

Аккредитованное образовательное частное учреждение высшего образования
 «Московский финансово-юридический университет МФЮА»
 Информация о владельце:
 ФИО: Забелин Алексей Григорьевич
 Должность: Ректор
 Дата подписания: 01.03.2022 22:28:03
 Уникальный программный ключ:
 672b4d4e1ca30b0f66ad5b6309d064a94afcfdbc652d927620ac07f8fdabb79
 Рассмотрено и одобрено на заседании
 учебно-методического совета

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 В.В. Шутенко
 личная подпись инициалы, фамилия

« 21 » июня 2021 г.

Протокол № 10 от 21.06.2021

Председатель совета

 В.В. Шутенко
 личная подпись инициалы, фамилия

канд. экон. наук Погорелова Марина Яковлевна
 (уч. звание, степень, ФИО авторов программы)

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Налоги и налогообложение
 (наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки (специальность): 38.03.02 Менеджмент
 (код, наименование без кавычек)

ОПОП: Управление человеческими ресурсами
 (наименование)

Форма освоения ОПОП: очная, очно-заочная, заочная
 (очная, очно-заочная, заочная)

Общая трудоемкость: 4 (з.е.)

Всего учебных часов: 144 (ак. час.)

Формы промежуточной аттестации	СЕМЕСТР		
	очная	очно-заочная	заочная
Дифференцированный зачет	5	6	6

Москва 2021 г.

Год начала подготовки студентов - 2019

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины	формирование у студентов теоретической базы для понимания сущности и принципов функционирования налоговой системы Российской Федерации, а также приобретение навыков практического исчисления налогов
Задачи дисциплины	<ul style="list-style-type: none"> - освоение теоретических основ налогообложения, изучение роли налогов в формировании доходов государственного бюджета, регулировании экономических отношений; - формирование комплексных знаний о современной налоговой системе, основных её элементах, о налогах и сборах, уплачиваемых организациями и физическими лицами; - формирование комплексных знаний и практических умений в исчислении налогов и сборов, раскрытии информации в налоговой отчетности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Блок 1 «Дисциплины (модули)»	
Дисциплины и практики, знания и умения по которым необходимы как "входные" при изучении данной дисциплины	Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ) Экономическая теория
Дисциплины, практики, ГИА, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	Психология менеджмента Финансовый менеджмент Государственная итоговая аттестация

3. Требования к результатам освоения дисциплины

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.
Степень сформированности компетенций**

Компетенции/ ЗУВ	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания	ФОС
ОК3 способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности			
Знать	основы российской налоговой системы	Студент: - имеет представление об основах организации налоговой системы	Тест
Уметь	решать типичные задачи, связанные с профессиональным и личным финансовым планированием	Студент: - умеет решать типичные задачи, связанные с профессиональным и личным финансовым планированием	Расчетное задание
Владеть	методами финансового планирования профессиональной деятельности, использования экономических знаний в профессиональной практике.	студент: - владеет методами финансового планирования профессиональной деятельности, использования экономических знаний в профессиональной практике.	Контрольная работа
ПК4 умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации			

Знать	методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации.	Студент: - знает методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации.	Тест
Уметь	применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала.	Студент: - умеет применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала.	Расчетное задание
Владеть	методами финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации.	Студент: - владеет методами финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации.	Расчетное задание
ПК10 владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления			
Знать	основные подходы к применению количественных и качественных методов анализа при принятии управленческих решений, принципы и алгоритмы построения экономических, финансовых и организационно управленческих моделей.	Студент: - имеет представление об основных подходах к применению количественных и качественных методов анализа при принятии управленческих решений, принципы и алгоритмы построения экономических, финансовых и организационно управленческих моделей.	Тест

Уметь	осуществлять выбор математических моделей организационных систем, анализировать их адекватность и последствия применения; владеть средствами программного обеспечения анализа и количественного моделирования систем управления	Студент: - умеет осуществлять выбор математических моделей организационных систем, анализировать их адекватность и последствия применения; владеть средствами программного обеспечения анализа и количественного моделирования систем управления	Расчетное задание
Владеть	навыками и методами экономического и организационно-управленческого моделирования; моделями адаптации моделей к конкретным задачам управления.	Студент: - владеет навыками и методами экономического и организационно-управленческого моделирования; моделями адаптации моделей к конкретным задачам управления.	Контрольная работа

4. Структура и содержание дисциплины

Тематический план дисциплины

№	Название темы	Содержание	Литература	Формируемые компетенции
1.	Понятие и экономическая сущность налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения	Понятие налога. Признаки налога. Значение налогов в деятельности государства. Правовая природа налога. Налоги как экономическая категория. Функции налогов и их роль в экономике. Принципы налогообложения. Отличие налога от сборов и других платежей.	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.1.3, 9.2.2	ОК3 Знать ОК3 Уметь ОК3 Владеть ПК10 Знать ПК10 Уметь ПК10 Владеть
2.	Элементы налога и их характеристика. Классификация налогов	Понятие и значение элементов налога. Характеристика обязательных и необязательных элементов налога. Субъект налогообложения (налогоплательщик). Предмет и объект налогообложения. Масштаб налога и единица налога. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога и метод налогообложения. Налоговые льготы. Порядок и способы исчисления налога. Порядок и способы уплаты налога. Сроки уплаты налога. Виды налогов, их классификация. Характеристика основных налогов и сборов РФ. Понятие налоговой нагрузки.	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.1.3, 9.2.2	ОК3 Знать ОК3 Уметь ОК3 Владеть ПК10 Знать ПК10 Уметь ПК10 Владеть

3.	Налоговая система РФ	<p>Понятие налоговой системы, принципы ее построения и функционирования. Модели налоговых систем. Становление и развитие налоговой системы России Характеристика современной налоговой системы РФ.</p> <p>Классификация налогов, входящих в налоговую систему. Распределение налогов по звеньям бюджетной системы РФ. Компетенция органов власти в сфере установления налогов, ставок, льгот.</p> <p>Основы формирования налоговой политики. Сущность налоговой политики и ее содержание. Формы, методы налоговой политики. Основные направления налоговой политики государства.</p> <p>Определение налогового механизма, его структура, значение. Значение Налогового Кодекса РФ, его содержание, составные части, порядок применения. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе</p> <p>Налоговое администрирование. Налоговые органы, их функции и задачи. Задачи, функции и структура органов налогового контроля. Налоговый кодекс. Налоговые проверки, их виды. Координация совместных действий государственных структур, обеспечивающих контроль за соблюдением налогового законодательства. Ответственность за нарушение налогового законодательства.</p> <p>Гармонизация отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.1.3, 9.2.2	ОКЗ Знать ОКЗ Уметь ОКЗ Владеть ПК10 Знать ПК10 Уметь ПК10 Владеть
----	----------------------	---	---	---

4.	Федеральные налоги в налоговой системе РФ	<p>Налог на доходы физических лиц, его сущность и назначение. Место и роль в налоговой системе. Основные элементы налога. Особенности определения налоговой базы. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение, порядок заполнения.</p> <p>Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика. Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Ставки налога, их применение. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Счет-фактуры при расчетах НДС. Сроки уплаты. Порядок возмещения НДС: зачет и возврат. Принципы расчета налоговой нагрузки НДС на предприятие.</p> <p>Место и роль налога на прибыль в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов. Классификация доходов и расходов организации, подлежащих налогообложению. Порядок расчета налога. Льготы по налогу. Период и сроки уплаты. Принципы расчета налоговой нагрузки налога на прибыль на предприятие.</p> <p>Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение, роль и функции в налоговой системе. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объекты обложения. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.1.3, 9.2.2	ОК3 Знать ОК3 Уметь ОК3 Владеть ПК10 Знать ПК10 Уметь ПК10 Владеть
5.	Региональные налоги в налоговой системе РФ	<p>Имущественное налогообложение в РФ, его значение, история и виды.</p> <p>Транспортный налог: плательщики, объект обложения, ставки и предоставляемые льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты в бюджет.</p> <p>Налог на имущество организаций. Элементы налога на имущество организаций, порядок их определения.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.1.3, 9.2.2	ОК3 Знать ОК3 Уметь ОК3 Владеть ПК10 Знать ПК10 Уметь ПК10 Владеть ПК4 Знать ПК4 Уметь ПК4 Владеть
6.	Местные налоги в налоговой системе РФ	<p>Земельный налог как форма платы за землю. Плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет.</p> <p>Налог на имущество физических лиц. Порядок и условия уплаты.</p>	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.1.3, 9.2.2	ОК3 Знать ОК3 Уметь ОК3 Владеть ПК10 Знать ПК10 Уметь ПК10 Владеть

7.	Специальные налоговые режимы	Налогообложения доходов физических лиц от предпринимательства деятельности. Упрощенная система налогообложения организаций-субъектов малого предпринимательства. Условия применения и порядок уплаты. Единый налог на временный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, элементы налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет. Патентная система налогообложения. Особенности налогообложения сельскохозяйственных производителей. Принципы расчета налоговой нагрузки ИП.	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.1.3, 9.2.2	ОК3 Знать ОК3 Уметь ОК3 Владеть ПК10 Знать ПК10 Уметь ПК10 Владеть
8.	Страховые взносы	Внебюджетные социальные фонды: сущность и назначение Порядок начисления страховых взносов Порядок использования страховых взносов Отчётность в фонды	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.1.3, 9.2.2	ОК3 Знать ОК3 Уметь ОК3 Владеть ПК10 Знать ПК10 Уметь ПК10 Владеть
9.	Государственная и таможенная пошлина	Понятие государственной пошлины Плательщики и объекты взимания государственной пошлины. Ставки государственной пошлины Порядок уплаты пошлины в бюджет. Понятие таможенная пошлина. Виды таможенной пошлины и плательщики таможенной пошлины, объект обложения, налоговая база Ставки таможенной пошлины, тарифные льготы и тарифные преференции Порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.1.3, 9.2.2	ОК3 Знать ОК3 Уметь ОК3 Владеть ПК10 Знать ПК10 Уметь ПК10 Владеть
10.	Налоговый контроль	Налоговая декларация и налоговый контроль Налоговая декларация и порядок внесения изменений в нее Налоговый контроль: формы, содержание и методы Процессуальные правила и условия проведения налоговых проверок Постановка на учёт в налоговых органах юридических и физических лиц в качестве налогоплательщиков	9.1.1, 9.1.2, 9.2.1, 9.1.3, 9.2.2	ОК3 Знать ОК3 Уметь ОК3 Владеть ПК10 Знать ПК10 Уметь ПК10 Владеть

Распределение бюджета времени по видам занятий с учетом формы обучения

Форма обучения: очная, 5 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	3	1	0	2	8
2.	4	2	0	2	10
3.	6	2	0	4	10
4.	6	2	0	4	10

5.	6	2	0	4	8
6.	6	2	0	4	8
7.	6	2	0	4	8
8.	6	2	0	4	8
9.	6	2	0	4	8
10.	3	1	0	2	8
	Промежуточная аттестация				
	2	0	0	0	4
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	54	18	0	34	90

Форма обучения: очно-заочная, 6 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	3	1	0	2	8
2.	3	1	0	2	8
3.	4	2	0	2	10
4.	6	2	0	4	10
5.	6	2	0	4	10
6.	6	2	0	4	10
7.	6	2	0	4	10
8.	6	2	0	4	10
9.	3	1	0	2	8
10.	3	1	0	2	8
	Промежуточная аттестация				
	2	0	0	0	4
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	48	16	0	30	96

Форма обучения: заочная, 6 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	0.5	0	0	0.5	10
2.	1	0.5	0	0.5	14
3.	1	0.5	0	0.5	14
4.	1.5	0.5	0	1	14
5.	1.5	0.5	0	1	14
6.	1.5	0.5	0	1	12
7.	1.5	0.5	0	1	12

8.	1.5	0.5	0	1	12
9.	1.5	0.5	0	1	12
10.	0.5	0	0	0.5	12
	Промежуточная аттестация				
	2	0	0	0	4
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	14	4	0	8	130

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины студенту необходимо посетить все виды занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины и выполнить контрольные задания, предлагаемые преподавателем для успешного освоения дисциплины. Также следует изучить рабочую программу дисциплины, в которой определены цели и задачи дисциплины, компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины и планируемые результаты обучения. Рассмотреть содержание тем дисциплины; взаимосвязь тем лекций и практических занятий; бюджет времени по видам занятий; оценочные средства для текущей и промежуточной аттестации; критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины. Ознакомиться с методическими материалами, программно-информационным и материально техническим обеспечением дисциплины.

Работа на лекции

Лекционные занятия включают изложение, обсуждение и разъяснение основных направлений и вопросов изучаемой дисциплины, знание которых необходимо в ходе реализации всех остальных видов занятий и в самостоятельной работе студентов. На лекциях студенты получают самые необходимые знания по изучаемой проблеме. Непременным условием для глубокого и прочного усвоения учебного материала является умение студентов сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения. Внимательное слушание лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, конспектирование их помогает усвоить материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями. Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только основную литературу, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

Практические занятия

Подготовку к практическому занятию следует начинать с ознакомления с лекционным материалом, с изучения плана практических занятий. Определившись с проблемой, следует обратиться к рекомендуемой литературе. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимым, поэтому готовясь к практическим занятиям, студенту следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями и др. В ходе проведения практических занятий, материал, излагаемый на лекциях, закрепляется, расширяется и дополняется при подготовке сообщений, рефератов, выполнении тестовых работ. Степень освоения каждой темы определяется преподавателем в ходе обсуждения ответов студентов.

Самостоятельная работа

Студент в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы. Самостоятельная работа студентов играет важную роль в воспитании сознательного отношения самих студентов к овладению теоретическими и практическими знаниями, привитии им привычки к направленному интеллектуальному труду. Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. Изучение литературы следует начинать с освоения соответствующих разделов дисциплины в учебниках, затем ознакомиться с монографиями или статьями по той тематике, которую изучает

студент, и после этого – с брошюрами и статьями, содержащими материал, дающий углубленное представление о тех или иных аспектах рассматриваемой проблемы. Для расширения знаний по дисциплине студенту необходимо использовать Интернет-ресурсы и специализированные базы данных: проводить поиск в различных системах и использовать материалы сайтов, рекомендованных преподавателем на лекционных занятиях.

Подготовка к сессии

Основными ориентирами при подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине являются конспект лекций и перечень рекомендуемой литературы. При подготовке к сессии студенту следует так организовать учебную работу, чтобы перед первым днем начала сессии были сданы и защищены все практические работы. Основное в подготовке к сессии – это повторение всего материала курса, по которому необходимо пройти аттестацию. При подготовке к сессии следует весь объем работы распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки, контролировать каждый день выполнения работы.

6. Фонды оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и самоконтроля по итогам освоения дисциплины

Технология оценивания компетенций фондами оценочных средств:

- формирование критериев оценивания компетенций;
- ознакомление обучающихся в ЭИОС с критериями оценивания конкретных типов оценочных средств;
- оценивание компетенций студентов с помощью оценочных средств;
- публикация результатов освоения ОПОП в личном кабинете в ЭИОС обучающегося;

Тест для формирования «Знать» компетенции ОКЗ

Вопрос №1 . Какие принципы налогообложения отражают интересы государства:

Варианты ответов:

1. определенности
2. удобства
3. подвижности налогообложения

Вопрос №2 . Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода

Варианты ответов:

1. у источника выплаты
2. по декларации
3. когда налог исчисляется налоговым органом

Вопрос №3 . Какие из представленных функций налога являются основополагающими

Варианты ответов:

1. дисциплинарная и стимулирующая
2. фискальная и стимулирующая
3. регулирующая и контрольная

Вопрос №4 . Цель налогового планирования — это

Варианты ответов:

1. уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан
2. анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений
3. осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов

Вопрос №5 . Из чего состоит законодательство РФ о налогах и сборах

Варианты ответов:

1. из Налогового и бюджетного Кодексов
2. из Налогового и Таможенного Кодексов

3. из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ОКЗ

В соответствии с приказом об учетной политике доходы и расходы организации определяются кассовым методом. За 6 месяцев отчетного года имеются следующие данные:

1. Отгружена покупателям продукция на сумму 420 000 руб. (в т.ч. НДС).
2. Оплачена отгруженная продукция на сумму 360 000 руб. (в т.ч. НДС).
3. Получен аванс в счёт предстоящей отгрузки товаров на сумму 20 000 руб.
4. Поступила оплата за отгруженные в прошлом отчетном периоде излишки материалов в сумме 56 000 руб. (в т.ч. НДС)
5. Выставлен счёт АО «Монтаж» за сданный в аренду склад 12 000 руб. (в т.ч. НДС).
6. Оприходованы и оплачены материалы для производства продукции на сумму 62 000 руб. (в т.ч. НДС).
7. Оприходованы материалы для ремонта офиса на сумму 24.000 руб. (в т.ч. НДС). Из них оплачено на сумму 18 000 руб. (в т.ч. НДС).
8. Получены счета за электроэнергию, тепло-энергию, воду, канализацию на сумму 60 000 руб. Из них оплачено на сумму 48 000 руб.
9. Начислена амортизация на основные производственные фонды по данным налогового учета 85 000 руб.
10. Начислена и выплачена зарплата рабочим в соответствии с трудовым договором 95 000 руб.
11. Начислен налог на имущество, земельный налог в сумме 29 000 руб. Налоги будут перечислены в бюджет в следующем отчетном периоде.
12. Перечислен в бюджет налог на имущество, земельный налог, начисленные в прошлом отчетном периоде в сумме 54 000 руб.

По итогам I-го квартала уплачен авансовый платеж 1 800 руб.

Требуется исчислить налог на прибыль за 6 месяцев и сумму к уплате.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
---------	--

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ОКЗ

По состоянию на 1 января организация имеет имущество:

- здания и сооружения – 35 710 000 руб.
- инструменты – 152 000 руб.
- оборудование – 19 742 000 руб.
- транспортные средства – 985 600 руб.
- сырье и материалы – 3 201 000 руб.
- покупные полуфабрикаты – 420 000 руб.
- товары на складе – 1 600 000 руб.

Ежемесячно начисляется амортизация в сумме 170 500 руб.

Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период, а также размеры авансовых платежей за отчетные периоды.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ОКЗ

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

- автобус с мощностью двигателя 220 л.с.;
- мотоцикл с мощностью двигателя 25 л.с.;
- автомобиль ГАЗ -3110 (легковой) с мощностью двигателя 130 л.с. Зарегистрирован в феврале отчетного года;
- автомобиль ВАЗ -2107 с мощностью двигателя 85 л.с. Зарегистрирован в марте и продан в августе отчетного года.

Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
--------	---------------------

Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ОКЗ

Гражданин Иванов и гражданин Петров приобрели для индивидуального жилищного строительства земельный участок площадью 0,1 га. Он находится в их общей собственности в равных долях, а его кадастровая стоимость составляет 2 800 руб. за 1 м².

Определить сумму земельного налога за налоговый период.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ОКЗ

В течении I квартала текущего года в организации, применяющей УСН (кассовый метод), были осуществлены следующие операции:

- выплачена заработная плата – 108 000 руб.;
- начислены и уплачены обязательные страховые взносы;
- оплачены приобретенные материалы – 75 000 руб.;
- списаны в производство оплаченные материалы – 62 000 руб.;
- получена предоплата от покупателя – 250 000 руб.;
- получена оплата за выполненные работы – 350 000 руб.;
- оказано услуг, оплата по которым не поступила – 160 000 руб.;

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за I квартал отчетного периода при применении УСН с обоими объектами налогообложения

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Контрольная работа для формирования «Владеть» компетенции ОКЗ

Контрольная работа

Письменно ответьте на вопросы

1. Понятие налогового планирования
2. Элементы налогового планирования
3. Этапы и пределы налогового планирования
4. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета
5. Разработка схем минимизации налогов

Решите задачу

Предприятие применяет общую систему налогообложения. За отчетный период предприятием получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

Выручка от реализации продукции собственного производства (ставка НДС 20 %) - 1 175,0 млн. руб.

Выручка от реализации продукции собственного производства (НДС 10 %) - 546,5 млн. руб.

Себестоимость реализованной продукции - 1 400,0 млн. руб.

Налоговые вычеты по НДС - 85 % от суммы исчисленного НДС.

Внереализационные расходы - 15,3 млн. руб.

Со следующего года предприятие планирует перейти на упрощенную систему налогообложения. С 20 декабря отчетного периода предприятие зарегистрировано в сельском населенном пункте, что позволяет применять льготные ставки упрощенной системы налогообложения. Определите на основе имеющихся данных, какая из предложенных систем налогообложения будет являться оптимальной для предприятия:

-общая;

-упрощенная без уплаты НДС;

-упрощенная с уплатой НДС.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
--------	---------------------

Неудовлетворительно	Обучающийся не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач
Удовлетворительно	Обучающийся показывает фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильно формулирует базовые понятия, допускает ошибки в решении практических задач, при этом владеет основными понятиями тем, выносимых на контрольную работу, необходимыми для дальнейшего обучения
Хорошо	Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя
Отлично	Обучающийся показывает всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач

Тест для формирования «Знать» компетенции ПК4

Вопрос №1 . Какие принципы налогообложения отражают интересы государства:

Варианты ответов:

1. определенности
2. удобства
3. подвижности налогообложения

Вопрос №2 . Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода

Варианты ответов:

1. у источника выплаты
2. по декларации
3. когда налог исчисляется налоговым органом

Вопрос №3 . Какие из представленных функций налога являются основополагающими

Варианты ответов:

1. дисциплинарная и стимулирующая
2. фискальная и стимулирующая
3. регулирующая и контрольная

Вопрос №4 . Цель налогового планирования — это

Варианты ответов:

1. уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан
2. анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений
3. осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов

Вопрос №5 . Из чего состоит законодательство РФ о налогах и сборах

Варианты ответов:

1. из Налогового и бюджетного Кодексов
2. из Налогового и Таможенного Кодексов
3. из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
--------	---------------------

Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПК4

В соответствии с приказом об учетной политике доходы и расходы организации определяются кассовым методом. За 6 месяцев отчетного года имеются следующие данные:

1. Отгружена покупателям продукция на сумму 420 000 руб. (в т.ч. НДС).
2. Оплачена отгруженная продукция на сумму 360 000 руб. (в т.ч. НДС).
3. Получен аванс в счёт предстоящей отгрузки товаров на сумму 20 000 руб.
4. Поступила оплата за отгруженные в прошлом отчетном периоде излишки материалов в сумме 56 000 руб. (в т.ч. НДС)
5. Выставлен счёт АО «Монтаж» за сданный в аренду склад 12 000 руб. (в т.ч. НДС).
6. Оприходованы и оплачены материалы для производства продукции на сумму 62 000 руб. (в т.ч. НДС).
7. Оприходованы материалы для ремонта офиса на сумму 24.000 руб. (в т.ч. НДС). Из них оплачено на сумму 18 000 руб. (в т.ч. НДС).
8. Получены счета за электроэнергию, тепло-энергию, воду, канализацию на сумму 60 000 руб. Из них оплачено на сумму 48 000 руб.
9. Начислена амортизация на основные производственные фонды по данным налогового учета 85 000 руб.
10. Начислена и выплачена зарплата рабочим в соответствии с трудовым договором 95 000 руб.
11. Начислен налог на имущество, земельный налог в сумме 29 000 руб. Налоги будут перечислены в бюджет в следующем отчетном периоде.
12. Перечислен в бюджет налог на имущество, земельный налог, начисленные в прошлом отчетном периоде в сумме 54 000 руб.

По итогам I-го квартала уплачен авансовый платеж 1 800 руб.

Требуется исчислить налог на прибыль за 6 месяцев и сумму к уплате.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПК4

По состоянию на 1 января организация имеет имущество:

- здания и сооружения – 35 710 000 руб.
- инструменты – 152 000 руб.
- оборудование – 19 742 000 руб.
- транспортные средства – 985 600 руб.
- сырье и материалы – 3 201 000 руб.
- покупные полуфабрикаты – 420 000 руб.
- товары на складе – 1 600 000 руб.

Ежемесячно начисляется амортизация в сумме 170 500 руб.

Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период, а также размеры авансовых платежей за отчетные периоды.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПК4

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

- автобус с мощностью двигателя 220 л.с.;
- мотоцикл с мощностью двигателя 25 л.с.;
- автомобиль ГАЗ -3110 (легковой) с мощностью двигателя 130 л.с. Зарегистрирован в феврале отчетного года;
- автомобиль ВАЗ -2107 с мощностью двигателя 85 л.с. Зарегистрирован в марте и продан в августе отчетного года.

Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки

Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПК4

Гражданин Иванов и гражданин Петров приобрели для индивидуального жилищного строительства земельный участок площадью 0,1 га. Он находится в их общей собственности в равных долях, а его кадастровая стоимость составляет 2 800 руб. за 1 м².

Определить сумму земельного налога за налоговый период.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПК4

В течении I квартала текущего года в организации, применяющей УСН (кассовый метод), были осуществлены следующие операции:

- выплачена заработная плата – 108 000 руб.;
- начислены и уплачены обязательные страховые взносы;
- оплачены приобретенные материалы – 75 000 руб.;
- списаны в производство оплаченные материалы – 62 000 руб.;
- получена предоплата от покупателя – 250 000 руб.;
- получена оплата за выполненные работы – 350 000 руб.;
- оказано услуг, оплата по которым не поступила – 160 000 руб.;

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за I квартал отчетного периода при применении УСН с обоими объектами налогообложения

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
--------	---------------------

Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Владеть» компетенции ПК4

Контрольная работа

Письменно ответьте на вопросы

1. Понятие налогового планирования
2. Элементы налогового планирования
3. Этапы и пределы налогового планирования
4. Взаимодействие налогового и бухгалтерского учета
5. Разработка схем минимизации налогов

Решите задачу

Предприятие применяет общую систему налогообложения. За отчетный период предприятием получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

Выручка от реализации продукции собственного производства (ставка НДС 20 %) - 1 175,0 млн. руб.

Выручка от реализации продукции собственного производства (НДС 10 %) - 546,5 млн. руб.

Себестоимость реализованной продукции - 1 400,0 млн. руб.

Налоговые вычеты по НДС - 85 % от суммы исчисленного НДС.

Внереализационные расходы - 15,3 млн. руб.

Со следующего года предприятие планирует перейти на упрощенную систему налогообложения. С 20 декабря отчетного периода предприятие зарегистрировано в сельском населенном пункте, что позволяет применять льготные ставки упрощенной системы налогообложения. Определите на основе имеющихся данных, какая из предложенных систем налогообложения будет являться оптимальной для предприятия:

-общая;

-упрощенная без уплаты НДС;

-упрощенная с уплатой НДС.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов

Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Тест для формирования «Знать» компетенции ПК10

Вопрос №1 . Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами в целях исчисления налога на прибыль

Варианты ответов:

1. Без ограничений
2. В пределах 1 % выручки определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ
3. Эти расходы не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения

Вопрос №2 . Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:

Варианты ответов:

1. 10% доходов
2. 80% доходов
3. 30% доходов

Вопрос №3 . Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны:

Варианты ответов:

1. долю выручки предприятия, изымаемой в виде налогов
2. часть ВВП страны, перераспределяемого через налоги
3. долю прибыли предприятия, изымаемой в виде налогов

Вопрос №4 . В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС

Варианты ответов:

1. покупатели являются плательщиками НДС
2. покупатели получили освобождение по уплате НДС
3. покупатели осуществляют операции, не облагаемые НДС

Вопрос №5 . Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет

Варианты ответов:

1. 1% от выручки
2. 4% от ФОТ
3. 10% от выручки

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПК10

Организация за календарный год 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 кампании — 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам — 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

автомобиль — 30 июня по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость — 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 20 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;

трактор — 25 ноября 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 непокрытого убытка в размере 50 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПК10

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период — 20 000 руб. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

100 ед. — по цене 700 руб.;

200 ед. — по цене 500 руб.;

50 ед. — по цене 550 руб.

Рыночная цена — 720 руб. за единицу товара.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость — 100 000 руб., срок полезного использования — 120 месяцев, срок эксплуатации — 16 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Расчетное задание для формирования «Уметь» компетенции ПК10

В I квартале текущего года ООО «Советник» имеет следующие показатели:

- 1) доходы от реализации собственной продукции 4 500 000 рублей;
- 2) доходы от сдачи имущества в аренду 87 000 рублей;
- 3) расходы на приобретение сырья для производства собственной продукции 35 000 рублей;
- 4) приобретены запасные части для оборудования 30 000 рублей;
- 5) начислена заработная плата 1 450 000 рублей;
- 6) начислена материальная помощь 25 000 рублей;
- 7) сумма единого социального налога 377 000 рублей;
- 8) начисленная амортизация основных средств 65 000 рублей;
- 9) положительная курсовая разница 45 000 рублей;
- 10) отрицательная курсовая разница 23 500 рублей;
- 11) услуги банка 8 000 рублей;
- 12) земельный налог 49 000 рублей;
- 13) налог на имущество организаций 58 000 рублей;
- 14) аудиторские услуги 13 000 рублей;
- 15) произведены взносы на добровольное страхование работников 80 000 рублей;
- 16) расходы на оплату стоимости проезда работников 15 000 рублей;
- 17) получен убыток прошлых налоговых периодов 36 000 рублей;
- 18) была потеря от пожара 41 000 рублей;
- 19) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки 70 000 рублей;
- 20) дивиденды 45 000 рублей.

Необходимо рассчитать общую сумму налога на прибыль организаций за I квартал текущего года. А также сумму налога, подлежащую уплате отдельно в Федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки

Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

Контрольная работа для формирования «Владеть» компетенции ПК10

Возникновение педагогической профессии.

Своеобразие педагогической профессии.

Учитель как субъект педагогической деятельности. Профессиональные требования к личности педагога.

Педагогическое творчество.

Общая и профессиональная культура педагога.

Профессиональная компетентность педагога.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач
Удовлетворительно	Обучающийся показывает фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильно формулирует базовые понятия, допускает ошибки в решении практических задач, при этом владеет основными понятиями тем, выносимых на контрольную работу, необходимыми для дальнейшего обучения
Хорошо	Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя
Отлично	Обучающийся показывает всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач

Вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Тема 1. Понятие и экономическая сущность налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость
2. Функции налогов
3. Принципы налогообложения

Тема 2. Элементы налога и их характеристика. Классификация налогов

4. Элементы налогообложения, их краткая характеристика
5. Виды налогов и их классификация.

Тема 3. Налоговая система РФ

6. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени
7. Права и обязанности налогоплательщиков

8. Права и обязанности налоговых органов
9. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения
10. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение
11. Особенности налоговой системы России
12. Налоговая политика

Тема 4. Федеральные налоги в налоговой системе РФ

13. Налог на добавленную стоимость (налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговые вычеты, счет фактура, книга продаж, книга покупок, порядок возмещения налога, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
14. Налог на прибыль организаций (налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования доходов и расходов организации, налогооблагаемая база, налоговая ставка, налоговые льготы, перенос убытков на следующие налоговые периоды, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
15. Налог на доходы физических лиц (налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговые вычеты (стандартные, имущественные, профессиональные) налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты)

Тема 5. Региональные налоги в налоговой системе РФ

16. Налог на имущество предприятий (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
17. Транспортный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)

Тема 6. Местные налоги в налоговой системе РФ

18. Налог на имущество физических лиц (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
19. Земельный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)

Тема 7. Специальные налоговые режимы

20. Упрощенная система налогообложения (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
21. Единый сельскохозяйственный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
22. Единый налог на вмененный доход (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)

Тема 8. Страховые взносы

23. Внебюджетные социальные фонды понятие и сфера функционирования
24. Ставки, сроки и порядок уплаты страховых взносов
25. Начисления страховых взносов по разным категориям плательщиков
26. Основания для использования страховых взносов
27. Порядок представления отчетности в фонды

Тема 9. Государственная и таможенная пошлина

28. Государственная пошлина и необходимость ее уплаты физическими и юридическими лицами
29. Объекты, ставки и порядок уплаты пошлины в бюджет.
30. Порядок возврата или зачёта уплаченной пошлины .
31. Экономическое содержание таможенной пошлины
32. Виды и плательщики таможенной пошлины
33. Объект обложения, налоговая база и ставки таможенной пошлины
34. Тарифные льготы и тарифные преференции
35. Порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины

Тема 10. Налоговый контроль

36. Понятие налоговый контроль и формы его проведения
37. Понятие проведения камеральной проверки налоговых деклараций
38. Требования предъявляемые к проведению выездной налоговой проверки
39. Постановка на налоговый учёт организаций и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины

	Критерии оценивания	Итоговая оценка
Уровень 1. Недостаточный	Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий	Неудовлетворительно/Незачтено
Уровень 2. Базовый	Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Удовлетворительно/зачтено
Уровень 3. Повышенный	Твердые знания программного материала, допустимые несущественные неточности при ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Хорошо/зачтено
Уровень 4. Продвинутый	Глубокое освоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения	Отлично/зачтено

7. Ресурсное обеспечение дисциплины

Лицензионное программно-информационное обеспечение	<ol style="list-style-type: none"> 1. Microsoft Windows (лицензионное программное обеспечение) 2. Microsoft Office (лицензионное программное обеспечение) 3. Google Chrome (свободно-распространяемое программное обеспечение) 4. Браузер Спутник (свободно-распространяемое программное обеспечение отечественного производства) 5. Kaspersky Endpoint Security (лицензионное программное обеспечение) 6. «Антиплагиат.ВУЗ» (лицензионное программное обеспечение)
Современные профессиональные базы данных	<ol style="list-style-type: none"> 1. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства) 2. http://www.garant.ru (ресурсы открытого доступа)
Информационные справочные системы	<ol style="list-style-type: none"> 1. https://elibrary.ru - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа) 2. https://www.rsl.ru - Российская Государственная Библиотека (ресурсы открытого доступа) 3. https://link.springer.com - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа) 4. https://zbmath.org - Международная реферативная база данных научных изданий zbMATH (ресурсы открытого доступа)

Интернет-ресурсы	<ol style="list-style-type: none"> http://window.edu.ru - Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" https://openedu.ru - «Национальная платформа открытого образования» (ресурсы открытого доступа) https://www.nalog.ru
Материально-техническое обеспечение	<p>Учебные аудитории для проведения:</p> <p>занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.</p>

8. Учебно-методические материалы

№	Автор	Название	Издательство	Год издания	Вид издания	Кол-во в библиотеке	Адрес электронного ресурса	Вид доступа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.1 Основная литература								
9.1.1	Назарова А.В.	Налоги и налогообложение	Профобразование, Ай Пи Эр Медиа	2018	учебное пособие	-	http://www.iprbookshop.ru/76995.html	по логину и паролю
9.1.2	Землянская И.С. Мельникова Ю.В. Чуб М.В.	Налоги и налоговая система Российской Федерации	Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС	2017	учебное пособие	-	http://www.iprbookshop.ru/74475.html	по логину и паролю
9.1.3	Цвегова Г.В. Макарова Е.П.	Налоги и налогообложение	Ай Пи Эр Медиа	2018	учебное пособие	-	http://www.iprbookshop.ru/70271.html	по логину и паролю
9.2 Дополнительная литература								
9.2.1	Манько С.	Как навести порядок в финансах компании: Практическое руководство для малого и среднего бизнеса	Альпина Паблишер	2018	издание для досуга	-	http://www.iprbookshop.ru/82603.html	по логину и паролю
9.2.2	Заббарова О.А.	Налоги и налогообложение	Вузовское образование	2018	учебное пособие	-	http://www.iprbookshop.ru/77440.html	по логину и паролю

9. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья

В МФЮА созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Для перемещения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в МФЮА созданы специальные условия для беспрепятственного доступа в учебные помещения и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях с учетом особенностей психофизического развития,

индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

При получении образования обучающимся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература. Также имеется возможность предоставления услуг ассистента, оказывающего обучающимся с ограниченными возможностями здоровья необходимую техническую помощь, в том числе услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Получение доступного и качественного высшего образования лицами с ограниченными возможностями здоровья обеспечено путем создания в университете комплекса необходимых условий обучения для данной категории обучающихся. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, размещена на сайте университета (<http://www.mfua.ru/sveden/objects/#objects>).

Для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата обеспечиваются и совершенствуются материально-технические условия беспрепятственного доступа в учебные помещения, столовую, туалетные, другие помещения, условия их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и др.).

Для адаптации к восприятию обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушенным слухом справочного, учебного материала, предусмотренного образовательной программой по выбранным направлениям подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы, оповещающие о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагог смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих инвалидов и лиц с ОВЗ проводится за счет:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой МФЮА по выбранной специальности, обеспечиваются следующие условия:

- ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;
- в начале учебного года обучающиеся несколько раз проводятся по зданию МФЮА для запоминания месторасположения кабинетов, помещений, которыми они будут пользоваться;
- педагог, его собеседники, присутствующие представляются обучающимся, каждый раз называется тот, к кому педагог обращается;
- действия, жесты, перемещения педагога коротко и ясно комментируются;
- печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается;
- обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;
- предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснения на диктофон (по желанию обучающегося).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ определяется преподавателем в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ с учетом его индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

Год начала подготовки студентов - 2019