность хода выполнения задания;

0 баллов – задание не выполнено или выполнено неверно (ход выполнения ошибочен или содержит грубые ошибки, значительно влияющие на дальнейшее его изучение).

### **20.1.5 Темы рефератов**

1. Налоговые методы обеспечения конкурентоспособности российских товаров в современной рыночной экономике.
2. Сравнительный анализ зарубежного и российского опыта налогового стимулирования инвестиционной деятельности.
3. Налоговые поступления в бюджетную систему: направления анализа, проблемы и пути их решения
4. Эволюция налоговой системы РФ и перспективы ее развития.
5. Влияние налогообложения на потребление и сбережения



6. Проблемы распределения налогового бремени в современной глобализированной экономике.
7. Опыт налоговых реформ в 20-ом веке.
8. Функции и роль налогов в современной экономике.
9. Налоговая политика государства и её влияние на формирование доходов государственного бюджета.
10. Налоги в системе финансовых отношений.
11. Налоговая система государства: понятие, функции, принципы построения.
12. Эволюция развития налоговой системы России.
13. Налоговая система Российской Федерации в современных условиях.
14. Налоговый механизм и его функциональные элементы.
15. Налоговая политика государства: сущность, формы, цели и инструменты.
16. Особенности налоговой политики Российской Федерации.
17. Налоговые реформы.
18. Налогообложение и налоговая деятельность государства.
19. Налоговое администрирование: понятие и основные направления совершенствования на современном этапе.
20. Современные проблемы и тенденции политики налогов.
21. Влияние налоговой политики на экономическую безопасность страны.
22. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации: состояние и развитие.
23. Подходное налогообложение физических лиц в свете современной налоговой политики и мировой практики.
24. Механизм налогообложения доходов физических лиц: проблемы и пути решения.
25. Поимущественное налогообложение физических лиц в РФ и его роль в сглаживании неравенства и устранении социальной напряженности в обществе.
26. Налоговый контроль в Российской Федерации: анализ действующей практики и пути его совершенствования.
27. Пути совершенствования налогового администрирования в условиях финансово экономического кризиса в Российской Федерации.
28. Современные тенденции в развитии налогообложения недвижимого имущества в Российской Федерации.
29. Акцизы на реализацию отдельных видов товаров: действующий механизм исчисления и уплаты, направления его совершенствования.
30. Особенности налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций в Российской Федерации..
31. Налог на доходы физических лиц: анализ изменений налоговых вычетов.
32. Эффективность применения специальных налоговых режимов и общей системы налогообложения субъектами малого и среднего бизнеса.
33. Упрощенная система налогообложения: анализ практики, проблемы применения и пути их решения.
34. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: анализ практики и перспективы применения в РФ.
35. Патентная система налогообложения: анализ практики применения, проблемы и пути их решения в Российской Федерации.
36. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.

#### **Критерии оценки:**

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если содержание реферата соответствует заявленной теме, информация актуальна и значима, при написании использовался широкий круг источников, изложение текста аргументировано и логично, обучающийся владеет специальным терминологическим научным аппаратом, тема раскрыта полностью, сопровождается иллюстративным материалом, отвечает на вопросы;

- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если содержание реферата соответствует теме, информация актуальна, при написании использовался ограниченный круг источников, изложение текста аргументировано, обучающий использует общенаучные термины и допускает неточности в специальных, тема раскрыта не достаточно полно, сопровождается иллюстративным материалом, который не полностью отражает суть текста или отсутствует, при ответах на вопросы допускает ошибки;
- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если содержание реферата соответствует теме, информация актуальна и значима, при написании использовался узкий круг источников, обучающий зачитывает текст, но не объясняет сути, не использует специальный терминологический аппарат в области налогообложения, доклад не сопровождается иллюстративным материалом, не может ответить на большинство вопросов;
- оценка «неудовлетворительно» если, реферат не соответствует теме или последняя не раскрыта, использован один источник без ссылки на него, текст зачитывается, на вопросы не отвечает.

## **20.2 Промежуточная аттестация**

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

### **20.2.1 Перечень вопросов к зачету:**

1. Социально-экономическая сущность налогов
2. Понятие и функции налогов
3. Классификация налогов по различным признакам.
4. Налоговый механизм и его элементы.
3. Принципы налогообложения. Способы взимания налогов
4. Элементы налогообложения
5. Понятие налоговой системы государства.
6. Понятие и сущность, цели налоговой политики государства
7. Основные направления налоговой политики
8. Налогоплательщики, их права и обязанности
9. Права и обязанности налоговых органов.
10. Виды налоговых проверок, их периодичность, порядок проведения и оформление результатов.
11. Камеральная налоговая проверка
12. Выездная налоговая проверка
13. Понятие и виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
14. Сущность НДС, его плательщики, объект налогообложения, ставки.
15. Методика определения расчетных ставок НДС и их применение. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
16. Операции, освобождаемые от налогообложения по НДС. Сроки уплаты налога.
17. Порядок исчисления сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет и применения налоговых вычетов.
18. Акцизы: определение налоговой базы, налоговые вычеты, ставки, сроки уплаты
19. Акцизы: порядок их исчисления и уплаты: налогоплательщики, объект налогообложения.
20. Методика определения налоговой базы по налогу на прибыль. Перенос убытков на будущее.
21. Налог на прибыль: порядок определения доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе.

22. Плательщики налога на прибыль, объект налогообложения, налоговые ставки.
23. Состав и классификация доходов и расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
24. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставки.
25. Доходы, не подлежащие налогообложению при исчислении налога на доходы физических лиц.
26. Порядок определения налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц.
27. Налоговые вычеты, их состав и порядок применения при исчислении налога на доходы физических лиц.
28. Налог на имущество организаций.
29. Транспортный налог.
30. Порядок исчисления земельного налога.
31. Понятие, виды и значение специальных налоговых режимов.
32. Упрощенная система налогообложения
33. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: плательщики, ставка, методика расчета, сроки уплаты.

**Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации**

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 5-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценке результатов обучения на экзамене используются следующие критерии:

- 1) знание учебного материала и владение понятийным аппаратом в сфере налогообложения, налоговой системы, налоговой политики и налогового контроля;
- 2) знание основ теории налогообложения, механизмов исчисления и уплаты налогов;
- 3) умение определять элементы налогообложения, взимаемых в Российской Федерации налогов, порядок и сроки уплаты налогов, объем прав и обязанностей участников налоговых правоотношений;
- 4) владение навыками анализа нормативно-правовых актов в сфере налогообложения;
- 5) владение навыками расчета сумм налоговых платежей, а также решения проблем, возникающих в практической деятельности в связи с исчислением налогов.

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Полное соответствие ответа обучающегося всем перечисленным критериям. Даны полные, всесторонние и правильные ответы на оба вопроса, поставленные в экзаменационном билете и правильно с выводом решена задача. При ответе материал должен излагаться логично и последовательно, обучающийся должен быть способен проиллюстрировать ответ примерами. Должны быть даны правильные и полные ответы на дополнительные вопросы.	Повышенный уровень	Отлично
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует двум из перечисленных критериев. Однако даны в целом полные и правильные ответы на оба вопроса, поставленные в экзаменационном билете и задача имеет правильный ход решения, но сделаны ошибки в расчетах. При этом допускаются неточности, не искажающими общий смысл и содержание понятийного аппарата в области налогов и налогообложения. Даны неполные ответы или ответы с неточностями на дополнительные вопросы.	Базовый уровень	Хорошо
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует трем из перечисленных критериев. Даны неполные или с неточностями ответы на оба вопроса, поставленные в	Пороговый уровень	Удовлетворительно

экзаменационном билете и задача не решена. При этом хотя бы по одному из вопросов билета допущенные неточности не должны искажать общий смысл и содержание понятийного аппарата в области налогов и налогообложения. Обучающийся неспособен полностью или частично ответить на дополнительные вопросы.		
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым четырем из перечисленных критериев. Отсутствует ответ хотя бы на один из вопросов билета, либо даны ответы на вопросы с грубыми ошибками и неточностями, искажающими общий смысл и понятийного аппарата в области налогов и налогообложения.	–	Неудовлетворительно