



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Казанский ГАУ)**

Институт экономики

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-
воспитательной работе и
молодежной политике, доцент
А.В. Дмитриев

«24» мая 2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

по специальности среднего профессионального образования

Направление подготовки

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация: Бухгалтер

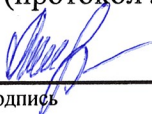
Форма обучения

Очная, заочная

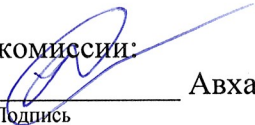
Казань – 2023

Составитель: доцент бухгалтерского учета и аудита, к.э.н.  Низамутдинов М.М.

Рабочая программа дисциплины обсуждена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «25» апреля 2023 (протокол № 14)

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор:  Клычова Гузалия Салиховна
Подпись

Рассмотрена и одобрена на заседании методической комиссии института экономики «5» мая 2023 года (протокол № 12)

Председатель методической комиссии:
Доцент, к.э.н., доцент  Авхадиев Фаяз Нурисламович
Подпись

Согласовано:
Директор ИЭ, к.э.н., доцент  Низамутдинов Марат Мингалиевич
Подпись

Протокол ученого совета института экономики № 12 от «10» мая 2023 года

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения ОПОП СПО по направлению обучения 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

Код компетенции	Содержание компетенций (в соответствии с ФГОС)
ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;	Знать: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах; - формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; - форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; - форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; - сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; - содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; - порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах; - Уметь: - анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; - Иметь практический опыт в: - составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки; - участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности; - анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; - применении налоговых льгот; - разработке учетной политики в целях налогообложения; - составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

Личностные результаты

Личностные результаты реализации программы воспитания	Код личностных результатов реализации программы
--	--

	воспитания
Ориентированный на профессиональные достижения, деятельно выражающий познавательные интересы с учетом своих способностей, образовательного и профессионального маршрута, выбранной квалификации	ЛР 6
Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности	ЛР13
Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость	ЛР14
Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий	ЛР15

2 Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

Дисциплина входит в общепрофессиональный цикл.

Изучается в 4 семестре, на 2 курсе при очной форме обучения, в 5 семестре, на 3 курсе при заочной форме обучения

Дисциплина является основополагающей, при прохождении производственной (преддипломной) практики, в подготовке к итоговой аттестации.

3 Объем дисциплины с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Таблица 3.1 - Распределение фонда времени по семестрам и видам занятий, в часах

Вид учебных занятий	Очное обучение	Заочное обучение
	3-4 семестр	6 семестр
Контактная работа обучающихся с преподавателем (всего)	32 / 52	10/12
в том числе:		
- лекции, час	16/16	4/4
- практические занятия, час	16/36	6/8
Самостоятельная работа обучающихся (всего, час)	16/4	38/47
в том числе:		
-подготовка к практическим занятиям, час	-	
- работа с тестами и вопросами для самоподготовки, час	-	
- выполнение курсового проекта (работы), час	-	
- подготовка к зачету, час	+/-	+/-
- подготовка к экзамену, час	- / 12	-/ 9
Общая трудоемкость час	116 (48/68)	116 (48/68)

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по разделам и темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Таблица 4.1 - Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах) очное обучение

№ тем ы	Раздел дисциплины	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость			
		лекции	практические работы	всего аудиторных часов	самостоятельная работа
1	Историческое и теоретическое развитие налогообложения	8	8	16	8
2	Налоги Российской Федерации	8	8	16	8
3	Правовое регулирование налоговых отношений. Налоговое планирование	16	36	52	4
4	зачет				
5	Экзамен	-	-	-	12
	Итого	32	52	84	32

Таблица 4.1 - Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах) заочное обучение

№ тем ы	Раздел дисциплины	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость			
		лекции	практические работы	всего аудиторных часов	самостоятельная работа
1	Историческое и теоретическое развитие налогообложения	2	2	4	19
2	Налоги Российской Федерации	2	4	6	19
3	Правовое регулирование налоговых отношений. Налоговое планирование	4	8	12	47
4	Экзамен	-	-	-	9
	Итого	8	14	12	94

Таблица 4.2 - Содержание дисциплины, структурированное по разделам и темам

№	Содержание раздела (темы) дисциплины	Время, ак.час (очно/заочно)			
		ОЧНО		ЗАОЧНО	
		всего	в том числе в форме практической подготовки (при наличии)	всего	в том числе в форме практической подготовки (при наличии)
1	Раздел 1. Историческое и теоретическое развитие налогообложения				
	<i>Лекции</i>				
1.1	Исторический процесс развития налогообложения	1		0,5	
1.2	Налоги древнего мира	1		-	
1.3	Налоги зарубежных стран	1		-	
1.4	Налоги Руси	1		-	
1.5	Налоги России	1		1	
1.6	Экономическое содержание налогов	1		0,5	
	<i>Лабораторные (практические) работы</i>				
1.7	Исторический процесс развития налогообложения	1		0,5	
1.8	Налоги древнего мира	1		-	
1.9	Налоги зарубежных стран	1		-	
1.10	Налоги Руси	1		-	
1.11	Налоги России	1		1	
1.12	Экономическое содержание налогов	1		0,5	
2	Раздел 2. Налоги Российской Федерации				
	<i>Лекции</i>				
2.1	Налог на добавленную стоимость	2		0,5	
2.2	Налог на прибыль и доходы	2		0,5	
2.3	Налог на имущество	2		0,5	
2.4	Местные налоги	2		-	
2.5	Специальные налоговые режимы	1		0,5	
2.6	Прочие налоги	1		-	
	<i>Лабораторные (практические) работы</i>				
2.7	Налог на добавленную стоимость	2		1	
2.8	Налог на прибыль и доходы	2		1	
2.9	Налог на имущество и местные налоги	2		1	
2.10	Акцизы	2		-	
2.11	Специальные налоговые режимы	1		1	
2.12	Прочие налоги	1	-	-	
3	Раздел 3. Правовое регулирование налоговых отношений. Налоговое планирование				
	<i>Лекции</i>				
3.1	Тема лекции 1: Основное понятие, предмет и метод налогового права	2		0,5	

3.2	Тема лекции 2: Законодательство о налогах и сборах	2		0,5	
3.3	Тема лекции 3: Налоговые правоотношения	3		0,5	
3.4	Тема лекции 4: Налоговый контроль и налоговые правонарушения	3		0,5	
3.5	Тема лекции 5: Налоговое планирование на макроуровне	3		1	
3.6	Тема лекции 6: Налоговое планирование на микроуровне	3		1	
	<i>Лабораторные (практические) работы</i>				
3.7	Тема практического занятия 1: Основное понятие, предмет и метод налогового права	6		1	
3.8	Тема практического занятия 2: Законодательство о налогах и сборах	6		1	
3.9	Тема практического занятия 3: Налоговые правоотношения	6		1	
3.10	Тема практического занятия 4: Налоговый контроль и налоговые правонарушения	6		1	
3.11	Тема практического занятия 5: Налоговое планирование на макроуровне	6		2	
3.12	Тема практического занятия 6: Налоговое планирование на микроуровне	6		2	

5 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1 Методические указания для проведения семинарских и практических занятий, индивидуальной и самостоятельной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов, обучающихся по направлению 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной форм обучения.

2 Задания для оперативного контроля по курсу «Налоги и налогообложение» для студентов по направлению подготовки 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очного обучения.

Примерная тематика курсовых проектов (работ):

Не предусмотрено.

6 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Представлен в приложении к рабочей программе дисциплины «Налоги и налогообложение».

7 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины и учебно-методических указаний для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Основная учебная литература:

1. Нешитой А.С. Налоги и налогообложение / А.С. Нешитой – Издательство "Дашков и К", 2017. – 640 с. // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/93424>
2. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» очной формы обучения. – Костромская государственная сельскохозяйственная академия, 2017. – 40 с. // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/133699>
3. Базовкина Е.А. Учебное пособие по дисциплине «Налоги и налогообложение»: / Е.А. Базовкина Базовкина Е.А. – Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина, 2017. – 116 с. // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/123379>
4. Базовкина Е.А. Учебное пособие по дисциплине «Налоги и налогообложение»1 / Е.А. Базовкина Базовкина Е.А.. – Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина, 2017. – 116 с. // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/123380>

Дополнительная учебная литература:

1. Дмитриева Н. Ю. Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение»: Учебно-методическое пособие / Н.Ю. Дмитриева Дмитриева Н. Ю.. – Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2017. – 36 с. // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/144761>
2. Карпенкос. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие по изучению дисциплины обучающимся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) / С.М. Карпенко Карпенкос. М.. – Брянский государственный аграрный университет, 2018. – 252 с. // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/133056>
3. Артемьева С.С., Финансы, денежное обращение, кредит: Учебник для вузов / С.С. Артемьева, О.А. Барашков,с.Г. Бусалова, В.В. Ванин, П.А. Левчаев, В.В. Митрохин, В.И. Чугунов, И.Б. Юленкова Артемьевас.с., Барашков О. А., Бусаловас. Г., Ванин В. В., Левчаев П. А., Митрохин В. В., Чугунов В. И., Юленкова И. Б.. – Издательство «Академический Проект», 2020. – 469 с. // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/132169>
4. Стовбыра Т. В. Рабочая тетрадь по дисциплине «Налоги и налогообложение» / Т.В. Стовбыра, К.В. Нецымайло Стовбыра Т. В., Нецымайло К. В.. – Оренбургский государственный педагогический университет, 2021. – 70 с. // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/179874>

8 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Электронная библиотечная система «Znaniium.Com» Издательство «ИНФРА-М»
2. Поисковая система Рамблер [www. rambler.ru](http://www.rambler.ru);
3. Поисковая система Яндекс [www. yandex.ru](http://www.yandex.ru);
4. Интернет ресурс для бухгалтеров бух.1с www.buh.ru;
5. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов. www.buhgalteria.ru;
6. БухСМИ - средство массовой информации для бухгалтера www.buhsmi.ru;

7. Бланки документов и унифицированных форм www.blanki.ru;
8. Бесплатная консультационная служба: оперативная экономико-правовая информация, новые нормативные документы с комментариями и разъяснениями www.akdi.ru;
9. Портал для бухгалтеров, налоговиков, кадровиков, юристов, предпринимателей. Интернет-представительство журнала "Российский бухгалтер". www.rosbuh.ru;
10. Комментарии законодательства, финансовые консультации, порядок формирования показателей первичной и сводной документации и отчетности www.consultant.ru;
11. Законы и кодексы Российской Федерации. Полные тексты документов в последней редакции. Аналитические профессиональные материалы www.garant.ru

9 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания к лекционным занятиям

В лекциях излагаются основные теоретические сведения, составляющие научную Организацию занятий по дисциплине носит циклический характер. По разделам дисциплины предусмотрена взаимоувязанная цепочка учебных работ: лекция – самостоятельная работа обучающихся (аудиторная и внеаудиторная).

Для своевременной помощи студентам при изучении дисциплины кафедрами организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ.

По итогам изучения дисциплины осуществляется аттестация студента в форме экзамена.

Учитывая статус дисциплины к её изучению предъявляются следующие организационные требования

- обязательное посещение студентом всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, активная работа на них;
- активная, ритмичная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа студента в соответствии с планом-графиком;
- своевременная сдача преподавателю отчетных документов по аудиторным и внеаудиторным видам работ;
- в случае наличия пропущенных студентом занятий, необходимо получить консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения курса, обучающемуся предлагаются учебно-информационные источники в виде учебной, учебно-методической литературы по всем разделам.

Лекция выступает пассивной формой работы по отношению к обучающимся, т.к. основная нагрузка в данном случае ложится на преподавателя. Тем не менее, обучающийся должен готовиться к лекции, т.к. заранее ознакомившись с материалом предстоящего занятия, он будет гораздо более осмысленно воспринимать новый материал. К тому же преподаватель может не давать на лекции ту информацию, которая изложена в учебниках, и, следовательно, доступна для самостоятельного изучения обучающихся, а сосредоточиться на раскрытии каких-либо дополнительных сведений по теме.

Правила и приемы конспектирования лекций:

1. Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля (4-5 см) для дополнительных записей.
2. Необходимо записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для

выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

3. Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их.

4. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

5. Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий. Однако чрезмерное увлечение сокращениями может привести к тому, что со временем в них будет трудно разобраться. В конспект следует заносить всё, что преподаватель пишет на доске, также рекомендуемые схемы, таблицы, диаграммы и т.д. Нужно иметь в виду, что изучение и отработка прослушанных лекций без промедления значительно экономит время и способствует лучшему усвоению материала.

Подготовка обучающихся к практическим занятиям осуществляется с учетом общей структуры учебного процесса. На практических занятиях осуществляется входной и рубежный аудиторный контроль в виде контрольной работы и тестов, по основным понятиям дисциплины.

Подготовка к практическим занятиям подразумевает выполнение домашнего задания к очередному занятию по заданиям преподавателя, выдаваемым в конце предыдущего занятия. Для осуществления работы по подготовке к занятиям, необходимо ознакомиться с путеводителем по дисциплине, в котором внимательно ознакомиться с литературой и электронными ресурсами, с рекомендациями по подготовке, вопросами для самоконтроля. По желанию студент может подготовить доклад по предложенным преподавателем темам.

Самостоятельная работа обучающихся является неотъемлемой частью процесса обучения. Самостоятельная работа может быть представлена как средство организации самообразования и воспитания самостоятельности как личностного качества. Как явление самовоспитания и самообразования самостоятельная работа обучающихся обеспечивается комплексом профессиональных умений обучающихся, в частности умением осуществлять планирование деятельности, искать ответ на непонятное, неясное, рационально организовывать свое рабочее место и время. Самостоятельная работа приводит студента к получению нового знания, упорядочению и углублению имеющихся знаний, формированию у него профессиональных навыков и умений. Самостоятельная работа выполняет ряд функций: - развивающую; -информационно-обучающую (аудиторные занятия, не подкрепленные самостоятельной работой, становятся малорезультативными); - ориентирующую и стимулирующую; - воспитывающую; - исследовательскую. Виды самостоятельной работы, выполняемые в рамках данного курса:

1. Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы;
2. Проработка учебного материала (по конспектам учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях, к участию в тематических дискуссиях и деловых играх;

3. Решение задач, упражнений;

4. Работа с тестами и вопросами для самопроверки;

5. Моделирование или анализ конкретной ситуации. Студентам рекомендуется с самого начала освоения данного курса работать с литературой и предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом актуализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые студент получает в аудитории. Можно отметить, что некоторые задания для самостоятельной работы по данному курсу имеют определенную специфику. При освоении данного курса студент может пользоваться библиотекой вуза, которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой. Значительную помощь в подготовке

к очередному занятию может оказать имеющийся в данном комплексе краткий конспект лекций. Он же может использоваться и для закрепления полученного в аудитории материала.

10 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Форма проведения занятия	Используемые информационные технологии	Перечень информационных справочных систем (при необходимости)	Перечень программного обеспечения
Лекции	Мультимедийные технологии в сочетании с технологией проблемного изложения	Гарант-аэро (информационно-правовое обеспечение), сетевая версия	1. Операционная система Microsoft Windows 7 Enterprise 2. Офисное ПО из состава пакета Microsoft Office Standard 2016 3. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security для бизнеса 4. «Антиплагиат. ВУЗ». ЗАО «Анти-Плагиат» 5. Гарант-аэро (информационно-правовое обеспечение) (сетевая версия). 6. 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3 (сетевая версия). 7. LMS Moodle (модульная объектно-ориентированная динамическая среда обучения). Software free General Public License(GPL).
Практические занятия			
Самостоятельная работа			

11 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Наименование объекта, подтверждающего наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования	Адрес (местоположение) объекта, подтверждающего наличие материально-технического обеспечения, номер такого объекта в соответствии с документами по технической инвентаризации	Собственность или оперативное управление, хозяйственное ведение, аренда (субаренда), безвозмездное пользование, практическая подготовка	Документ – основание возникновения права (реквизиты и сроки действия)	Реквизиты заключения Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации о соответствии учебно-материальной базы установленным требованиям (при наличии образовательных программ подготовки водителей автотранспортных средств)
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Специализированная мебель: набор учебной мебели на 70 посадочных мест; доска – 2 шт., кафедра-1 шт., стол для ноутбука- 1 шт. Учебно-наглядные пособия: настенные плакаты «Гуманитарные науки» – 14 шт. Ноутбук ASUS K50C, мультимедиа проектор EPSON – 1 шт., экран ScreenMedia -1 шт.; доска, трибуна, стол и стул для преподавателя, столы и стулья для обучающихся	420015, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Карла Маркса, д.65, Учебное здание №1, литер А, А1, ауд. №39 (этаж 2, помещение №34)	Оперативное управление	Свидетельство о государственной регистрации права, выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Татарстан от 05.05.2012 г., серия 16-АК 708737, срок действия – бессрочно	-
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации. Специализированная мебель: набор учебной мебели на 28 посадочных мест; доска – 1 шт., кафедра-1 шт. Учебно-наглядные пособия: настенные плакаты «Гуманитарные науки» – 5 шт.	420015, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Карла Маркса, д.65, Учебное здание №1, литер А, А1, ауд. №45 (этаж 3, помещение №13)			



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Казанский ГАУ)**

Институт экономики

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-
воспитательной работе и
молодежной политике, доцент
А.В. Дмитриев

«24» мая 2023 г.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Налоги и налогообложение
(Оценочные средства и методические материалы)

приложение к рабочей программе дисциплины

по специальности среднего профессионального образования

Направление подготовки
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

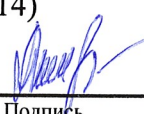
Квалификация: Бухгалтер

Форма обучения
Очная, заочная

Казань – 2023

Составитель: доцент бухгалтерского учета и аудита, к.э.н.  Низамутдинов М.М.

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «25» апреля 2023 (протокол № 14)

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор:  Клычова Гузалия Салиховна
Подпись

Рассмотрена и одобрена на заседании методической комиссии института экономики «5» мая 2023 года (протокол № 12)

Председатель методической комиссии:
Доцент, к.э.н., доцент  Авхадиев Фаяз Нурисламович
Подпись

Согласовано:
Директор ИЭ, к.э.н., доцент  Низамутдинов Марат Мингалиевич
Подпись

Протокол ученого совета института экономики № 12 от «10» мая 2023 года

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения ОПОП СПО по направлению обучения 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

Код компетенции	Содержание компетенций (в соответствии с ФГОС)
ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;	Знать: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах; - формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; - форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; - форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; - сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; - содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; - порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах; - Уметь: - анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; - Иметь практический опыт в: - составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки; - участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности; - анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; - применении налоговых льгот; - разработке учетной политики в целях налогообложения; - составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций (интегрированная оценка уровня сформированности компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценка уровня сформированности			
		неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;	Знать: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах; - формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; - форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; - форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; -сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; -содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых	Знать: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах; -формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;	Знать: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах; -формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; -форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; -форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; -сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики.	Знать: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах; -формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; -форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; -форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; -сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; -содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых	Знать: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах; -формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; -форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; -форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; -сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; -содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых

	инструкций по их заполнению; -порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах; Уметь: -анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; Иметь практический опыт в: -составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки; -участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности; -анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; -применении налоговых			инструкций по их заполнению; -порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах; Уметь: -анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;	инструкций по их заполнению; -порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах; Уметь: -анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; Иметь практический опыт в: -составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки; -участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности; -анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
--	---	--	--	---	--

	льгот; -разработке учетной политики в целях налогообложения; -составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.				-применении налоговых льгот; -разработке учетной гообложения; -составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.
--	---	--	--	--	--

Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающемуся, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится обучающемуся, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится обучающемуся, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

4. Оценка «отлично» ставится обучающемуся, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Таблица 3.1 – Типовые контрольные задания достижения компетенций

Компетенции	Номера заданий (вопросов, билетов, тестов и пр.) для оценки результатов обучения по соотнесенному индикатору достижения компетенции
ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;	Вопросы к экзамену в устной форме Вопросы к экзамену в тестовой форме Кейсы 6, 8-10 Тесты 1-20

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

4.1. Вопросы к экзамену в устной форме

1. Какова экономическая сущность налогов?
2. В чем заключается сущность основных признаков налога?
3. Дайте определение понятию «налог» и «сбор»?
4. Какие общие и отличительные черты присущи налогу и сбору?
5. Как проявляется на практике фискальная функция налогов?
6. Каково содержание экономической функции налога?
7. Какие элементы налога определены действующим законодательством?
8. Какие существуют способы уплаты налогов?
9. Дайте характеристику методам налогообложения?
10. Какой метод налогообложения считается более справедливым. Чем это объясняется?
11. Каково определение налоговой системы?
12. Налоговая система и периоды ее развития.
13. Налоговая политика государства: ее значение и содержание.
14. Налоговый механизм, его структура.
15. По каким критериям налоги подразделяются на прямые и косвенные?
16. Принципы формирования налоговой системы
17. Принципы построения российской налоговой системы?
18. Уровни налоговой системы РФ?
19. Сущность налоговой политики?
20. Типы налоговой политики?
21. Каких целей должна придерживаться при проведении налоговой политики государство?
22. Что такое «Налоговый механизм»?
23. Налоговое бремя?
24. Налоговая стратегия?
25. Налоговая тактика?
26. Кто является налогоплательщиком НДФЛ?
27. Какие доходы подлежат налогообложению?
28. Какие доходы не подлежат налогообложению?
29. Каков порядок определения облагаемой базы?
30. Какие вычеты применяются при определении облагаемого дохода?
31. Что представляют собой стандартные налоговые вычеты, и в каком размере они представляются?
32. Что представляют собой социальные налоговые вычеты, и в каком размере они представляются?
33. Что представляют собой имущественные налоговые вычеты, и в каком размере они представляются?
34. Что представляют собой профессиональные налоговые вычеты, и в каком размере они представляются?
35. Какие ставки применяются при обложении доходов физических лиц?
36. Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ?
37. Кто является плательщиками налога на прибыль?

38. Какие организации не являются налогоплательщиками налога на прибыль?
39. Что является объектом налогообложения?
40. Каков порядок исчисления налогооблагаемой прибыли?
41. Каков состав доходов, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль?
42. Каков состав расходов, связанных с производством и реализацией?
43. Что собой представляют внереализационные доходы и расходы?
44. По каким ставкам исчисляется налог на прибыль, и в какие уровни бюджета зачисляется налог?
45. Каковы порядок и сроки уплаты в бюджет налога и авансовых платежей?
46. Какова экономическая сущность НДС?
47. Кто является плательщиком НДС?
48. Кто и на каких условиях имеет право освободиться от обязанностей плательщика НДС?
49. Какие операции являются объектом обложения НДС?
50. Какие операции не подлежат обложению НДС?
51. По каким ставкам взимается НДС?
52. В каких случаях применяется пониженная или специальная ставки?
53. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
54. Каковы сроки и порядок уплаты НДС в бюджет?
55. В чем состоит экономическое содержание налогов?
56. Какие товары являются подакцизными?
57. Какие операции являются объектом обложения акцизами?
58. Какие операции освобождаются от обложения акцизами?
59. Как определяется налоговая база при исчислении и уплате акцизов?
60. Как определяется сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет?
61. Каковы сроки и порядок уплаты акциза в бюджет?
62. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
63. Какое имущество относится к объекту налогообложения по налогу на имущество?
64. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?
65. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?
66. Какие утверждены ставки и сроки уплаты по налогу на имущество?
67. Какие элементы налога на имущество организаций имеют право устанавливать законодательные органы субъектов РФ?
68. Каковы сроки и порядок уплаты налога на имущество организаций?
69. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
70. Что является объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес?
71. Каков порядок регистрации объектов налогообложения в налоговых органах?
72. В каких диапазонах устанавливаются ставки налога на игорный бизнес?
73. Каковы особенности исчисления налога при вводе или выбытии объектов налогообложения?
74. Кто является плательщиком транспортного налога?
75. Каков порядок уплаты налога организациями и физическими лицами?
76. Какие элементы транспортного налога имеют право устанавливать законодательные органы субъектов РФ?
77. Что является налоговым периодом и отчетным периодом по транспортному налогу?
78. Назовите виды платы за пользование землей?

79. Кто является плательщиком земельного налога?
80. Как определяется облагаемая база по земельному налогу?
81. Каковы налоговый и отчетные периоды по земельному налогу?
82. Какие ставки установлены налоговым кодексом РФ по земельному налогу?
83. Каков порядок исчисления и уплаты земельного налога?
84. Какие элементы земельного налога имеют право устанавливать представительные органы муниципальных образований?
85. Что является объектом обложения в отношении налога на имущество физических лиц?
86. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
87. Какие существуют ставки налога на имущество физических лиц?
88. Каким категориям плательщиков законодательно представлены льготы?
89. За какие строения, сооружения и помещения не уплачивается налог на имущество физических лиц?
90. Каким критериям должны соответствовать предприятия, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
91. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
92. Каково значение корректирующих коэффициентов?
93. Каков порядок расчета единого налога на вмененный доход?
94. Единый сельскохозяйственный налог?
95. Налоговый контроль и его роль в формировании бюджета государства.
96. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
97. Формы и методы налогового контроля.
98. Камеральная проверка и порядок ее осуществления.
99. Выездная налоговая проверка и порядок ее проведения.
100. Порядок обжалования решения налоговых органов о привлечении к ответственности налогоплательщиков.

4.2. Вопросы к экзамену в тестовой форме (демонстрационная версия)

Вопрос 1. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

Вопрос 2. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

Вопрос 3. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;

- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

Вопрос 4. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

Вопрос 5. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой государства.

Вопрос 6. Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога ил сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

Вопрос 7. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

Вопрос 8. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

Вопрос 9. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;

- б) налог на прибыль организации;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

Вопрос 10. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- а) в период обнаружения ошибки;
- б) в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
- в) в период совершения ошибки;
- г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.

Вопрос 11. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

- а) Правительством РФ;
- б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
- в) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
- г) по решению арбитражного суда.

Вопрос 12. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов:

- а) в течение месяца;
- б) в течение 15 календарных дней;
- в) в течение 7 дней;
- г) срок не установлен.

Вопрос 13. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:

- а) не вправе открывать этой организации новые счета;
- б) вправе открывать этой организации новые счета;
- в) вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;
- г) вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.

Вопрос 14. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

- а) в течение одного календарного года;
- б) в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом;
- в) в течение 3 лет;
- г) в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.

Вопрос 15. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:

- а) при проведении выездной налоговой проверки;
- б) при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;
- г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.

Вопрос 16. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;

- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- г) плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов.

Вопрос 17. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией;
- г) может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда.

Вопрос 18. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

- а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причины;
- б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;
- г) физическим лицом в целях семейных интересов.

Вопрос 19. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в бесспорном порядке;
- б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;
- г) только в судебном порядке.

Вопрос 20. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
- г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

Вопрос 21. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:

- а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Вопрос 22. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

- а) в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
- б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;

- в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
- г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

Вопрос 23. Налоговый орган поставить отметку на копии налоговой декларации:

- а) обязан;
- б) обязан по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;
- г) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.

Вопрос 24. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
- б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- г) отсутствие денежных средств на счетах банках.

Вопрос 25. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

Вопрос 26. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

Вопрос 27. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

Вопрос 28. Пошлина – это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических и юридических лиц;

Вопрос 29. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;

- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

Вопрос 30. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
- г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.
- е) органами власти субъектов РФ.

4.3 Варианты заданий для интерактивных занятий и самостоятельную работу
Деловая игра

Деловая игра № 1.

Организация была создана 8 июня 2022 года. Остаточная стоимость основных средств, находящихся на предприятии и признаваемых объектом налогообложения в 2022 году составила:

на 1 августа 2022 года- 250000 руб., на 1 сентября 2022 года- 280000 руб., на 1 октября 2022 года- 420000 руб. Рассчитать среднюю стоимость имущества за девять месяцев. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

Деловая игра № 2

Бизнесмен решил часть доходов выделить на благотворительные цели,
Доход - 36000000 рублей.

Рассчитать: Какую сумму (max) можно выделить на благотворительность,
налоговый вычет?

Деловая игра № 3

Доходы семьи в декабре месяце: зарплата – 52860руб., премия – 25000 руб., пенсия - 4620руб., дивиденды – 24700руб., выигрыш – 16800руб., стипендия –550руб.

Рассчитать:НДФЛ и чистый доход?

4.4 Кейсы (демонстрационная версия)

Тема 1. Социально-экономическая сущность и структура налогов в РФ

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории
2. Субъекты налоговых отношений
3. Функции налогов, их взаимосвязь
4. Экономические элементы налога, их определение и характеристика
5. Плательщики налога, отличие от понятий носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов
6. Принципы налогообложения
7. Основные методы налогообложения

Кейс 1

Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

Кейс 2

Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

Кейс 3

Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

Тема 2. Налоговая система РФ. Налоговый контроль, его формы и методы. Налоговая политика и механизм налогового регулирования экономики РФ

1. Понятие налоговой системы, ее составные элементы
2. Налоги с юридических и физических лиц
3. Классификация налогов, ее критерии
4. Понятие налоговой политики, ее цель и задачи
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации современном этапе
6. Понятие налогового механизма, его структура
7. Цели и задачи управления налоговой системой
8. Состав и структура органов управления налоговой системой Российской Федерации
9. Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, его задачи, структура и функции
10. Налоговый контроль

Кейс 1

По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- целевые, общие и чрезвычайные;
- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Кейс 2

Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

Кейс 3

Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов

налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти, компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

Тема 3. Косвенные налоги (НДС и Акцизы) Прямые налоги (Налог на прибыль организаций и НДФЛ). Другие налоги и сборы

1. Плательщики налога на прибыль, объект обложения и его состав
2. Состав и назначение льгот по налогу на прибыль
3. Ставки налога на прибыль организаций
4. Особенности льгот по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость для малого предпринимательства
5. Упрощенная система налогообложения организаций - субъектов малого предпринимательства
6. Налог на имущество организаций, его назначение
7. Плательщики налога на имущество организаций и объект обложения
8. Ставки налога на имущество организаций
9. Состав платежей за пользование недрами
10. Плата за пользование водными объектами
11. Земельный налог как форма платы за землю
12. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение
13. Плательщики акцизов, объект обложения
14. Определение налоговой базы при начислении акцизов
15. Ставки акцизов, основы их дифференциации
16. Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика
17. Плательщики, объект обложения НДС
18. Налог на доходы физических лиц, его назначение

Кейс 1

Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила другим организациям:

- натурального вина — 25 тыс. л;
- алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% — 150,5 тыс. л.

Израсходовано этилового спирта (96%-ного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.

Кейс 2

Организация «Радуга» приобрела товары для перепродажи на сумму 320000 руб. с учетом НДС и продала за 400000 руб. с учетом НДС.

Рассчитать сумму НДС, который организация должна перечислить в бюджет. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

Кейс 3

Доходы организации за первый квартал 2020 года составили 1250000 руб. Расходы, которые уменьшают налогооблагаемую базу составили 980000 руб.

Рассчитать налог на прибыль, зачисляемый в ФБ и бюджеты субъектов РФ. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога.

Кейс 4

Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если квартира стоимостью 2200 тыс. руб. находится в общей совместной собственности, автомобиль стоимостью 1800 тыс. руб. с мощностью двигателя 105 л.с. зарегистрирован на мужа.

Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Кейс 5

Кадастровая стоимость земельного участка ГСК «Колесо» составляет 380000 руб. Участок находится во владении с 2016 года. Налоговая ставка 1,5%. Налоговая льгота предоставлена в виде не облагаемой налогом суммы 30000 руб. Рассчитать налоговый авансовый платеж за третий квартал 2022 года. Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога в бюджет.

4.5 Тесты

Вопрос: Какими документами устанавливаются федеральные налоги и сборы?

- а) Налоговым кодексом РФ
- б) Законами субъектов федерации
- в) НК РФ, Нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления
- г) Гражданским кодексом РФ

Вопрос: Кто является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость?

- а) индивидуальные предприниматели
- б) физические лица
- в) организация, индивидуальный предприниматель и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через границу

Вопрос: Кто освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость?

- а) нет освобождения
- б) те, у кого за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки не превысила двух миллионов рублей
- в) те, у кого за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки не превысила одного миллиона рублей
- г) те, у кого за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки не превысила двух миллионов рублей (за исключением подакцизных товаров)

Вопрос: В течение какого времени налогоплательщики налога на добавленную стоимость не могут отказаться от освобождения по уплате?

- а) в течение 6 последовательных календарных месяцев
- б) в течение 9 последовательных календарных месяцев
- в) в течение 12 последовательных календарных месяцев
- г) в течение 1 календарного месяца

Вопрос: На основании каких документов представляется освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость?

- а) Счетов – фактур
- б) Бухгалтерского баланса
- в) Книги продаж
- г) Счетов – фактур, бухгалтерского баланса, книги продаж

Вопрос: Что не является объектом налогообложения налога на добавленную стоимость?

- а) все операции за исключением реализации товаров
- б) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов и все операции за исключением реализации товаров, передачи товаров для собственных нужд
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
- г) ввоз товаров на таможенную территорию РФ

Вопрос: Какие операции по товарам не подлежат налогообложению акцизами?

- а) таких операций нет
- б) передача одним структурным подразделением подакцизных товаров другому подразделению этой же организации
- в) спирт этиловый
- г) табачная продукция

Вопрос: Являются ли лекарственные средства подакцизными товарами?

- а) да
- б) нет
- в) да, если доля этилового спирта в них более 9 процентов
- г) да, если доля этилового спирта в них более 1,5 процентов

Вопрос: Какой налоговый период определен по акцизам?

- а) квартал
- б) месяц
- в) два месяца

Вопрос: Какие ставки применяются по акцизам?

- а) твердые
- б) адвалорные
- в) пропорциональные
- г) твердые, адвалорные

Вопрос: Каким налогом является акциз?

- а) прямым
- б) косвенным
- в) региональным
- г) местным

Вопрос: Как определяются доходы в целях налогового учета?

- а) как доходы от реализации товаров, имущественных прав и прочие
- б) как, связанные с производством и реализации
- в) как прочие

г) как управленческие, чрезвычайные

Вопрос: Согласно НК, что признается доходом от реализации?

- а) выручка от реализации товаров собственного производства
- б) выручка от реализации товаров собственного производства, ранее приобретенных товаров и выручка от реализации имущественных прав
- в) выручка от реализации имущественных прав
- г) выручка от реализации ранее приобретенных товаров

Вопрос: Существуют доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации?

- а) да
- б) нет
- в) налогообложение доходов организации определяется учетной политикой организации

Вопрос: Что признается расходами по налогу на прибыль?

- а) обоснованные затраты
- б) документально подтвержденные затраты
- в) обоснованные, документально подтвержденные затраты
- г) признанные ПБУ затраты

Вопрос: На какие группы делятся расходы в целях налогообложения?

- а) прочие
- б) чрезвычайные
- в) связанные с производством и реализацией, прочие
- г) управленческие

Вопрос: Где учитываются убытки прошлых налоговых периодов по налогу на прибыль?

- а) в составе расходов, связанных с производством
- б) в составе материальных расходов
- в) в составе прочих расходов
- г) в составе расходов на оплату труда

Вопрос: В каком периоде и размере принимаются расходы на страхование имущества по налогу на прибыль?

- а) в составе прочих расходов в размере фактических затрат
- б) в размере фактических затрат в течение года
- в) в размере фактических затрат в течение отчетного периода
- г) в отчетном периоде

Вопрос: Какая часть налога на прибыль организаций перечисляется в федеральный бюджет в 2017-2020 годах?

- а) 17%
- б) 3%
- в) 18%
- г) 2%

Вопрос: Какая часть налога на прибыль организаций перечисляется в бюджет субъектов федерации в 2017-2020 годах?

- а) 17%
- б) 3%
- в) 18%
- г) 2%

Вопрос: Какой период признается налоговым по налогу на прибыль?

- а) календарный год
- б) 1 квартал
- в) полугодие
- г) 9 месяцев

Вопрос: Кто является налогоплательщиком налога на доходы физических лиц?

- а) юридические лица
- б) индивидуальные предприниматели
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ
- г) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ

Вопрос: Как определяется налоговая база по налогу на доходы физических лиц?

- а) доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды
- б) доходы налогоплательщика, полученные им в денежной форме
- в) доходы налогоплательщика, полученные им в натуральной форме.
- г) по полученным безвозмездно товарам

Вопрос: Как исчисляется налоговая база налога на доходы физических лиц по ставке 13%?

- а) денежное выражение доходов, полученных налогоплательщиком
- б) денежное выражение доходов, включая доходы от долевого участия, в виде выигрышей, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных НК РФ
- в) денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных НК РФ

Вопрос: В отношении каких доходов устанавливается ставка 35%?

- а) в отношении доходов по трудовым, гражданско-правовым договорам
- б) в отношении стоимости любых выигрышей и призов и т. д.
- в) в отношении доходов нерезидентов

Вопрос: В отношении каких доходов устанавливается ставка 13%?

- а) в отношении доходов по трудовым договорам
- б) в отношении стоимости любых выигрышей и призов и т. д.
- в) в отношении доходов нерезидентов

Вопрос: В отношении каких доходов устанавливается ставка 30%?

- а) в отношении доходов по трудовым договорам.

- б) в отношении стоимости любых выигрышей и призов и т. д.
- в) в отношении доходов нерезидентов

Вопрос: В отношении каких доходов устанавливается ставка 9%?

- а) в отношении доходов по трудовым договорам
- б) в отношении стоимости любых выигрышей и призов и т. д.
- в) в отношении доходов нерезидентов
- г) в отношении доходов в виде процентов по облигациям

Вопрос: Кто является налогоплательщиком водного налога?

- а) организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования
- б) организации и физические лица, осуществляющие специальное и особое водопользование в соответствии с законодательством
- в) налогоплательщики – юридические лица

Вопрос: Как определяется налоговая база водного налога?

- а) по каждому налогоплательщику отдельно
- б) по каждому объекту налогообложения отдельно
- в) как объем воды или как площадь предоставленного водного пространства

Вопрос: При заборе воды налоговая база водного налога определяется как:

- а) объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период
- б) площадь предоставленного водного пространства
- в) валовая выручка налогоплательщика

Вопрос: Как и в каких единицах устанавливается налоговая ставка водного налога?

- а) в рублях
- б) в рублях в зависимости от объекта обложения
- в) в рублях в зависимости от категории налогоплательщиков
- г) в тыс. кВт. ч. электроэнергии

Вопрос: Какой период является налоговым для водного налога?

- а) квартал
- б) полугодие
- в) девять месяцев
- г) календарный год

Вопрос: В какие сроки уплачивается водный налог?

- а) не позднее 20 числа за налоговым периодом
- б) не позднее 25 числа за налоговым периодом
- в) не позднее 15 числа за налоговым периодом
- г) в связи с забором воды из подземных водных объектов

Вопрос: Кто является плательщиком сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

- а) организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели
- б) организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию
- в) организации, имеющие лицензию

4.6 Примерная тематика курсовых работ:

Курсовая работа не предусмотрена