

УТВЕРЖДАЮ
 Декан факультета

 (подпись) Шматко А. Д.
 ФИО
 «___» _____ 20__

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Направление/специальность подготовки	38.03.01 Экономика
Специализация/профиль/программа подготовки	Экономика предприятий и организаций
Уровень высшего образования	Бакалавриат
Форма обучения	Очная
Факультет	Р Международного промышленного менеджмента и коммуникации
Выпускающая кафедра	Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ
Кафедра-разработчик рабочей программы	Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ

КУРС	СЕМЕСТР	ОБЩАЯ ТРУДОЁМКОСТЬ (ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦ)	ЧАСЫ (по наличию видов занятий)									ВИД ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ
			ОБЩАЯ ТРУДОЁМКОСТЬ	АУДИТОРНЫЕ ЗАНЯТИЯ				САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА				
				ВСЕГО	ЛЕКЦИИ	ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ	ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ	ВСЕГО	КУРСОВОЙ ПРОЕКТ	КУРСОВАЯ РАБОТА	ДРУГИЕ ВИДЫ САМОСТ. РАБОТЫ	
3	5	4	144	51	17	0	34	93	0	0	93	диф. зач.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА СОСТАВЛЕНА В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО СТАНДАРТА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ (ФГОС ВО)**

38.03.01 Экономика

год набора группы: 2024

Программу составил:

Кафедра Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ
ПРОИЗВОДСТВОМ _____

Черненко Владимир Анатольевич, д.э.н., профессор, профессор

Программа рассмотрена

на заседании кафедры-разработчика

рабочей программы **Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ**

Заведующий кафедрой Ивченко Б.П., д.т.н., проф. _____

Программа рассмотрена

на заседании выпускающей кафедры

Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ

Заведующий кафедрой Ивченко Б.П., д.т.н., проф. _____

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Разделы рабочей программы

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ
5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Приложения к рабочей программе дисциплины

- Приложение 1. Аннотация рабочей программы
- Приложение 2. Технологии и формы обучения
- Приложение 3. Фонды оценочных средств

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ПСК-1.5 — способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Формированию компетенций служит достижение следующих результатов образования:

ПСК-1.5

знания:

- законодательство о налогах и сборах;
- принципы построения налоговой системы РФ;
- права и обязанности участников налоговых отношений;
- состав налогов, уплачиваемых коммерческими организациями;
- порядок установления и введения налогов и сборов в РФ;
- права и обязанности коммерческих организаций в качестве налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;
- особенности исчисления и уплаты налогов и сборов в Российской Федерации и регионах;

умения:

- применять методики исчисления прямых и косвенных налогов, взимаемых с юридических и физических лиц;
- использовать порядок уплаты налогов и сборов в бюджеты соответствующих уровней;
- применять систему специальных налоговых режимов налогообложения;

навыки:

- исчисления основных налогов, плательщиками которых признаются коммерческие организации;
- владеть основными нормативными документами, регламентирующими налоговые отношения в РФ;
- владеть формами и методами налогового контроля.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Дисциплина **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ** является дисциплиной **части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1**, программы подготовки по направлению *38.03.01 Экономика*.

Содержание дисциплины является логическим продолжением дисциплин: **ЭКОНОМИКА ТРУДА**.

Содержание дисциплины является основой для освоения дисциплин: **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЛИНГ И АУДИТ, ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ**.

Предварительные компетенции, сформированные у обучающегося до начала изучения дисциплины:

- УК-10 — Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч.

3.1. Содержание (дидактика) дисциплины

КУРС	СЕМЕСТР	Наименование разделов и дидактических единиц	ВСЕГО	Аудиторные занятия в контактной форме			Самостоятельная работа студентов	Формируемая компетенция, %
				ВСЕГО	Лекции	Практические занятия		ПСК-1.5
3	5	Раздел 1. Основы налогообложения коммерческих организаций. Порядок исчисления и уплаты налогов. Коммерческие организации как субъекты налоговых отношений. Понятие коммерческих организаций и их виды. Постановка на налоговый учет коммерческих организаций. Права и обязанности коммерческих организаций как субъектов налоговых отношений. Виды налогов и сборов, уплачиваемых коммерческими организациями. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты акцизов. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Выполнение функций налогового агента по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления и уплаты водного налога. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.	71	25	8	17	46	50
3	5	Раздел 2. Порядок применения специальных режимов налогообложения. Взаимодействие коммерческих организаций с налоговыми органами. Виды специальных режимов налогообложения. Основания и порядок применения упрощенной системы налогообложения. Основания и порядок применения единого налога на вмененный доход. Основания и порядок применения единого сельскохозяйственного налога. Формы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Налоговый мониторинг. Виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение. Порядок возврата излишне взысканных или излишне уплаченных налогов. Порядок обжалования действий налоговых органов.	73	26	9	17	47	50
Всего за 5 семестр			144	51	17	34	93	100
Всего по дисциплине			144	51	17	34	93	100

3.2. Аудиторный практикум

№ п/п	Номер и наименование раздела дисциплины	Тема практического занятия	Объем, ауд. часов
1	Раздел 1. Основы налогообложения коммерческих организаций. Порядок исчисления и уплаты налогов.	Основы налогообложения коммерческих организаций. Порядок исчисления и уплаты налогов.	17
2	Раздел 2. Порядок применения специальных режимов налогообложения. Взаимодействие коммерческих организаций с налоговыми органами.	Порядок применения специальных режимов налогообложения. Взаимодействие коммерческих организаций с налоговыми органами.	17
Всего за 5 семестр			34

3.3. Самостоятельная работа студента (СРС)

№ п/п	Номер и наименование раздела дисциплины	Содержание учебного задания	Объем, часов
1	Раздел 1. Основы налогообложения коммерческих организаций. Порядок исчисления и уплаты налогов.	Изучение рекомендуемой литературы, выполнение типовых расчетов, написание реферата.	46
2	Раздел 2. Порядок применения специальных режимов налогообложения. Взаимодействие коммерческих организаций с налоговыми органами.	Изучение рекомендуемой литературы, выполнение типовых расчетов, написание реферата.	47
Всего за 5 семестр			93

4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

СЕМЕСТР	НЕДЕЛИ СЕМЕСТРА																
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
5					ЗДЧ	ДР			ЗДЧ	ДР					Реф	ДР	Тест, диф. зач.

Условные обозначения:

- ДР – диагностическая работа;
- ЗДЧ – задачи;
- Реф – реферат;
- Тест – тест;
- диф. зач. – дифференцированный зачет.

Текущий контроль успеваемости студентов проводится в дискретные временные интервалы в следующих формах:

- диагностическая работа;
- задачи;
- реферат;
- тест.

Промежуточная аттестация проводится в формах:

- дифференцированный зачет.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература по дисциплине:

1. . Налоги и налогообложение. Москва: Юрайт, 2020, эл. рес.
2. . Налоги и налогообложение. Москва: Юрайт, 2016, эл. рес.
3. В. Г. Пансков. . Налоги и налогообложение. Москва: Юрайт, 2020, эл. рес.

5.2. Дополнительная литература по дисциплине:

не требуется.

5.3. Периодические издания:

не требуются.

5.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины, электронные библиотечные системы:

1. <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-488809> — Налоги и налогообложение — Образовательная платформа «Юрайт». Для вузов и ссузов..

Современные профессиональные базы данных:

1. <https://rusneb.ru> – Национальная электронная библиотека (НЭБ);
2. <https://cyberleninka.ru/> - Научная электронная библиотека «Киберленинка»;
<http://www.rfbr.ru/rffi/ru/library> - Полнотекстовая электронная библиотека Российского фонда фундаментальных исследований.

Информационные справочные системы:

1. Техэксперт – Информационный портал технического регулирования: Нормы, правила, стандарты РФ;
2. http://library.voenmeh.ru/jirbis2/index.php?option=com_irbis&view=irbis&Itemid=457 - БД ГОСТов собственной генерации БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д. Ф. Устинова;
3. <http://www.consultant.ru/>- КонсультантПлюс- информационный портал правовой информации.

5.5. Программное обеспечение:

не требуется.

5.6. Информационные технологии:

взаимодействие с обучающимися посредством ЭИОС Moodle БГТУ «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Лекционные занятия:

специализированные требования по оборудованию отсутствуют; аудитория с посадочными местами по количеству студентов; доска.

6.2. Практические занятия:

1. Проектор;
2. Аудитория с числом посадочных мест не меньше количества обучающихся.

6.3. Прочее:

1. рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;
2. рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет, предназначенные для работы в электронной образовательной среде.

Аннотация рабочей программы

Дисциплина **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ** является дисциплиной **части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1**, программы подготовки по направлению *38.03.01 Экономика*. Дисциплина реализуется на факультете Р Международного промышленного менеджмента и коммуникации БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д.Ф. Устинова кафедрой Р4 ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ.

Дисциплина нацелена на формирование *компетенций*:

ПСК-1.5 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с особенностями налогообложения коммерческих организаций, порядком исчисления и уплаты налогов, порядком применения специальных режимов налогообложения и взаимодействия коммерческих организаций с налоговыми органами.

Программой дисциплины предусмотрены следующие **виды контроля**:

Текущий контроль успеваемости студентов проводится в дискретные временные интервалы в следующих формах:

- диагностическая работа;
- задачи;
- реферат;
- тест.

Промежуточная аттестация проводится в формах:

- дифференцированный зачет.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет **4 з.е., 144 ч.** Программой дисциплины предусмотрены лекционные занятия (**17 ч.**), практические занятия (**34 ч.**), самостоятельная работа студента (**93 ч.**).

ТЕХНОЛОГИИ И ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Рекомендации по освоению дисциплины для студента

Трудоемкость освоения дисциплины составляет 144 ч., из них 51 ч. аудиторных занятий, и 93 ч., отведенных на самостоятельную работу студента.

Рекомендации по распределению учебного времени по видам самостоятельной работы и разделам дисциплины приведены в таблице.

Контроль освоения дисциплины производится в соответствии с Положением о текущем, рубежном контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Формы контроля и критерии оценивания приведены в приложении 3 к Рабочей программе.

Наименование работы	Рекомендуемая литература	Трудоемкость, час.
Раздел 1. Основы налогообложения коммерческих организаций. Порядок исчисления и уплаты налогов.		
Изучение рекомендуемой литературы, выполнение типовых расчетов, написание реферата.	. Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2020 (1-2) В. Г. Пансков. . Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2020 (1-2) . Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2016 (1-2)	46
Итого по разделу 1		46
Раздел 2. Порядок применения специальных режимов налогообложения. Взаимодействие коммерческих организаций с налоговыми органами.		
Изучение рекомендуемой литературы, выполнение типовых расчетов, написание реферата.	. Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2016 (2-4) В. Г. Пансков. . Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2020 (2-4) . Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2020 (2-4)	47
Итого по разделу 2		47

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств, позволяющие оценить результаты обучения по данной дисциплине, включают в себя:

- диагностическая работа
- задачи;
- реферат;
- тест;
- дифференцированный зачет.

Критерии оценивания

Диагностическая работа

Диагностическая работа проводится в форме теста в ЭИОС Moodle:

- при правильном ответе менее чем на 60% вопросов - не аттестация;
- при правильном ответе на 60% вопросов и более - аттестация.

Задачи

Задача № 1

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 25 тыс. руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 12 тыс. руб. (в том числе НДС 18%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 2

В течение налогового периода организация реализовала продукцию на 490 тыс. руб. без НДС. Организация построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж — стоимость строительно-монтажных работ составила 200 тыс. руб. без НДС. Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 210 тыс. руб., в том числе НДС, а оплачено — 175 тыс. руб. Продукция облагается по ставке 18%. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 3

Выручка от реализации продукции в налоговом периоде составила 24 тыс. руб., в том числе НДС - 3,661 тыс. руб.; сумма, полученная от покупателя в порядке предварительной оплаты, - 5 тыс. руб.; сумма НДС, уплаченная с авансов и предоплат в предыдущем налоговом периоде, - 0,732 тыс. руб. (сумма аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде, составила 4,8 тыс. руб., продукция отгружена). В течение налогового периода предприятие приобрело: материальные ресурсы для производственных нужд на сумму 12 тыс. руб., в том числе НДС — 1,830 тыс. руб., из них оплачено 6 тыс. руб., в том числе НДС — 0,915 тыс. руб.; оборудование на сумму 9,6 тыс. руб., в том числе НДС — 1,464 тыс. руб. Оборудование оплачено и поставлено на учет. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №4

Учетная политика для целей налогообложения определена по отгрузке. Налоговым периодом является квартал. В январе покупателям были отгружены материалы на 360 000 руб. в т.ч. НДС 18% (определить самим X), а в феврале оказаны услуги на 154 000 руб. в т.ч. НДС 18% (определить самим XX). В марте поступила следующая оплата на р./счет: оплата от покупателей за материалы на сумму 360 000 руб. в т.ч. НДС 18% и оплата за услуги 120 000 руб. в т.ч. НДС 18%. Сумма НДС оплаченного поставщикам по приобретенным ценностям составила 20 000 руб. Определите сумму НДС подлежащую взносу в бюджет за квартал.

Задача № 5

Учетная политика для целей налогообложения определена по отгрузке. Предприятие по отчету за I квартал 2017г. отгрузило готовой продукции на 900 000 руб. в т.ч. НДС 18% завершено сооружение здания стоимостью 241 000 руб. без НДС. На производство было израсходовано материалов на 90 000 руб. без НДС из них уплачено поставщику 40 000 руб. без НДС, а также было израсходовано электричество на 5 000 руб. в т.ч. НДС 18%. Определите сумму НДС подлежащего уплате в бюджет за 1

квартал 2014г.

Задача № 6

Предприятие АО «Свет» взяло на реализацию 10 тонн материала.

Согласно договору вознаграждение АО «Свет» составит 3% от стоимости реализованной продукции без НДС. АО «Свет» реализовало эти 10 тонн материала по цене 42 000 руб. за тонну в т.ч. НДС 18%.

Определить выручку от реализации, сумму вознаграждения сумму НДС подлежащей уплате в бюджет с этой операции.

Задача № 7

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, — 180000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % — 175000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, - 150000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, - 160000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) - 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача № 8

В 2017 году налогоплательщик по месту работы ежемесячно получает заработную плату в размере 55 000 руб. В марте им получена материальная помощь в размере 4 500 руб. Работник имеет ребенка в возрасте 16 лет. Определите размер стандартного налогового вычета за три месяца и размер исчисленного налога на доходы физических лиц за три месяца.

Задача № 9

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 1500 тыс. руб. (с учетом НДС).

Сумма фактических расходов производства равна 700 тыс. руб. Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 12500 руб. с НДС. Получены основные средства на безвозмездной основе от других организаций стоимостью 10500 руб. Распределенная часть прибыли организации, полученной в рамках договора о совместной деятельности, составила в сумме 15000 руб. Определите сумму налога на прибыль за отчетный период.

Задача № 10

Прибыль от реализации составила 30 млн. руб., проценты по ставкам денежных средств на счете - 3 млн. руб, проценты по депозиту - 10 млн. руб., получены дивиденды - 5 млн. руб., реализован станок за 40 млн. руб. (первоначальная стоимость — 35 млн. руб., износ - 10 млн. руб.). Определите налог на прибыль.

- правильное решение менее половины задач – 0 баллов;
- каждая правильно решенная задача при общем количестве решенных задач более 3 оценивается в 1 балл.

Основаниями для снижения количества баллов за одну задачу в диапазоне от 0,5 до 0,2 являются:

- небрежное выполнение;
- неполная запись данных задачи или ее отсутствие;
- отсутствие ответа в задаче.

Реферат

1. Налогообложение коммерческих организаций в особых экономических зонах: назначение и экономическая сущность
2. Налог на добавленную стоимость: его содержание и регулирующая роль
3. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость
4. Особенности взимания акциза
5. Роль федеральных налогов в формировании бюджетов разных уровней
6. Роль федеральных налогов в формировании регионального бюджета
7. Налог на прибыль организаций в РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования
8. Роль налога на прибыль в формировании бюджетных доходов
9. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль: действующий механизм и проблемы его развития
10. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в РФ
11. Анализ налоговых платежей коммерческой организации по федеральным налогам.
12. Система налогообложения коммерческих организаций

13. Понятие и виды налоговой оптимизации
14. Особенности налогообложения торговых предприятий
15. особенности налогообложения кредитных организаций
16. Проблемы налогообложения финансово-промышленных групп.
17. Недоимки по налогам и сборам: причины возникновения и пути устранения
18. Особенности обложения подакцизных товаров, перемещаемых через границу РФ

Для получения положительной оценки реферат и ответы на вопросы преподавателя должны отвечать следующим условиям:

- соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы;
- соответствие целям и задачам дисциплины;
- логичность и последовательность в изложении материала;
- способность к работе с литературными источниками, Интернет-ресурсами, справочной и энциклопедической литературой;
- объем исследованной литературы и других источников информации;
- способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса;
- умение извлекать информацию, соответствующую поставленной цели, и перераспределять информацию;
- навыки планирования и управления временем при выполнении работы;
- обоснованность выводов;
- правильность оформления (соответствие стандарту, структурная упорядоченность, ссылки, цитаты, таблицы и т.д.);
- соблюдение объема, шрифтов, интервалов (соответствие оформления правилам компьютерного набора текста).

Тест

1. Какие виды ставок используются при обложении акцизами?

- регрессивные;
- твердые;
- прогрессивные;
- пропорциональные.

2. Государственная пошлина обязательна к уплате:

- в отдельных регионах;
- в Москве;
- в Московской области;
- на всей территории РФ.

3. Какой из перечисленных товаров НЕ является подакцизным?

- молочная продукция;
- спирт этиловый;
- табачная продукция;
- алкогольная продукция.

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

- налоговая база;
- налоговая ставка;
- налоговая льгота;
- объект налогообложения.

5. Налоговая ставка – это?

6. Прогрессивное налогообложение – это?

Дифференцированный зачет

При сдаче дифференцированного зачета, обучающийся выполняет итоговое тестирование по дисциплине. Тестовое задания в полном объеме размещено в фондах оценочных средств.

Отлично 81-100

Хорошо 61-80

Удовлетворительно 41-60

Неудовлетворительно менее 40

Паспорт фонда оценочных средств

КУРС	СЕМЕСТР	Наименование разделов и дидактических единиц	ВСЕГО	Аудиторные занятия в контактной форме			Самостоятельная работа студентов	Формируемая компетенция, %	НАИМЕНОВАНИЕ ОЦЕНОЧНОГО СРЕДСТВА
				ВСЕГО	Лекции	Практические занятия		ПСК-1.5	
3	5	Раздел 1. Основы налогообложения коммерческих организаций. Порядок исчисления и уплаты налогов.	71	25	8	17	46	50	Реферат, Задачи
3	5	Раздел 2. Порядок применения специальных режимов налогообложения. Взаимодействие коммерческих организаций с налоговыми органами.	73	26	9	17	47	50	Тест, Реферат
Всего за 5 семестр			144	51	17	34	93	100	
Всего по дисциплине			144	51	17	34	93	100	

Критерии оценивания

ПСК-1.5

Вопросы открытого типа:

- № 1 Недоимка может быть взыскана в отношении следующих налогов (в случае, если налоги затрагиваются той или иной сделкой):
- № 2 Налоговый агент – это:
- № 3 НДФЛ исчисляется согласно ст. 216 НК РФ за:
- № 4 Годовая зарплата сотрудника Ермакова В. за год составляет 1100 000 руб. Найти сумму НДФЛ, удержанную компанией за год:
- № 5 30 июня 2022 г. В. Силаев прибыл в Нижний Новгород для участия в совете директоров ОАО «Профиль». В. Силаев получил 10000 руб. суточных, а также 30000 руб. в качестве возмещения расходов на проезд и проживание в гостинице. Укажите сумму, подлежащую налогообложению:
- № 6 Доходы от предпринимательской деятельности минус расходы, связанные с этой деятельностью, облагаются НДФЛ по базовой ставке:
- № 7 Выручка индивидуального предпринимателя Федоров И. в текущем году составила 100000 руб. Документально подтвержденные расходы, принимаемые к вычету, составили 60000 руб. Найти размер налогооблагаемого дохода и сумму уплачиваемого налога:
- № 8 Индивидуальный предприниматель Лебедев А. не вел учет своих расходов или не имеет документального их подтверждения. На основе данных предыдущего задания найти размер облагаемого дохода с учетом налогового вычета (руб.):
- № 9 Согласно НК РФ материальная выгода по рублевым заемным средствам рассчитывается как разница между процентами, исчисленными исходя из 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей на дату признания налогоплательщиком дохода, и процентами, рассчитанными по договору. В 2021 г. гражданин Петров Н. получил от ООО «Кронверк» ссуду на текущие нужды в сумме 100000 руб. на 183 дня под 3% годовых. Ставка рефинансирования на весь срок займа – 18%. Материальная выгода по займу рассчитывается следующим образом:

сумма процентов по нормативной ставке = $100000 \cdot \frac{2}{3} \cdot 18\% \cdot 183 : 365 = 6016$ руб.

материальная выгода составила: 6016 руб. – 1504 руб. = 4512 руб.

- № 10 Материальная выгода облагается налогом. Определите сумму налога. Медицинский центр «Фортуна» оказывает населению услуги, освобожденные от НДС согласно ст. 149 НК РФ. В текущем отчетном периоде реализовано медицинских услуг на сумму 10000 руб. В том же периоде расходы центра составили 6000 руб. (в том числе 1000 руб. исходящий НДС). Поскольку услуги центра НДС не облагаются (т.е. исходящий НДС не возникает), весь входящий НДС включается в затраты. Определите прибыль отчетного периода:

Вопросы закрытого типа:

- № 1 Бюджетная система РФ состоит из:
- А) федерального бюджета
- В) бюджета государственных внебюджетных фондов
- С) бюджетов субъектов Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов
- Д) местных бюджетов (бюджеты муниципальных образований)
- № 2 Формирование доходной части бюджетов происходит за счет доходов:
- А) налоговых доходов
- В) неналоговых доходов
- С) безвозмездных перечислений

- № 3 D) внешних перечислений
Налоговая система представляет собой:
- A) совокупность всех налогов и сборов
- B) методы и принципы их построения
- C) способы их исчисления и взимания
- № 4 D) налоговый контроль
Система налогов, взимаемых на территории государства в тот или иной период времени – это:
- A) совокупность налогов
- B) совокупность сборов
- C) совокупность пошлин
- № 5 D) совокупность акцизов
Ст. 167 НК РФ устанавливает единый порядок определения налоговой базы по НДС на момент наиболее раннего события, заключающегося:
- A) отгрузки (передаче) товаров (работ, услуг)
- B) оплаты (частичной оплаты) товаров (работ, услуг) в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг)
- C) оплаты товаров (работ услуг) после завершения отчетного периода
- № 6 D) оплата товаров нарастающим итогом в течение года
В 2019 г. увеличена ставка НДС (в %) с:
- A) 16 до 18
- B) 18 до 20
- C) 20 до 22
- № 7 D) 17 до 19
Может оказаться, что освобождение от уплаты НДС не выгодно организации (поскольку входящий НДС по ресурсам, использованным для этих операций, не возмещается, а включается в затраты). По этой причине организация может отказаться от освобождения операций от НДС и уплачивать в бюджет:
- A) уплачивать в бюджет разницу между входящими и исходящими НДС
- B) уплачивать в бюджет исходящий НДС
- C) уплачивать в бюджет входящий НДС
- № 8 D) не уплачивать НДС
К организационно - правовым принципам построения налоговой системы относят следующее:
- A) равные налоги на равновеликий объект обложения (прибыль, доход, имущество и т.д.)
- B) унифицированный порядок взимания налогов независимо от форм собственности, рода деятельности и источника получения дохода
- C) однократность налогообложения
- № 9 D) двойное налогообложение
Основными элементами налогового администрирования являются:

- А) контроль за соблюдением налогового законодательства плательщиками
- В) контроль за реализацией и исполнением налогового законодательства налоговыми органами
- С) изменение характера администрирования исполнительными органами
- Д) камеральный контроль
- № 10 Согласно ст. 251 НК РФ списание кредиторской задолженности по налогам, пеням и штрафам перед бюджетами и внебюджетными фондами, не приводят к возникновению облагаемого дохода. Кредиторская задолженность в налоговом учете списывается:
- Варианты ответа:
- А) по истечению срока исковой давности (три года с момента возникновения обязательства по оплате согласно договору)
- В) в случае ликвидации кредитора
- С) по итогам календарного года
- Д) в отчетном периоде корпорации