

**НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ  
ГУМАНИТАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОФСОЮЗОВ»**

**Кафедра Экономики и управления**  
(полное наименование кафедры)

**УТВЕРЖДЕНО**  
на заседании кафедры

Протокол № 8 от 22 февраля 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**38.03.02 «Менеджмент»**

Профиль подготовки  
«Менеджмент организаций социально-культурной сферы»

Квалификация:  
**Бакалавр**

Санкт-Петербург

## 1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) по дисциплине используется в целях нормирования процедуры оценивания качества подготовки и осуществляет установление соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям образовательной программы дисциплины. Предметом оценивания являются знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций у обучающихся. Процедуры оценивания применяются в процессе обучения на каждом этапе формирования компетенций посредством определения для отдельных составных частей дисциплины методов контроля – оценочных средств. Основным механизмом оценки качества подготовки и формой контроля учебной работы студентов являются текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация.

### 1.1. Цель и задачи текущего контроля студентов по дисциплине

Цель текущего контроля – систематическая проверка степени освоения программы дисциплины «Налогообложение организаций» уровня достижения планируемых результатов обучения - знаний, умений, навыков, в ходе ее изучения при проведении занятий, предусмотренных учебным планом.

Задачи текущего контроля:

1. обнаружение и устранение пробелов в освоении учебной дисциплины;
2. своевременное выполнение корректирующих действий по содержанию и организации процесса обучения;
3. определение индивидуального учебного рейтинга студентов;
4. подготовка к промежуточной аттестации.

В течение семестра при изучении дисциплины реализуется традиционная система поэтапного оценивания уровня освоения. За каждый вид учебных действий студенты получают оценку.

### 1.2. Цель и задачи промежуточной аттестации студентов по дисциплине.

Цель промежуточной аттестации – проверка степени усвоения студентами учебного материала, уровня достижения планируемых результатов обучения и сформированности компетенций на момент завершения изучения дисциплины. Промежуточная аттестация проходит в форме **зачета, экзамена**.

Задачи промежуточной аттестации:

1. определение уровня освоения учебной дисциплины;
2. определение уровня достижения планируемых результатов обучения и сформированности компетенций;
3. соотнесение планируемых результатов обучения с планируемыми результатами освоения образовательной программы в рамках изученной дисциплины.

## 2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

№ п\п	Контролируемые темы дисциплины	Код формируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Наименование оценочного средства
1.	Налоговая система РФ	УК-10	<b>УК-10.1. Знать:</b> налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения;	Опрос, тест

			<p><b>УК-10.1. Знать:</b>налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами;</p>	
2.	Основы налогового планирования.	УК-10	<p><b>УК-10.1. Знать:</b>налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов;</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией;</p>	Опрос, тест
3.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).	УК-10	<p><b>УК-10.1. Знать:</b>налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДФЛ;</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДФЛ, подлежащей уплате в соответствующий бюджет;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижения суммы НДФЛ;</p>	Опрос, тест, решение ситуационных задач
4.	Страховые взносы.	УК-10	<p><b>УК-10.1. Знать:</b>налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДФЛ; объект и субъект уплаты страховых взносов;</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных</p>	Опрос, тест, решение ситуационных задач

			хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты страховых взносов в бюджет; <b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижения суммы НДС; навыками поиска путей снижения суммы уплаты страховых взносов;	
5.	Налог на добавленную стоимость (НДС).	УК-10	<b>УК-10.1. Знать:</b> налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект и субъект уплаты страховых взносов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; <b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; <b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижения суммы НДС; навыками поиска путей снижения суммы уплаты страховых взносов; навыками поиска путей снижения суммы уплаты НДС;	Опрос, тест, решение ситуационных задач
6.	Налог на прибыль организации.	УК-10	<b>УК-10.1. Знать:</b> налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект и субъект уплаты страховых взносов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на прибыль; <b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать	Опрос, тест, решение ситуационных задач

			<p>отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты страховых взносов в бюджет; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в соответствующий бюджет;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижения суммы НДС; навыками поиска путей снижения суммы уплаты страховых взносов; навыками поиска путей снижения суммы уплаты НДС; навыками поиска путей снижения суммы налога на прибыль;</p>	
7.	Налог на имущество организаций.	УК-10	<p><b>УК-10.1. Знать:</b>налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект и субъект уплаты страховых взносов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на прибыль; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на имущество;</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты страховых взносов в бюджет; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на имущество, подлежащей уплате в соответствующий бюджет;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска</p>	Опрос, тест, решение ситуационных задач

			путей снижений суммы НДФЛ; навыками поиска путей снижений суммы уплаты страховых взносов; навыками поиска путей снижений суммы уплаты НДС; навыками поиска путей снижений суммы налога на прибыль; навыками поиска путей снижений суммы налога на имущество;	
8.	Транспортный налог.	УК-10	<p><b>УК-10.1. Знать:</b>налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДФЛ; объект и субъект уплаты страховых взносов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на прибыль; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на имущество; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты транспортного налога;</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДФЛ, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты страховых взносов в бюджет; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на имущество, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму транспортного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижений суммы НДФЛ; навыками поиска путей снижений суммы уплаты страховых взносов; навыками поиска путей снижений суммы уплаты НДС; навыками поиска путей снижений суммы налога на прибыль; навыками поиска путей снижений суммы налога на имущество; навыками поиска путей снижений суммы транспортного налога;</p>	Опрос, тест, решение ситуационных задач
9.	Земельный	УК-10	<b>УК-10.1. Знать:</b> налоговое законодательство	Опрос,

	налог.		<p>РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДФЛ; объект и субъект уплаты страховых взносов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на прибыль; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на имущество; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты транспортного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты земельного налога;</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДФЛ, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты страховых взносов в бюджет; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на имущество, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму транспортного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму земельного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижения суммы НДФЛ; навыками поиска путей снижения суммы уплаты страховых взносов; навыками поиска путей снижения суммы уплаты НДС; навыками поиска путей снижения суммы налога на прибыль; навыками поиска путей снижения суммы налога на имущество; навыками поиска путей снижения суммы транспортного налога; навыками поиска путей снижения суммы земельного налога;</p>	тест, решение ситуационных задач
10.	Водный налог.	УК-10	<b>УК-10.1. Знать:</b> налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения;	Опрос, тест, решение

		<p>регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДФЛ; объект и субъект уплаты страховых взносов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на прибыль; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на имущество; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты транспортного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты земельного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты водного налога;</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДФЛ, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты страховых взносов в бюджет; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на имущество, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму транспортного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму земельного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму водного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижения суммы НДФЛ; навыками поиска путей снижения суммы уплаты страховых взносов; навыками поиска путей снижения суммы уплаты НДС; навыками поиска путей снижения суммы налога на прибыль; навыками поиска путей снижения суммы налога на имущество; навыками поиска путей снижения суммы транспортного налога; навыками поиска путей снижения суммы земельного налога; навыками поиска путей снижения суммы водного налога;</p>	<p>ситуационных задач</p>
--	--	---	---------------------------



11.	Торговый сбор. Пошлины. Акцизы.	УК-10	<p><b>УК-10.1. Знать:</b>налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДФЛ; объект и субъект уплаты страховых взносов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на прибыль; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на имущество; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты транспортного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты земельного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты водного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты торгового сбора, пошлины, акциза;</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДФЛ, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты страховых взносов в бюджет; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на имущество, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму транспортного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму земельного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму водного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты торгового сбора, пошлины, акциза, подлежащей уплате в соответствующий бюджет;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижения суммы НДФЛ; навыками поиска путей снижения суммы уплаты страховых взносов; навыками поиска путей снижения суммы уплаты НДС; навыками</p>	Опрос, тест, решение ситуационных задач
-----	---------------------------------------	-------	--	---

			поиска путей снижений суммы налога на прибыль; навыками поиска путей снижений суммы налога на имущество; навыками поиска путей снижений суммы транспортного налога; навыками поиска путей снижений суммы земельного налога; навыками поиска путей снижений суммы водного налога; навыками поиска путей снижений суммы уплаты торгового сбора, пошлины, акциза;	
12.	Налог на игорный бизнес.	УК-10	<p><b>УК-10.1. Знать:</b>налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДФЛ; объект и субъект уплаты страховых взносов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на прибыль; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на имущество; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты транспортного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты земельного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты водного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты торгового сбора, пошлины, акциза; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на игорный бизнес;</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДФЛ, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты страховых взносов в бюджет; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на имущество, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму транспортного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму земельного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму водного налога, подлежащей уплате в соответствующий</p>	Опрос, тест, решение ситуационных задач

			<p>бюджет; рассчитывать сумму уплаты торгового сбора, пошлины, акциза, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на игорный бизнес, подлежащей уплате в соответствующий бюджет;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижения суммы НДФЛ; навыками поиска путей снижения суммы уплаты страховых взносов; навыками поиска путей снижения суммы уплаты НДС; навыками поиска путей снижения суммы налога на прибыль; навыками поиска путей снижения суммы налога на имущество; навыками поиска путей снижения суммы транспортного налога; навыками поиска путей снижения суммы земельного налога; навыками поиска путей снижения суммы водного налога; навыками поиска путей снижения суммы уплаты торгового сбора, пошлины, акциза; навыками поиска путей снижения суммы налога на игорный бизнес;</p>	
13.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов.	УК-10	<p><b>УК-10.1. Знать:</b>налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДФЛ; объект и субъект уплаты страховых взносов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на прибыль; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на имущество; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты транспортного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты земельного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты водного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты торгового сбора, пошлины, акциза; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на игорный бизнес; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов;</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать</p>	Опрос, тест, решение ситуационных задач

			<p>отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты страховых взносов в бюджет; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на имущество, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму транспортного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму земельного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму водного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты торгового сбора, пошлины, акциза, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на игорный бизнес, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов, подлежащей уплате в соответствующий бюджет;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижения суммы НДС; навыками поиска путей снижения суммы уплаты страховых взносов; навыками поиска путей снижения суммы уплаты НДС; навыками поиска путей снижения суммы налога на прибыль; навыками поиска путей снижения суммы налога на имущество; навыками поиска путей снижения суммы транспортного налога; навыками поиска путей снижения суммы земельного налога; навыками поиска путей снижения суммы водного налога; навыками поиска путей снижения суммы уплаты торгового сбора, пошлины, акциза; навыками поиска путей снижения суммы налога на игорный бизнес; навыками поиска путей снижения суммы сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов;</p>	
14.	Упрощённая	УК-10	<b>УК-10.1. Знать:</b> налоговое законодательство	Опрос,

<p>я система налогообложения (УСН).</p>		<p>РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДФЛ; объект и субъект уплаты страховых взносов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на прибыль; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на имущество; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты транспортного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты земельного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты водного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты торгового сбора, пошлины, акциза; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на игорный бизнес; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов; виды и особенности применения УСН;</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДФЛ, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты страховых взносов в бюджет; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на имущество, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму транспортного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму земельного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму водного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты торгового сбора, пошлины, акциза, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на игорный бизнес, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать</p>	<p>тест, решение ситуационных задач</p>
---	--	---	---

			<p>сумму сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; определять вид УСН и формировать соответствующую отчетность;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижения суммы НДФЛ; навыками поиска путей снижения суммы уплаты страховых взносов; навыками поиска путей снижения суммы уплаты НДС; навыками поиска путей снижения суммы налога на прибыль; навыками поиска путей снижения суммы налога на имущество; навыками поиска путей снижения суммы транспортного налога; навыками поиска путей снижения суммы земельного налога; навыками поиска путей снижения суммы водного налога; навыками поиска путей снижения суммы уплаты торгового сбора, пошлины, акциза; навыками поиска путей снижения суммы налога на игорный бизнес; навыками поиска путей снижения суммы сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов; навыками выбора вида УСН в зависимости от особенностей функционирования организации;</p>	
15.	Патентная система налогообложения (ПСН).	УК-10	<p><b>УК-10.1. Знать:</b>налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДФЛ; объект и субъект уплаты страховых взносов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на прибыль; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на имущество; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты транспортного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты земельного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты водного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты торгового сбора, пошлины, акциза; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на игорный бизнес; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты</p>	Опрос, тест, решение ситуационных задач

			<p>сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов; виды и особенности применения УСН; особенности применения ПСН;</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДФЛ, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты страховых взносов в бюджет; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на имущество, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму транспортного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму земельного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму водного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты торгового сбора, пошлины, акциза, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на игорный бизнес, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; определять вид УСН и формировать соответствующую отчетность; формировать налоговые регистры в соответствии с ПСН;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижения суммы НДФЛ; навыками поиска путей снижения суммы уплаты страховых взносов; навыками поиска путей снижения суммы уплаты НДС; навыками поиска путей снижения суммы налога на прибыль; навыками поиска путей снижения суммы налога на имущество; навыками поиска путей снижения суммы транспортного налога; навыками поиска</p>	
--	--	--	--	--

			<p>путей снижения суммы земельного налога; навыками поиска путей снижения суммы водного налога; навыками поиска путей снижения суммы уплаты торгового сбора, пошлины, акциза; навыками поиска путей снижения суммы налога на игорный бизнес; навыками поиска путей снижения суммы сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов; навыками выбора вида УСН в зависимости от особенностей функционирования организации; устранения ошибок при учёте доходов по ПСН;</p>	
16.	Налог на профессиональный доход (НПД).	УК-10	<p><b>УК-10.1. Знать:</b>налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДФЛ; объект и субъект уплаты страховых взносов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на прибыль; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на имущество; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты транспортного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты земельного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты водного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты торгового сбора, пошлины, акциза; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на игорный бизнес; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов; виды и особенности применения УСН; особенности применения ПСН; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НПД;</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДФЛ, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты страховых взносов в бюджет; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на прибыль,</p>	Опрос, тест, решение ситуационных задач



		<p>подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на имущество, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму транспортного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму земельного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму водного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты торгового сбора, пошлины, акциза, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на игорный бизнес, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; определять вид УСН и формировать соответствующую отчётность; формировать налоговые регистры в соответствии с ПСН; формировать налоговые регистры в соответствии с правилами НПД;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижения суммы НДФЛ; навыками поиска путей снижения суммы уплаты страховых взносов; навыками поиска путей снижения суммы уплаты НДС; навыками поиска путей снижения суммы налога на прибыль; навыками поиска путей снижения суммы налога на имущество; навыками поиска путей снижения суммы транспортного налога; навыками поиска путей снижения суммы земельного налога; навыками поиска путей снижения суммы водного налога; навыками поиска путей снижения суммы уплаты торгового сбора, пошлины, акциза; навыками поиска путей снижения суммы налога на игорный бизнес; навыками поиска путей снижения суммы сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов; навыками выбора вида УСН в зависимости от особенностей функционирования организации; устранения ошибок при учёте доходов по ПСН; устранения ошибок применения НПД;</p>	
17.	Единый	<b>УК-10.1. Знать:</b> налоговое законодательство	Опрос,

<p>сельскохозяйственных налогов (ЕСХН).</p>		<p>РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДФЛ; объект и субъект уплаты страховых взносов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на прибыль; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на имущество; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты транспортного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты земельного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты водного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты торгового сбора, пошлины, акциза; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на игорный бизнес; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов; виды и особенности применения УСН; особенности применения ПСН; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НПД; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты ЕСХН;</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДФЛ, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты страховых взносов в бюджет; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на имущество, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму транспортного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму земельного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму водного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты торгового сбора, пошлины, акциза, подлежащей уплате в соответствующий</p>	<p>тест, решение ситуационных задач</p>
---	--	--	---

			<p>бюджет; рассчитывать сумму налога на игорный бизнес, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; определять вид УСН и формировать соответствующую отчетность; формировать налоговые регистры в соответствии с ПСН; формировать налоговые регистры в соответствии с правилами НПД; формировать налоговые регистры в соответствии с правилами ЕСХН;</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижения суммы НДФЛ; навыками поиска путей снижения суммы уплаты страховых взносов; навыками поиска путей снижения суммы уплаты НДС; навыками поиска путей снижения суммы налога на прибыль; навыками поиска путей снижения суммы налога на имущество; навыками поиска путей снижения суммы транспортного налога; навыками поиска путей снижения суммы земельного налога; навыками поиска путей снижения суммы водного налога; навыками поиска путей снижения суммы уплаты торгового сбора, пошлины, акциза; навыками поиска путей снижения суммы налога на игорный бизнес; навыками поиска путей снижения суммы сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов; навыками выбора вида УСН в зависимости от особенностей функционирования организации; устранения ошибок при учёте доходов по ПСН; устранения ошибок применения НПД; устранения ошибок применения ЕСХН;</p>	
18.	Совмещенные режимы налогообложения и выбор оптимального.		<p><b>УК-10.1. Знать:</b> налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения; регистры налогового учета, их использование при расчете подлежащих уплате налогов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДФЛ; объект и субъект уплаты страховых взносов; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НДС; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на прибыль; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на имущество;</p>	Опрос, тест, решение ситуационных задач

			<p>объект налогообложения, ставки, сроки уплаты транспортного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты земельного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты водного налога; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты торгового сбора, пошлины, акциза; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты налога на игорный бизнес; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов; виды и особенности применения УСН; особенности применения ПСН; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты НПД; объект налогообложения, ставки, сроки уплаты ЕСХН; пути снижения налоговой нагрузки на организацию.</p> <p><b>УК-10.2. Уметь:</b> ориентироваться в законодательных актах разного уровня и определять главенствующие; анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать сумму НДФЛ, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты страховых взносов в бюджет; рассчитывать сумму НДС, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на имущество, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму транспортного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму земельного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму водного налога, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму уплаты торгового сбора, пошлины, акциза, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму налога на игорный бизнес, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; рассчитывать сумму сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов, подлежащей уплате в соответствующий бюджет; определять вид УСН и формировать соответствующую отчетность; формировать налоговые регистры в соответствии с ПСН; формировать</p>	
--	--	--	--	--

			<p>налоговые регистры в соответствии с правилами НПД; формировать налоговые регистры в соответствии с правилами ЕСХН; определять пути оптимизации налогового бремени на организацию.</p> <p><b>УК-10.3. Владеть:</b> навыками работы с различными нормативными документами; навыками планирования на разном уровне управления организацией; навыками поиска путей снижения суммы НДФЛ; навыками поиска путей снижения суммы уплаты страховых взносов; навыками поиска путей снижения суммы уплаты НДС; навыками поиска путей снижения суммы налога на прибыль; навыками поиска путей снижения суммы налога на имущество; навыками поиска путей снижения суммы транспортного налога; навыками поиска путей снижения суммы земельного налога; навыками поиска путей снижения суммы водного налога; навыками поиска путей снижения суммы уплаты торгового сбора, пошлины, акциза; навыками поиска путей снижения суммы налога на игорный бизнес; навыками поиска путей снижения суммы сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов; навыками выбора вида УСН в зависимости от особенностей функционирования организации; устранения ошибок при учёте доходов по ПСН; устранения ошибок применения НПД; устранения ошибок применения ЕСХН; навыками выбора оптимизации налогообложения организации.</p>	
<i>Результат достижения планируемых результатов изучения дисциплины</i>			<i>Зачет, экзамен</i>	

### 3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

#### 3.1. Критерии оценивания (текущий контроль)

1. Оценка «отлично» выставляется студенту, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практического задания, в логической последовательности излагает материал; смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы;
2. Оценка «хорошо» выставляется, если студент показал знание учебного материала, смог ответить почти полностью на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы;
3. Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент в целом освоил материал; однако, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы;
4. Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала по теме практического задания, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

### 3.2. Критерии оценивания (зачет)

Знания, умения, навыки и компетенции студентов оцениваются следующими оценками: «зачтено», «не зачтено».

«зачтено»	студент хорошо и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, увязывает с практикой, свободно справляется с решением ситуационных задач и тестовыми заданиями, правильно обосновывает принятие решений, умеет самостоятельно обобщать программный материал, не допуская ошибок, знает дополнительную литературу по изучаемой дисциплине.
«не зачтено»	студент не знает значительной части основного программного материала, в ответах допускает существенные ошибки, не владеет умениями и навыками в выполнении тестовых заданий и решении задач, не способен ответить на дополнительные вопросы.

### 3.3. Критерии оценивания (экзамен)

Оценка	Критерии оценивания
Отлично	Студент не только глубоко и прочно усвоил весь программный материал, но и проявил знания, выходящие за его пределы, почерпнутые из дополнительных источников (классическая литература, учебная литература, научно-популярная литература, научные статьи и монографии и т. п.); умеет самостоятельно обобщать программный материал, не допуская ошибок, проанализировать его с точки зрения различных школ и взглядов; увязывает знания с практикой, приводит примеры, демонстрирующие глубокое понимание материала или проблемы, свободно справляется с задачами и практическими заданиями; исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно выстраивает свой ответ.
Хорошо	Студент твердо знает программный материал, грамотно и последовательно его излагает, увязывает с практикой, не допускает существенных неточностей в ответе на вопросы, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении практических заданий и решении задач, испытывает незначительные затруднения при самостоятельном обобщении программного материала.
Удовлетворительно	Студент усвоил только основной программный материал, но не знает его отдельных положений, в ответе допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала, не в полной мере владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении практических заданий и решении задач, испытывает затруднения при самостоятельном обобщении программного материала.
Неудовлетворительно	Студент не знает значительной части основного программного материала, в ответе допускает существенные ошибки, неправильные формулировки, не владеет необходимыми умениями и навыками в выполнении практических заданий и решении задач, испытывает значительные затруднения при самостоятельном обобщении программного материала.

## 4. Типовые контрольные задания (тесты, в том числе для проверки

**остаточных знаний студентов, рефераты, курсовые работы, кейсы и др.) и методические материалы, процедуры оценивания знаний, умений и навыков**

#### 4.1 Тестовые задания

Важными критерием оценки уровня текущих знаний студентов является выполнение ими тестовых заданий по отдельным темам. В частности, тестирование позволяет по мере прохождения учебного материала оценить уровень формирования у студентов необходимых компетенций.

#### БАНК ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Общее количество тестовых заданий в базе – 90

#### Структура базы тестовых заданий по основным разделам дисциплины:

№ п/п	Наименование темы	Номера тестовых заданий в базе
Тема 1.	Налоговая система РФ	1-5
Тема 2.	Основы налогового планирования.	6-10
Тема 3.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).	11-15
Тема 4.	Страховые взносы.	16-20
Тема 5.	Налог на добавленную стоимость (НДС).	21-25
Тема 6.	Налог на прибыль организаций.	26-30
Тема 7.	Налог на имущество организаций.	31-35
Тема 8.	Транспортный налог.	36-40
Тема 9.	Земельный налог.	41-45
Тема 10.	Водный налог.	46-50
Тема 11.	Торговый сбор. Пошлины. Акцизы.	51-55
Тема 12.	Налог на игорный бизнес.	56-60
Тема 13.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов.	61-65
Тема 14.	Упрощенная система налогообложения (УСН).	66-70
Тема 15.	Патентная система налогообложения (ПСН).	71-75
Тема 16.	Налог на профессиональный доход (НПД).	76-80
Тема 17.	Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).	81-85
Тема 18.	Совмещение режимов налогообложения и выбор оптимального.	86-90
	Итого	90

Тестовые задания размещены в электронном курсе по дисциплине – <https://edu.gup.ru/course/view.php?id=1458>

#### 4.2 Тематика рефератов

1. Принципы налогообложения в РФ.
2. Система налогового законодательства в РФ.
3. Направления развития налоговой системы в РФ.
4. Уровни налогового регулирования (Федеральный, региональный и местный)
5. Понятие, сущность и сфера применения налогового планирования.
6. Оптимизация налогообложения организаций.
7. НДФЛ
8. Страховые взносы в РФ
9. Объект страховых взносов
10. НДС.

11. Налог на прибыль организаций
12. Налог на имущество организаций.
13. Земельный налог.
14. Водный налог.
15. Особенности обложения организаций торговыми сборами, пошлинами, акцизами.
16. Налога на игорный бизнес.
17. Понятие процесса совмещения режимов налогообложения и его особенности.
18. Методы определения оптимального режима налогообложения организаций.
19. Культурные предпосылки формирования налоговой системы в отношении организаций.

*Требования:*

Реферат готовится студентом в письменной форме и носит сугубо информационный характер, объемом от 10 до 12 страниц. Ссылка на источник информации – обязательна.

### **4.3 Ситуационные задачи:**

**Задача 1.** Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- реализовано продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 6170 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов - 320 тыс. руб. ( в том числе НДС);
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. ( в том числе НДС - 18%), из них оплачено и отпущено в производство - 80%;
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон - 25 тыс. руб. (в том числе НДС);
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад - 750 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Учетная политика для целей налогообложения - «по оплате».

**Задача 2.** Завод ликероводочной продукции за налоговый период:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35 % на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314 500 руб. в количестве 3 700 шт. бутылок объемом 0,7 л;
- закупил 45 000 акцизных марок на сумму 51 300руб.;
- оприходовал и оплатил 96%-й этиловый спирт в количестве 1000 л.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, и стоимость дополнительно требуемых акцизных марок.

**Задача 3.** Сотруднику в 2022 году за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе - 75 00 руб.,
- в феврале - 76 000 руб.,
- в марте - 75 500 руб.,
- в апреле - 75 200 руб.,
- а с мая по декабрь - ежемесячно по 77 000 руб.

Он имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой - 20 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Сотрудник приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 3 580 000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.



**Задача 4.** Гражданин В.С. Захаров, работающий в организации на основе трудового договора, получает ежемесячно заработную плату в размере 75 000 руб. В этой же организации он работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 22 500 руб. Гражданин В.С. Захаров получил лучевую болезнь при ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС. Он является единственным родителем ребенка в возрасте 12 лет. Кроме того, 1 марта В.С. Захаров получил беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка Центрального Банка России - 20 %.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

**Задача 5.** Организация за 2022 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании - 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам - 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль - 30 июня 2022 г. по цене 160 000 руб., первоначальная стоимость - 200 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 40 000 руб., срок эксплуатации - два года, срок полезного использования - 10 лет;
- трактор - 25 ноября 2019 г. по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость - 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 75 000 руб., срок эксплуатации - пять лет, срок полезного использования - восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 50 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

**Задача 6.** Физическое лицо 25 марта 2012 г. для личного потребления ввозит через таможенную границу РФ:

- товар таможенной стоимостью 370 000 руб. и весом 140 кг;
- автомобиль, с момента выпуска которого прошло четыре года, таможенной стоимостью 240 тыс. руб. и рабочим объемом двигателя 2309 см<sup>3</sup>, произведенный в Японии.

Исчислите сумму таможенной пошлины, которую необходимо уплатить физическому лицу.

**Задача 7.** Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования:

- три года-первоначальная стоимость 180 тыс. руб., остаточная стоимость 150 тыс. руб.;
- девять лет - первоначальная стоимость 730 тыс. руб., остаточная стоимость 540 тыс. руб.;
- 20 лет - первоначальная стоимость 2830 тыс. руб., остаточная стоимость 2540 тыс. руб.

Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы - 8200 тыс. руб.

Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения - доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации

#### **4.4 Вопросы для подготовки к зачету (опрос)**

1. Понятие налоговой системы и налоговой политики.
2. Принципы налогообложения в РФ.
3. Система налогового законодательства в РФ.
4. Направления развития налоговой системы в РФ.
5. Понятие налогов и сборов. Их классификация
6. Уровни налогового регулирования (Федеральный, региональный и местный)
7. Понятие, сущность и сфера применения налогового планирования.
8. Принципы налогового планирования.

9. Методы налогового планирования.
10. Оперативное налоговое планирование.
11. Оптимизация налогообложения организаций.
12. Объект налогообложения НДФЛ
13. Ставки НДФЛ
14. Сроки предоставления отчетов и уплаты НДФЛ
15. Льготы на уплату НДФЛ
16. Ответственность за неуплату НДФЛ и нарушение в процессе его расчёта
17. Понятие и виды страховых взносов в РФ
18. Объект страховых взносов
19. Ставки страховых взносов
20. Сроки предоставления отчетов и уплаты страховых взносов
21. Льготы по страховым взносам
22. Ответственность за неуплату страховых взносов и нарушение в процессе их расчёта.
23. Объект налогообложения НДС.
24. Ставки налога НДС
25. Сроки предоставления отчетов и уплаты НДС
26. Льготы по НДС
27. Ответственность за неуплату НДС
28. Объект налогообложения налога на прибыль организаций
29. Ставки налога на прибыль организаций
30. Сроки предоставления отчетов и уплаты налога на прибыль организаций
31. Льготы по налогу на прибыль организаций
32. Ответственность за неуплату налога на прибыль организаций и нарушение в процессе его расчёта

#### **4.5 Вопросы для подготовки к экзамену**

1. Понятие налоговой системы и налоговой политики.
2. Принципы налогообложения в РФ.
3. Система налогового законодательства в РФ.
4. Направления развития налоговой системы в РФ.
5. Понятие налогов и сборов. Их классификация
6. Уровни налогового регулирования (Федеральный, региональный и местный)
7. Понятие, сущность и сфера применения налогового планирования.
8. Принципы налогового планирования.
9. Методы налогового планирования.
10. Оперативное налоговое планирование.
11. Оптимизация налогообложения организаций.
12. Объект налогообложения НДФЛ
13. Ставки НДФЛ
14. Сроки предоставления отчетов и уплаты НДФЛ
15. Льготы на уплату НДФЛ
16. Ответственность за неуплату НДФЛ и нарушение в процессе его расчёта
17. Понятие и виды страховых взносов в РФ
18. Объект страховых взносов
19. Ставки страховых взносов
20. Сроки предоставления отчетов и уплаты страховых взносов
21. Льготы по страховым взносам
22. Ответственность за неуплату страховых взносов и нарушение в процессе их расчёта.
23. Объект налогообложения НДС.
24. Ставки налога НДС
25. Сроки предоставления отчетов и уплаты НДС
26. Льготы по НДС

27. Ответственность за неуплату НДС
28. Объект налогообложения налога на прибыль организаций
29. Ставки налога на прибыль организаций
30. Сроки предоставления отчетов и уплаты налога на прибыль организаций
31. Льготы по налогу на прибыль организаций
32. Ответственность за неуплату налога на прибыль организаций и нарушение в процессе его расчёта
33. Понятие и основные элементы налога на имущество организаций.
34. Особенности и льготы налога на имущество организаций.
35. Понятие и основные элементы транспортного налога.
36. Особенности и льготы транспортного налога.
37. Понятие и основные элементы земельного налога.
38. Особенности и льготы земельного налога.
39. Понятие и основные элементы водного налога.
40. Особенности и льготы водного налога.
41. Понятие торгового сбора, пошлины, акциза и их основные элементы.
42. Виды сборов, пошлин, акцизов.
43. Особенности обложения организаций торговыми сборами, пошлинами, акцизами.
44. Понятие и основные элементы налога на игорный бизнес.
45. Особенности применения налога на игорный бизнес.
46. Понятие и виды сборов за пользования животным миром и объектами биологических ресурсов.
47. Особенности обложения организаций сборами за пользования животным миром и объектами биологических ресурсов.
48. Виды упрощённой системы налогообложения.
49. Объект налогообложения при УСН
50. Ставки налога при УСН
51. Сроки предоставления отчетов и уплаты налогов по УСН
52. Льготы по УСН
53. Ответственность за неуплату налога и нарушение применения УСН
54. Объект налогообложения при ПСН
55. Ставки налога по ПСН
56. Сроки предоставления отчетов и уплаты налогов по ПСН
57. Льготы по ПСН
58. Ответственность за нарушение применения ПСН
59. Понятие, объект и субъект НПД.
60. Особенности применения, регистрация и уплата НПД.
61. Виды деятельности и ограничения применения НПД.
62. Понятие и основные элементы ЕСХН.
63. Особенности и ограничения применения ЕСХН.
64. Понятие процесса совмещения режимов налогообложения и его особенности.
65. Методы определения оптимального режима налогообложения организаций.
66. Культурные предпосылки формирования налоговой системы в отношении организаций.