



**Федеральное агентство морского и речного транспорта**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«Государственный университет морского и речного флота  
имени адмирала С.О. Макарова»**  
**Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»**

---

Кафедра естественнонаучных и технических дисциплин

УТВЕРЖДАЮ

Директор



О.В. Шергина

«16» июня 2023 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

дисциплины Налоги и налогообложение

Направление подготовки 23.03.01 «Технология транспортных процессов»  
(код, наименование)

Профиль Организация перевозок и управление на водном транспорте

Уровень высшего образования бакалавриат

Форма обучения заочная

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 23.03.01 Технология транспортных процессов

В результате освоения ОПОП бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине

Код компетенции	Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Планируемые результаты освоения дисциплины
ОК-3	Способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности	<b>Знать:</b> основы налоговой системы РФ, теоретические принципы и методологические основы взимания налогов, формы налоговой отчетности по налогам.
		<b>Уметь:</b> самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок уплаты налогов, применять основы экономических знаний в практической профессиональной деятельности.
		<b>Владеть:</b> системой основных понятий по налогообложению организаций и методикой исчисления налогов организаций.
ПК-17	Способностью выявлять приоритеты решения транспортных задач с учётом показателей экономической эффективности и экологической безопасности	<b>Знать:</b> методику расчета налогов для решения транспортных задач
		<b>Уметь:</b> рассчитать налоги, подлежащие уплате в бюджет
		<b>Владеть:</b> навыком решения транспортных задач с учетом показателей экономической эффективности

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является обязательной дисциплиной вариативной части блока Б1 и изучается на 5 курсе по заочной форме в IX семестре. Дисциплина «Налоги и налогообложение» связана

со следующими дисциплинами учебного плана: основы финансов и финансового менеджмента, экономическая теория, экономика предприятия, менеджмент и другие.

Изучение дисциплины «Налогообложение организаций» основывается на сумме знаний, умений и готовности, полученных студентами в ходе освоения дисциплин «Финансы», «Основы бухгалтерского учета» и других дисциплин гуманитарного, социального и экономического циклов. Освоение данной дисциплины необходимо для успешного изучения остальных дисциплин профиля, а также для прохождения производственной практики.

### 3. Объем дисциплины в зачетных единицах и виды учебных занятий

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 з.е., 72 час.

Вид учебной работы	Форма обучения				
	Очная			Заочная	
	Всего часов	из них в семестре №	Всего часов	из них на курсе	
V					
Общая трудоемкость дисциплины			72	72	
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего</b>			12	12	
В том числе:					
Лекции			4	4	
Практические занятия			8	8	
Лабораторные работы					
Тренажерная подготовка					
<b>Самостоятельная работа, всего</b>			60	60	
В том числе:					
Курсовая работа / проект					
Расчетно-графическая работа (задание)					
Контрольная работа					
Коллоквиум					
Реферат					
Другие виды самостоятельной работы			60	60	
<b>Промежуточная аттестация: зачет</b>			0	0	

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

**4.1. Содержание разделов (тем) дисциплины**

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание раздела (темы) дисциплины	Трудоемкость в часах по формам
			заочная
1	Тема 1. Налоговая система Российской Федерации.	Сущность налогов и принципы налогообложения. Классификация налогов. Функции налогов. Понятие налоговой политики государства. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Законодательно-нормативные документы налоговой системы. Налоговый кодекс Российской Федерации, законодательные акты на региональном и местном уровнях управления. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налогов. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения. Принципы определения доходов.	0,5
2	Тема 2. Налог на добавленную стоимость.	Плательщики НДС, порядок освобождения от обязанностей налогоплательщиков. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг. Операции, являющиеся объектом налогообложения и не подлежащие налогообложению НДС. Налоговая база, порядок ее определения при различных вариантах деятельности. Налоговый период. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения. Порядок применения налогообложения НДС по налоговой ставке 0 процентов. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС, подлежащий взносу в бюджет. Условия и порядок применения налоговые вычеты. Порядок возмещения налога. Перечень документов, порядок их оформления и учета при исчислении налога на добавленную стоимость. Особенности исчисления НДС организациями водного транспорта.	0,5

3	Тема 3. Страховые взносы во вне- бюджетные фонды.	Виды и значение государственных внебюджетных фондов. Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов. Ответственность за нарушения законодательства РФ о страховых взносах.	0,5
4	Тема 4. Налог на имущество организаций	Назначение налога на имущество организаций. Плательщики налога, объект налогообложения. Классификация льгот по налогу на имущество. Механизм определения налоговой базы. Принципы и порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Ставки налога. Порядок исчисления, сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.	0,5
5	Тема 5. Транспортный налог	Общие положения применения транспортного налога. Характеристика налогоплательщиков, объектов налогообложения. Особенности определения налоговой базы для различных видов транспортных средств. Налоговый период. Дифференциация налоговых ставок в зависимости от вида транспортных средств. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Особенности применения транспортного налога для объектов водного транспорта.	0,5
6	Тема 6. Налог на прибыль организаций	Роль и место налога на прибыль в налоговой системе. Признание налогоплательщиков. Структура объекта налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация. Доходы от реализации товаров (работ, услуг). Классификация расходов для целей налогообложения прибыли. Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок расчета налога, порядок и сроки уплаты налога. Порядок представления налоговой декларации.	0,5

7	Тема 7. Упрощенная система налогообложения	Условия применения упрощенной системы. Налогоплательщики, критерии переходы на упрощенную систему налогообложения. Характеристика объектов налогообложения. Порядок определения и признания доходов, расходов. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему и с упрощенной системы на общий режим налогообложения. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Организация налогового учета. Порядок исчисления и уплаты налога. Практика применения упрощенной системы налогообложения для предприятий морского и речного транспорта.	0,5
8	Тема 8. Налог на доходы физических лиц	Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц, их роль в формировании доходов государственной бюджетной системы. Признание физических лиц налогоплательщиками: резиденты и нерезиденты. Структура доходов физических лиц, получаемых от источников в РФ и за пределами РФ. Понятие объекта налогообложения и налоговой базы. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в различных формах: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, от долевого участия в организациях, по ценным бумагам. Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению. Состав и характеристика налоговых вычетов, размеры и порядок их предоставления. Налоговые вычеты : стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Дифференциация налоговых ставок по видам получаемых доходов. Порядок исчисления, сроки уплаты налога налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Формы учета и отчетности по начислению и уплате налога на доходы физических лиц. Налоговая декларация.	0,5
	ИТОГО		4

#### 4.2. Лабораторные работы – не предусмотрены учебным планом

№ п/п	Номер раздела (темы) дисциплины	Наименование и содержание лабораторных работ	Трудоемкость в часах

#### 4.3. Практические/семинарские занятия

№ п/п	Номер раздела (темы) дисциплины	Наименование и содержание семинарских / практических занятий	Трудоемкость в часах
1	VI	Налог на прибыль	2
2	VII	Упрощенная система налогообложения	2
3	VIII	Налог на доходы физических лиц	4
	Итого		8

### 5. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

#### 5.1. Самостоятельная работа

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Наименование работы и содержание
1	Реферат	Выполнение исследований по самостоятельно выбранной или предложенной теме в области налогообложения организаций
2	Подготовка к зачету	Изучение нормативно-правовых документов, основной и дополнительной литературы по курсу

#### 5.2. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

№ п/п	Наименование работы, ее вид	Выходные данные	Автор(ы)
1	Налоговый кодекс РФ	Сборник <a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>	ФНС РФ

## 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Приведен в обязательном приложении к рабочей программе

## 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Название	Автор	Вид издания (учебник, учебное пособие)	Место издания, издательство, год издания, кол-во страниц
<b>Основная литература</b>			
Налоги и налогообложение	И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.]	Учебник	Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=685371">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=685371</a> . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03497-3. – Текст : электронный.
Налоги и налогообложение	Чернопятков, А. М.	учебник	Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=686604">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=686604</a> . – Библиогр.: с. 515-519. – ISBN 978-5-4499-2650-0. – Текст : электронный.
<b>Дополнительная литература</b>			
Налоги и налогообложение	Сукало, Г. М.	Учебное пособие	Москва : Директ-Медиа, 2022. – 232 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=692646">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=692646</a> – Библиогр.: с. 212. – ISBN 978-5-4499-3235-8. – Текст : электронный.
Налоговый кодекс РФ, части 1 и 2		сборник	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>

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

№ п/п	Наименование информационного ресурса	Ссылка на информационный ресурс
1.	Информационно-правовая система «Гарант»	<a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a>

2.	Консультант Плюс	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>
3.	Министерство транспорта Российской Федерации	<a href="http://www.mintrans.ru/">http://www.mintrans.ru/</a>
4.	Федеральная служба государственной статистики	<a href="http://www.gks.ru/">http://www.gks.ru/</a>
5.	Федеральная налоговая служба	<a href="http://www.nalog.ru/">http://www.nalog.ru/</a>

## 9. Описание материально-технической базы и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
1	Архангельская обл., г.Котлас, ул.Заполярная, д.19, кабинет №155 «Экономика менеджмент. Экономические дисциплины. Общепрофессиональные дисциплины. Правовое обеспечение профессиональной деятельности. Общеобразовательные дисциплины»	Доступ в Интернет. Комплект учебной мебели (столы, стулья, доска); Переносной проектор Viewsonic PJ5232, переносной ноутбук Dell Latitude 110L; переносной экран, учебно-наглядные пособия	Windows XP Professional (MSDN AA Developer Electronic Fulfillment (Договор №09/2011 от 13.12.2011)); MS Office 2007: Word, Excel, PowerPoint (Лицензия (гос. Контракт № 48-158/2007 от 11.10.2007)); Яндекс Браузер (распространяется свободно, лицензия BSD License, правообладатель ООО «ЯНДЕКС»); Adobe Acrobat Reader (распространяется свободно, лицензия ADOBE PCSLA, правообладатель Adobe Systems Inc.).
2	Архангельская обл., г.Котлас, ул.Заполярная, д.19, кабинет № 215 «Общегуманитарные социально-экономические дисциплины. Социально-экономические дисциплины. Общеобразовательные дисциплины»	Доступ в Интернет. Комплект учебной мебели (столы, стулья, доска). Стенды, компьютер в сборе (системный блок (Intel Celeron 1,8 GHz, 1 Gb), монитор Samsung 793DF ЭЛТ, клавиатура, мышь) – 1 шт., локальная компьютерная сеть, телевизор Rolsen 29» ЭЛТ – 1 шт., видеомэгафон Samsung – 1 шт., учебно-наглядные пособия	Microsoft Windows XP Professional (контракт №323/08 от 22.12.2008 г. ИП Кабаков Е.Л.); Kaspersky Endpoint Security (контракт №311/2015 от 14.12.2015); Libre Office (текстовый редактор Writer, редактор таблиц Calc, редактор презентаций Impress и прочее) (распространяется свободно, лицензия GNU LGPL v3+, The Document Foundation); PDF-XChange Viewer (распространяется бесплатно, Freeware, лицензия EULA V1-7.x., Tracker Software Products Ltd); AIMP (распространяется бесплатно, Freeware для домашнего и коммерческого использования, Artem Izmaylov); XnView (распространяется бесплатно, Freeware для частного некоммерческого или образовательного использования, XnSoft); Media Player Classic - Home Cinema (распространяется свободно, лицензия GNU GPL, MPC-HC Team);

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

### *10.1 Рекомендации по освоению лекционного материала, подготовке к лекциям*

Лекции являются основным видом учебных занятий в высшем учебном заведении. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, тенденции развития, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации и указания на подготовку к практическим занятиям и самостоятельной работе. Большую часть знаний студент должен получать самостоятельно из учебников и научной литературы. Для лучшего восприятия дисциплины лекционный материал дается в форме презентации.

### *10.2 Рекомендации по подготовке к практическим занятиям*

Проведение практических занятий должно быть направлено на углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы. Проведение практических занятий направлено на формирование навыков и умений самостоятельного применения полученных знаний в практической деятельности. Практическое задание предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Преподаватель задает вопросы по теме занятия, заслушиваются ответы студентов. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений.

Практические занятия предполагают решение практических заданий.

В целях контроля подготовленности студентов преподаватель в ходе занятий осуществляет текущий контроль знаний путем проведения блиц-опросов, тестовых заданий.

### *10.3 Рекомендации по организации самостоятельной работы*

Самостоятельная работа включает изучение учебной, учебно-методической литературы, поиск в сети Интернет публикаций по актуальным вопросам, связанным с проблематикой дисциплины; освоение теоретического материала; подготовку к практическим занятиям, текущим, экзаменационным тестам, выполнение контрольных работ, написание рефератов. Рефераты пишут те студенты, которые по каким-либо причинам пропустили лекционный материал и самостоятельно изучают его.

Завершается изучение дисциплины проведением экзамена в виде тестовых заданий. При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рабочую программу дисциплины, рекомендуемую литературу, Интернет-ресурсы. Нужно знать, понимать смысл основных понятий и терминов и уметь его разъяснять; демонстрировать формируемые в результате освоения дисциплины компетенции.

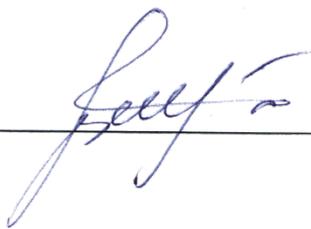
Составитель: Мануилова Л.Б.

Зав. кафедрой: к.ф.н., доцент Гарвардт А.Э.

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры естественнонаучных и технических дисциплин и утверждена на 2022/2023 учебный год

Протокол № 9 от 16 июня 2022 г.

Зав. кафедрой:

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Шергина', written over a horizontal line.

/ Шергина О.В./



**Федеральное агентство морского и речного транспорта**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«Государственный университет морского и речного флота  
имени адмирала С.О. Макарова»**  
**Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»**

---

Кафедра естественнонаучных и технических дисциплин

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
по дисциплине Налоги и налогообложение  
(Приложение к рабочей программе дисциплины)

Направление подготовки 23.03.01 «Технология транспортных процессов»

Профиль Организация перевозок и управление на водном транспорте

Уровень высшего образования бакалавриат

Котлас  
2022

## 1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

Рабочей программой дисциплины «Налоги и налогообложение» предусмотрено формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Планируемые результаты освоения дисциплины
ОК-3	Способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности	<b>Знать:</b> основы налоговой системы РФ, теоретические принципы и методологические основы взимания налогов, формы налоговой отчетности по налогам.
		<b>Уметь:</b> самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок уплаты налогов, применять основы экономических знаний в практической профессиональной деятельности.
		<b>Владеть:</b> системой основных понятий по налогообложению организаций и методикой исчисления налогов
ПК-17	Способностью выявлять приоритеты решения транспортных задач с учётом показателей экономической эффективности и экологической безопасности	<b>Знать:</b> методику расчета налогов для решения транспортных задач
		<b>Уметь:</b> рассчитать налоги, подлежащие уплате в бюджет
		<b>Владеть:</b> навыком решения транспортных задач с учетом показателей экономической эффективности

## 2. Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Налоговая система РФ	ОК-3	тест, реферат, зачет
2	Налог на добавленную стоимость	ОК-3 ПК-17	тест, зачет
3	Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды	ОК-3	тест, зачет
4	Налог на имущество организаций	ОК-3 ПК-17	тест, зачет
5	Транспортный налог	ОК-3 ПК-17	тест, зачет
6	Налог на прибыль организаций	ОК-3 ПК-17	устный опрос, зачет
7	Упрощенная система налогообложения	ОК-3 ПК-17	устный опрос, зачет
8	Налог на доходы физических лиц	ОК-3 ПК-17	устный опрос, зачет

## 3. Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания

Результат обучения по дисциплине	Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания по дисциплине				Процедура оценивания
	2	3	4	5	
	не зачтено	зачтено			
<b>31 (ОК-3)</b> <b>Знать</b> основы налоговой системы РФ, теоретические принципы и методологические основы взимания налогов, методику их расчета, формы налоговой отчетности по налогам	Отсутствие знаний или фрагментарные представления об основах налоговой системы РФ, теоретических принципах и методологических основах взимания налогов, методике их	Неполные представления об основах налоговой системы РФ, теоретических принципах и методологических основах взимания налогов, методике их расчета, формах налоговой отчетности	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления об основах налоговой системы РФ, теоретических принципах и методологических основах взимания налогов, методике их	Сформированные систематические представления об основах налоговой системы РФ, теоретических принципах и методологических основах взимания налогов, методике их расчета, формах налоговой	<i>тест, устный опрос, реферат, зачет</i>

	расчета, формах налоговой отчетности по налогам	по налогам	расчета, формах налоговой отчетности по налогам	отчетности по налогам	
<p><i>У1 (ОК-3)</i>  <b>Уметь</b>  самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок уплаты налогов, рассчитать налоги, подлежащие уплате в бюджет, применять основы экономических знаний в практической профессиональной деятельности.</p>	Отсутствие умений или фрагментарные умения о самостоятельно изученных нормативных документах, регламентирующих порядок уплаты налогов, расчете налогов, подлежащих уплате в бюджет, применять основы экономических знаний в практической профессиональной деятельности.	В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения о самостоятельно изученных нормативных документах, регламентирующих порядок уплаты налогов, расчете налогов, подлежащих уплате в бюджет, применять основы экономических знаний в практической профессиональной деятельности.	В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы умения о самостоятельно изученных нормативных документах, регламентирующих порядок уплаты налогов, расчете налогов, подлежащих уплате в бюджет, применять основы экономических знаний в практической профессиональной деятельности.	Сформированные умения о самостоятельно изученных нормативных документах, регламентирующих порядок уплаты налогов, расчете налогов, подлежащих уплате в бюджет, применять основы экономических знаний в практической профессиональной деятельности.	<i>тест, устный опрос, зачет</i>

<p><i>В1 (ОК-3)</i> <b>Владеть</b> системой основных понятий по налогообложению организаций и методикой исчисления налогов организаций</p>	<p>Отсутствие владения или фрагментарные владения о системе основных понятий по налогообложению организаций и методикой исчисления налогов организаций</p>	<p>В целом удовлетворительные, но не систематизированные владения/ применения навыков о системе основных понятий по налогообложению организаций и методикой исчисления налогов организаций</p>	<p>В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы владения/ применения навыков о системе основных понятий по налогообложению организаций и методикой исчисления налогов организаций</p>	<p>Сформированные умения о системе основных понятий по налогообложению организаций и методикой исчисления налогов организаций</p>	<p><i>тест, устный опрос, зачет</i></p>
<p><i>З1 (ПК-17)</i> <b>Знать</b> методику расчета налогов для решения транспортных задач</p>	<p>Отсутствие знаний или фрагментарные представления о методике расчета налогов для решения транспортных задач</p>	<p>Неполные представления о методике расчета налогов для решения транспортных задач</p>	<p>Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о методике расчета налогов для решения транспортных задач</p>	<p>Сформированные систематические представления о методике расчета налогов для решения транспортных задач</p>	<p><i>устный опрос, зачет</i></p>
<p><i>У1 (ПК-17)</i> <b>Уметь</b> рассчитать налоги, подлежащие уплате в бюджет</p>	<p>Отсутствие умений или фрагментарные умения рассчитать налоги, подлежащие уплате в бюджет</p>	<p>В целом удовлетворительные, но не систематизированные умения рассчитать налоги, подлежащие уплате в бюджет</p>	<p>В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы умения рассчитать налоги, подлежащие уплате в бюджет</p>	<p>Сформированные умения рассчитать налоги, подлежащие уплате в бюджет</p>	<p><i>тест, устный опрос, зачет</i></p>

<i>В1 (ПК-17)</i> <b>Владеть</b> навыком решения транспортных задач с учетом показателей экономическо й эффективност и	Отсутствие владения или фрагментарн ые владения навыком решения транспортны х задач с учетом показателей экономическ ой эффективнос ти	В целом удовлетвори тельные, но не систематизи рованные владения навыком решения транспортны х задач с учетом показателей экономическ ой эффективнос ти	В целом удовлетвори тельные, но содержащие отдельные пробелы владения навыком решения транспортны х задач с учетом показателей экономическ ой эффективнос ти	Сформирован ные навыки решения транспортны х задач с учетом показателей экономическ ой эффективнос ти	<i>тест, устный опрос, зачет</i>
--	---	---	--	---	--

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

### 1. Вид текущего контроля: Устный опрос

#### Вопросы для устного опроса на учебных занятиях семинарского типа Тема занятия «Налог на прибыль организаций» (тема 6)

1. Роль и место налога на прибыль в налоговой системе.
2. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
3. Элементы налога на прибыль организаций.
4. Характеристика доходов, связанных с производством и реализацией продукции.
5. Внереализационные доходы и расходы.
6. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции.
7. Доходы и расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль.
8. Налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты налога.
9. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций. Сроки предоставления.

#### Тема занятия «Упрощенная система налогообложения» (тема 7)

1. Особенности налогообложения малых предприятий.
2. Налогоплательщики при упрощенной системе налогообложения.
3. Критерии для применения упрощенной системы налогообложения.
4. Объекты налогообложения при применении УСН.
5. Порядок признания доходов и расходов при исчислении единого налога при УСН.
6. Элементы налога при УСН.
7. Особенности перехода с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения.

## Тема занятия «Налог на доходы физических лиц» (тема 8)

1. Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц, их роль в формировании доходов государственной бюджетной системы.
2. Признание физических лиц налогоплательщиками: резиденты и нерезиденты.
3. Структура доходов физических лиц, получаемых от источников в РФ и за пределами РФ.
4. Понятие объекта налогообложения и налоговой базы.
5. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в различных формах: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, от долевого участия в организациях, по ценным бумагам.
6. Перечень доходов физических лиц, неподлежащих налогообложению.
7. Состав и характеристика налоговых вычетов, размеры и порядок их предоставления.
8. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
9. Дифференциация налоговых ставок по видам получаемых доходов.
10. Порядок исчисления, сроки уплаты налога налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
11. Формы учета и отчетности по начислению и уплате налога на доходы физических лиц. Налоговая декларация.

### Критерии оценивания:

- полнота и правильность ответа;
- степень осознанности, понимания изученного;
- языковое оформление ответа.

### Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
отлично	– обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
хорошо	– обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого

удовлетворительно	<p>обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>–излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;</li> <li>–не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;</li> <li>–излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</li> </ul>
не удовлетворительно	<p>обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>

## **2. Вид текущего контроля: Тестирование**

### **Перечень тестовых заданий для текущего контроля знаний**

#### **Тема 1 «Налоговая система Российской Федерации»**

Время проведения теста: 30 минут

#### **1. Налог считается законно установленным, когда определены:**

1. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка;
2. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
3. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

#### **2. Налогоплательщиками признаются:**

1. Российские организации, их филиалы и представительства, а также физические лица;
2. Российские и иностранные организации, физические лица;
3. Организации и физические лица, на которых в соответствии с Кодексом возложена обязанность уплачивать налоги;

#### **3. Объектами налогообложения являются**

1. Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;
2. Доходы от реализации;
3. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход.

#### **4. Реализацией товаров, работ или услуг не признается**

1. Передача на возмездной основе (в том числе обмен) права собственности на

товары;

2. Передача на возмездной основе результатов выполненных работ одним лицом для другого лица;
3. Передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику при реорганизации этой организации.

**5. В соответствии с общими правилами для целей налогообложения принимается цена товаров (работ, услуг)**

1. Рыночная цена;
2. Цена, указанная сторонами сделки;
3. Цена товаров (работ, услуг), определенная как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли.

**6. Налоговая ставка представляет собой**

1. Величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
2. Стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения;
3. Период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога.

**7. Налог – это обязательный, индивидуальный, безвозмездный:**

1. Платеж или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
2. Взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
3. Платеж, взимаемый с организаций и физических лиц

**8. Сбор – это обязательный:**

1. Взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
2. Платеж, взимаемый с организаций уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
3. Взнос, взимаемый с организаций уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий.

**9. К косвенным налогам относятся:**

1. Налог на прибыль организаций;
2. Налог на имущество организаций;
3. Налог на добавленную стоимость.

**10. К федеральным налогам относятся**

1. Единый налог на вмененный доход;
2. Налог на имущество организаций;
3. Водный налог.

**11. При установлении региональных налогов законами субъектов определяются**

1. Налогоплательщики;
2. Порядок и сроки уплаты налога;
3. Порядок исчисления налога.

**12. К местным налогам относятся**

1. Земельный налог;
2. Налог на имущество организаций;
3. Налог на доходы физических лиц.

**13. При установлении местных налогов правовыми актами муниципальных органов определяются**

1. Налоговые ставки;
2. Налоговый период;
3. Налоговая база.

**14. Налоговая база это-**

1. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
2. Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;
3. Выручка от реализации.

**15. Налоговый период это –**

1. Календарный год или иной период времени по окончании, которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;
2. Календарный год;
3. Квартал.

**Тестирование 2**

**Тема 2 «Налог на добавленную стоимость»**

Время проведения теста: 40 минут

**1. Объектом налогообложения по НДС признаются операции:**

1. по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ
2. передача имущества в качестве вклада в уставной капитал другой организации
3. получение денежных средств от учредителя

**2. Налогоплательщиками НДС признаются**

1. организации и физические лица
2. организации и индивидуальные предприниматели
3. организации, индивидуальные предприниматели и физические лица

**3. Местом реализации работ (услуг) в общем случае признаётся РФ, если:**

1. работы (услуги) осуществляются на территории РФ
2. лицо, выполняющее работы (услуги) осуществляет деятельность на территории РФ

3. покупатель осуществляет деятельность на территории РФ

**4. Налогоплательщик НДС имеет право применить налоговые вычеты при выполнении следующих условий:**

1. наличие счета-фактуры, оплата за приобретенные товары (работы, услуги)
2. оплата за приобретенные товары (работы, услуги), учет полученных товаров
3. наличие счета-фактуры, принятия на учет товаров (работ, услуг)

**5. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика представляется, если сумма выручки без учета НДС:**

- 1) за квартал не превысила 2 млн. руб. без учета НДС
- 2) за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб. без учета НДС
- 3) в среднем за месяц за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб. без учета НДС

**6. Налогообложение НДС по ставке 10% производится при реализации товаров (работ, услуг):**

1. услуг в сфере образования
2. товаров для детей по перечню, установленному Правительством
3. работ (услуг) по сопровождению и перевозке вывозимых за пределы территории РФ товаров

**7. Предварительная оплата, полученная в счет предстоящей реализации товаров (работ, услуг):**

1. не облагается НДС
2. облагается НДС
3. не облагается НДС, если получена под предстоящую реализацию, облагаемую по ставке 0%

**8. Налоговый период для налога на добавленную стоимость:**

1. квартал
2. I квартал, первое полугодие, 9 месяцев
3. месяц

**9. Налогоплательщик для подтверждения ставки НДС 0% должен представить пакет документов в течение:**

1. 90 дней
2. 180 дней
3. Срок устанавливается налоговым органом

**10. Если ставка НДС 0% не подтверждена исчисляется**

1. Налог
2. Налог и пени
3. Штраф налог и пени

**11. Налогоплательщиками НДС не являются**

1. Организации
2. Физические лица
3. Индивидуальные предприниматели

**12. Счет-фактура является документом**

1. для применения налоговых вычетов у покупателя

2. подтверждающим произведенную отгрузку
3. оба ответа правильные

**13. Счет-фактура выставляется в течение**

1. 5 рабочих дней
2. 10 рабочих дней
3. 5 календарных дней
4. 10 календарных дней считая со дня отгрузки

**14. Если операции не подлежат налогообложению, то суммы входного НДС**

1. Учитываются в стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг)
2. Принимаются к вычету при исчислении НДС
3. Принимаются к вычету или учитываются в стоимости в зависимости от учетной политики

**15. Применение налоговых вычетов по НДС**

1. Право налогоплательщика
2. Обязанность налогоплательщика
3. Элемент учетной политики налогоплательщика

**16. Моментом определения налоговой базы при применении ставки 0 % является**

1. Последнее число месяца, когда собран пакет документов
2. Последнее число квартала, когда собран пакет документов
3. По выбору налогоплательщика

**17. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика предоставляется на**

1. Весь период деятельности организации при условии соблюдения ограничений, установленных статьей 145 НК РФ
2. 12 месяцев
3. 3 месяца

**18. НДС уплачивается:**

1. не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2. равными долями не позднее 5 числа каждого из 3 месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом
3. ежемесячно не позднее 25 числа

**19. Налоговая декларация представляется не позднее**

1. 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
1. 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
1. 25 числа месяца, следующего за истекшим месяцем

**20. Налоговые агенты уплачивают НДС**

1. 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2. 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
3. одновременно с перечислением денежных средств иностранной организации

**Тестирование 3**  
**Тема 3 «Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды»**  
Время проведения теста: 30 минут

**1. Подлежат обложению страховыми взносами**

1. государственные пособия;
2. суммы платы за обучение по основным образовательным программам;
3. компенсация за неиспользованный отпуск.

**2. В части страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд социального страхования, в базу не включаются**

1. вознаграждения по гражданско-правовым договорам;
2. за выполнение гражданских обязанностей;
3. премии к юбилейным датам.

**3. Отчетными периодами признаются**

1. первый квартал, полугодие, девять месяцев;
2. первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год;
3. месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.д. до окончания календарного года.

**4. Тарифы страховых взносов установлены в размере**

1. ПФ22%, ФСС 5,1%, ФФМС 2,9%
2. ПФ25%, Федеральный бюджет 5,1%, ФСС 3,9%
3. ПФ22%, ФСС 2,9%, ФФМС 5,1%

**5. Индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы по ставкам**

1. ПФ26%, ФФМС 5,1%
2. ПФ22%, ФФМС 5,1%
3. ПФ22%, ФФМС 5,1%

**6. Индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы в фиксированном размере исходя из 1 минимального размера труда (МРОТ), если величина дохода не превышает**

1. 300 000 руб.
2. 450 000 руб.
3. 415 000 руб.

**7. Если размер выручки превышает установленный размер, то страховые взносы уплачиваются в размере**

1. 1% от суммы дохода, превышающий установленный предел;
2. 1,5 от суммы дохода, превышающей установленный предел;
3. 2% от суммы дохода, превышающий установленный предел.

**8. Максимальная сумма страховых взносов для индивидуальных предпринимателей исчисляется исходя из**

1. 8 минимальных размеров оплаты труда;
2. 10 минимальных размеров оплаты труда;
3. 12 минимальных размеров оплаты труда;

**9. Индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы, исчисленные исходя из 1 МРОТ**

1. ежемесячно не позднее последнего числа каждого месяца;
2. не позднее 31 декабря;
3. ежеквартально не позднее последнего числа квартала.

**10. С суммы дохода, превышающей установленный предел, страховые взносы уплачиваются не позднее**

1. 1 апреля следующего года;
2. 1 мая следующего года;
3. 30 апреля следующего года.

**11. Сумму дохода для исчисления страховых взносов**

1. индивидуальные предприниматели исчисляют самостоятельно;
2. в Пенсионный фонд представляют налоговые органы;
3. выбор варианта определения суммы дохода согласовывается с Пенси

**12. Расходы, осуществленные плательщиком взносов, на цели государственного социального страхования, уменьшают**

1. базу для исчисления взносов во все фонды;
2. базу в части Фонда социального страхования;
3. сумму взноса, подлежащего уплате в Фонд социального страхования.

**13. Организации уплачивают страховые взносы**

1. не позднее 15 числа;
2. в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда;
3. в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда, но не позднее 15 числа.

**14. Расчеты в Пенсионный фонд представляется организациями в электронном виде с применением усиленной квалифицированной электронной подписи не позднее**

1. 20 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
2. 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
3. 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

**15. Расчеты в Фонд социального страхования представляется организациями в электронном виде с применением усиленной квалифицированной электронной подписи не позднее**

1. 25 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
2. 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
3. 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом

#### **Тестирование 4**

#### **Тема 4 «Налог на имущество организаций»**

Время проведения теста: 30 минут

##### **1. Налог на имущество поступает в бюджет**

1. Федеральный
2. Региональный
3. Местный

##### **2. Налогоплательщиками налога на имущество признаются**

1. Организации;
2. Иностранные организации;
3. Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения

##### **3. Не являются налогоплательщиками налога на имущество организаций**

1. Организации, применяющие специальные налоговые режимы
2. Бюджетные организации и учреждения
3. Подразделения Банка России

##### **4. Иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянное представительство, признаются налогоплательщиками при наличии имущества**

1. Движимого и недвижимого
2. Движимого
3. Недвижимого

##### **5. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство, признаются налогоплательщиками при наличии имущества**

1. Движимого и недвижимого
2. Движимого
3. Недвижимого

##### **6. Объектом налогообложения для российских организаций признается**

1. Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации
2. Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для бухгалтерского учета
3. Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для налогового учета

**7. Налоговая база для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство, определяется как**

1. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
2. Стоимость имущества, которая определяется в соответствии с национальным законодательством
3. Инвентаризационная стоимость объекта недвижимого имущества

**8. Срок уплаты налога на имущество**

1. 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
2. Не позднее срока, установленного для сдачи налоговой декларации
3. Устанавливается законами субъектов

**9. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:**

1. частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;
2. частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;
3. частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;

**10. При расчете среднегодовой стоимости имущества, поставленного на учет до 01.01.2013, учитывается стоимость:**

1. транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
2. зданий, оборудования, материалов, товаров;
3. транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;
4. транспортных средств, зданий, оборудования.

**11. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:**

1. одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
2. одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
3. произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
4. произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за налоговый период.

**12. Налоговым периодом по налогу на имущество признается**

1. Календарный год
2. Месяц
3. Квартал

**13. Отчетным периодом по налогу на имущество признается**

1. 1 квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года
2. Месяц
3. Квартал

**14. Максимальная ставка налога на имущество установлена**

1. 2%
2. 2,2%
3. 2,5%

**15. Законодательные органы субъектов РФ могут устанавливать**

1. дифференцированную налоговую ставку в зависимости от вида имущества, признаваемого объектом налогообложения
2. ставку в размере, не превышающем 2,5%
3. дифференцированную налоговую ставку для недвижимого имущества

**Тестирование 5**

**Тема 5 «Транспортный налог»**

Время проведения теста: 30 минут

**1. Транспортный налог поступает в бюджет**

1. Федеральным
2. Региональным
3. Местным

**2. Налогоплательщиками транспортного налога признаются**

1. Организации
2. Физические лица
3. Лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения

**3. Организации признаются плательщиками транспортного налога в случае**

1. Эксплуатации транспортного средства по договору аренды
2. Эксплуатации транспортного средства на основании доверенности
3. Регистрации транспортного средства

**4. Физические лица признаются плательщиками транспортного налога в случае**

1. Эксплуатации транспортного средства по договору аренды
2. Эксплуатации транспортного средства на основании доверенности
3. Регистрации транспортного средства

**5. Объектом налогообложения не признаются**

1. Автомобили, мотоциклы, автобусы
2. Автомобили, троллейбусы, автобусы
3. Автомобили, трамваи, автобусы

**6. Объектом налогообложения признаются**

1. Промысловые морские и речные суда
2. Суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов
3. Теплоходы, яхты, парусные суда

**7. Не являются объектом налогообложения транспортные средства, находящиеся в розыске**

1. На основании заявления собственника
2. На основании справки страховой компании
3. При условии подтверждения факта угона документами, выдаваемыми уполномоченными органами

**8. Налоговая база по транспортному средству, имеющему 2 двигателя мощностью 120 и 150 лошадиных сил, определяется**

1. Как сумма мощностей
2. По максимальной мощности двигателя
3. По средней мощности двигателя

**9. Налоговая база по транспортному средству, для которого устанавливается валовая вместимость, определяется как**

1. Количество транспортных средств
2. Мощность двигателя
3. Валовая вместимость в регистрационных тоннах

**10. Налоговая база по транспортному налогу определяется**

1. Отдельно по каждому транспортному средству
2. В целом по общему количеству транспортных средств
3. Порядок определения налоговой базы устанавливается в учетной политике

**11. Установление налогового периода**

1. Право законодательного органа субъекта
2. Обязанность законодательного органа субъекта
3. Налоговый период установлен НК РФ

**12. Налоговым периодом по транспортному налогу признается**

1. Календарный год
2. Квартал
3. Полугодие

**13. Отчетными периодами по транспортному налогу являются**

1. 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, календарный год
2. 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал
3. 1 квартал, полугодие, 9 месяцев

**14. Налоговые ставки устанавливаются в зависимости от**

1. Категории транспортного средства
2. Категории налогоплательщика

### 3. Модели транспортных средств

#### **15. Ставки налога, установленные НК РФ, могут быть**

1. увеличены (уменьшены), не более чем в 10 раз
2. увеличены (уменьшены), не более чем в 5 раз
3. увеличены, но не более чем в 10 раз

#### **Критерии и шкала оценивания выполнения тестовых заданий**

Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает

от 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «отлично»;

от 80 до 89% - оценка «хорошо»,

от 60 до 79% - оценка «удовлетворительно»,

менее 60% - оценка «неудовлетворительно».

### **3. Вид текущего контроля: Исследовательская работа (реферат)**

#### **Перечень тем письменных работ для подготовки рефератов**

##### **Темы рефератов:**

1. Природа налога. Функции налогов и принципы налогообложения.
2. История развития налогообложения России.
3. Налоговая система РФ: современное состояние и перспективы развития.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Налог на добавленную стоимость и практика его взимания.
7. Налог на прибыль организаций и практика его взимания в РФ.
8. Налогообложение недропользования в РФ
9. Эволюция налога на имущество организаций и практика его взимания.
10. Эволюция транспортного налога и практика его взимания.
11. Эволюция земельного налога и практика его взимания.
12. Налоговая политика государства
13. Упрощенная система налогообложения и эффективность её применения
14. Налоговый потенциал экономики.
15. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и ее эффективность.
16. Налогообложение субъектов малого предпринимательства: проблемы и пути совершенствования.
17. Льготы в системе налогообложения организаций и оценка их стимулирующей

роли.

18. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки.
19. Налоговые проверки: цель, виды, механизм проведения.
20. Методы налогового контроля, используемые налоговым органом.
21. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
22. Классификация налогов и сборов.
23. Налоговый учет: проблемы его организации и пути совершенствования.
24. Оптимизация налогообложения.
25. Совершенствование механизма налогового контроля в РФ.

### **Показатели, критерии и шкала оценивания письменной работы (реферата)**

Наименование показателя	Критерии оценки	Максимальное количество баллов	Количество баллов
<b>I. КАЧЕСТВО ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЫ (РЕФЕРАТА, ПРОЕКТА)</b>			
Соответствие содержания работы заданию, степень раскрытия темы. Обоснованность и доказательность выводов	<ul style="list-style-type: none"><li>– соответствие содержания теме и плану реферата;</li><li>– умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал;</li><li>– умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы;</li><li>– уровень владения тематикой и научное значение исследуемого вопроса;</li><li>– наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.</li></ul>	10	
Грамотность изложения и качество оформления работы	<ul style="list-style-type: none"><li>– правильное оформление ссылок на используемую литературу;</li><li>– грамотность и культура изложения;</li><li>– владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы;</li><li>– соблюдение требований к объему реферата;</li><li>– отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей;</li><li>– научный стиль изложения.</li></ul>	5	
Самостоятельность выполнения работы, глубина проработки материала,	<ul style="list-style-type: none"><li>– степень знакомства автора работы с актуальным состоянием изучаемой проблематики;</li><li>– полнота цитирования источников, степень использования в работе результатов исследований и установленных научных фактов.</li><li>– дополнительные знания, использованные при написании работы, которые получены</li></ul>	5	

использование рекомендованной и справочной литературы	помимо предложенной образовательной программы; – новизна поданного материала и рассмотренной проблемы		
Общая оценка за выполнение		20	
<b>II. КАЧЕСТВО ДОКЛАДА</b>			
Соответствие содержания доклада содержанию работы		5	
Выделение основной мысли работы		5	
Качество изложения материала. Правильность и точность речи во время защиты реферата		5	
Общая оценка за доклад		15	
<b>III. ОЦЕНКА ПРЕЗЕНТАЦИИ</b>			
Дизайн и оформление слайдов		3	
Слайды представлены в логической последовательности		3	
Использование дополнительных эффектов PowerPoint (смена слайдов, звук, графики)		3	
Общая оценка за презентацию		9	
<b>IV. ОТВЕТЫ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО СОДЕРЖАНИЮ РАБОТЫ</b>			
Вопрос 1		2	
Вопрос 2		2	
Общая оценка за ответы на вопросы		6	
<b>ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА ЗАЩИТУ</b>		<b>50</b>	

Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает от 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «отлично»;  
от 80 до 89% - оценка «хорошо»,  
от 60 до 79% - оценка «удовлетворительно»,  
менее 60% - оценка «неудовлетворительно».

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### 1. Вид промежуточной аттестации: зачет (устный)

#### Перечень вопросов к зачету:

1. Историческое развитие налогообложения. История развития налогообложения в России.
2. Экономическая и социальная роль налогов.
3. Понятийная сущность налогов и сборов.
4. Основные налоговые теории, их развитие в современных условиях.
5. Классификация налогов и сборов. Функции налогов.
6. Характеристика элементов налогообложения.
7. Роль налогов в бюджетном регулировании государства.
8. Принципы построения налоговой системы РФ.
9. Цель и задачи налоговой политики на федеральном, региональном местном уровнях управления.
10. Права и обязанности налоговых органов.
11. Права и обязанности налогоплательщиков.
12. Налоговая декларация. Внесение изменений в налоговую декларацию.
13. Косвенные налоги. Мировая практика развития косвенных налогов.
14. Налог на добавленную стоимость: плательщики, порядок постановки на учет и освобождения от обязанностей налогоплательщика. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг.
15. Операции, являющиеся объектом налогообложения и не подлежащие налогообложению НДС. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
16. Порядок определения налоговой базы при различных вариантах предпринимательской деятельности.
17. Особенности исчисления налоговой базы при транспортных перевозках, погрузочно-разгрузочных работах, агентировании на водном транспорте.
18. Сфера применения нулевой ставки по НДС, порядок документального подтверждения правомерности ее применения.

19. Порядок расчета и сроки уплаты НДС.
20. Акцизы: назначение, плательщики, объекты налогообложения.
21. Порядок определения налоговой базы при исчислении акцизов. Дифференциация налоговых ставок.
22. Ресурсные налоги: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог. Характеристика налогов, включаемых в расходы предприятия. Плательщики, объекты налогообложения, налоговый период, налоговая ставка, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налогов.
23. Отчисления на ОПС, порядок расчета, сроки уплаты и отчетность.
24. Роль и место налога на прибыль в налоговой системе РФ.
25. Налог на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, принципы построения налога на прибыль.
26. Порядок определения доходов, их классификация при исчислении налога на прибыль. Внереализационные доходы.
27. Порядок признания расходов при исчислении налога на прибыль, группировка расходов. Внереализационные расходы.
28. Порядок признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль по методу начисления и при кассовом методе.
29. Государственная пошлина. Сущность и назначение государственных пошлин. Размеры определения и порядок уплаты государственных пошлин.
30. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, налоговая база при различных формах получения дохода. Доходы, не подлежащие налогообложению.
31. Состав и характеристика налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.
32. Формы учета и отчетности по начислению и уплате налога на доходы физических лиц. Налоговая декларация.
33. Налог на имущество организаций, его значение для предприятий водного транспорта. Плательщики налога. Ставки налога и сроки его уплаты.
34. Механизм определения налоговой базы при исчислении налога на имущество организаций. Принципы и порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.
35. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
36. Упрощенная система налогообложения: условия применения, налогоплательщики, критерии перехода на общий режим налогообложения.
37. Характеристика объектов налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
38. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
39. Земельный налог: назначение, плательщики, объекты налогообложения, льготы, ставки, порядок расчета. Срок предоставления налоговой декларации и уплаты налога.
40. Водный налог: назначение, плательщики, объекты налогообложения, льготы, ставки, порядок расчета. Срок предоставления налоговой декларации и уплаты налога.

41. Налог на добычу полезных ископаемых: назначение, плательщики, объекты налогообложения, льготы, ставки, порядок расчета. Срок предоставления налоговой декларации и уплаты налога.

42. Налог на имущество физических лиц: назначение, плательщики, объекты налогообложения, льготы, ставки, порядок расчета. Срок уплаты налога.

43. Виды и методы осуществления налогового контроля. Выездная и камеральная налоговая проверка. Порядок назначения выездных проверок, проведение проверки и оформление результатов.

44. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

45. Налоговый учет.

### **Критерии оценивания:**

- полнота и правильность ответа;
- степень осознанности, понимания изученного

### **Показатели и шкала оценивания:**

Шкала оценивания	Показатели
5	<ul style="list-style-type: none"><li>– обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий;</li><li>– обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;</li><li>– излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</li></ul>
4	<ul style="list-style-type: none"><li>– обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого</li></ul>
3	<ul style="list-style-type: none"><li>– обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:</li><li>– излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;</li><li>– не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;</li><li>– излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</li></ul>
2	<ul style="list-style-type: none"><li>– обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</li></ul>

## **2. Вид промежуточной аттестации: зачет (тестирование)**

### **Перечень тестовых заданий для промежуточной аттестации**

Время проведения теста: 45 минут

#### **1. Согласно принципу нейтральности налогообложение:**

- а) не должно зависеть от гражданства лица, места происхождения капитала и других оснований, носящих дискриминационный характер,
- б) должно проводиться способами и в формах, удобных для налогоплательщиков,
- в) не должно оказывать разрушающего влияния на рынок.

#### **2. К федеральным налогам относятся:**

- а) земельный налог,
- б) водный налог,
- в) налог на имущество организаций.

#### **3. Акт выездной налоговой проверки оформляется в течении:**

- а) не позднее 2 месяцев после начала проверки;
- б) не позднее 2 месяцев со дня, когда налоговый орган прекратил проведение мероприятий налогового контроля;
- в) не позднее 2 месяцев после составления справки о проведенной проверке.

#### **4. В соответствии со статьей 23 Налогового кодекса РФ налогоплательщики имеют следующие обязанности:**

- а) представлять в налоговый орган налоговые декларации в установленные законодательством сроки;
- б) осуществлять учет организаций и физических лиц;
- в) осуществлять возврат или зачет излишне уплаченного (взысканного) налога.

#### **5. Налоговый учет –**

- а) система отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета с ведением отдельных реестров, содержащих сальдо по счетам;
- б) система обобщения информации для включения в формы отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным НК РФ.

#### **6. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:**

- а) 5 налоговых периодов,
- б) 4 лет,
- в) 5 лет.

**7. Элементами налогообложения не являются:**

- а) порядок заполнения налоговой декларации и сроки их предоставления,
- б) объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога,
- в) правильность применения налоговой ставки и заявление льгот по налогам.

**8. При исчислении каких налогов не учитывается реализация продукции?**

- а) налог на прибыль организаций,
- б) налог на добавленную стоимость,
- в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

**9. Какие налоги относятся к косвенным налогам?**

- а) единый налог на вмененный доход,
- б) единый налог при применении упрощенной системы налогообложения,
- в) акцизы.

**10. Какие обязанности не относятся к обязанностям налоговых органов?**

- а) ведение в установленном порядке учета организаций и физических лиц,
- б) контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов и сборов в бюджет,
- в) ведение следственных действий.

**11. К налоговой тайне относятся сведения:**

- а) об идентификационном номере налогоплательщика,
- б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения,
- в) об уставном капитале (фонде) организации.

**12. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки влечет за собой штраф в размере:**

- а) 1000 руб.
- б) 500 руб.
- в) 5000 руб.

**13. Налогоплательщики должны представлять налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц за налоговый период:**

- а) ежемесячно,
- б) ежеквартально,
- в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**14. Какие органы уполномочены принимать решения об изменении срока уплаты федеральных налогов и сборов?**

- а) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов,
- б) арбитражный суд,
- в) Федеральное собрание РФ.

**15. Источником выплаты доходов налогоплательщику являются:**

- а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает услуги,
- б) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику,
- в) организация и физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход.

**16. При начислении амортизации основных средств с применением нелинейного метода определяется:**

- а) выпуск продукции (объем работ),
- б) суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца, умноженный на норму амортизации для данной группы в соответствии с НК РФ,
- в) сумма чисел лет срока полезного использования объекта основных средств .

**17. Понятие налоговой санкции**

- а) мера ответственности за совершение налогового правонарушения,
- б) денежное взыскание,
- в) сумма недоимки в бюджет.

**18. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:**

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки,
- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц,
- в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством.

**19. Какая предусмотрена ответственность за непредставление налоговому органу документов или иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля:**

- а) штраф в размере 5 тыс. руб.,
- б) штраф в размере 50 руб. за каждый не представленный документ,
- в) штраф в размере 200 руб. за каждый не представленный документ.

**20. К прямым расходам при исчислении налога на прибыль относят:**

- а) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, товаров, работ, услуг,
- б) расходы в виде взносов в уставный капитал, вклада в простое товарищество,
- в) расходы в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям.

**21. К объектам налогообложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):**

- а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления,
- б) как на территории РФ, так и за её пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления,

в) на территории РФ, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

**22. К оборотам, облагаемым НДС относятся:**

- а) реализация религиозной литературы,
- б) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер,
- в) передача товаров для собственных нужд.

**23. Представительские расходы включаются в расчет налога на прибыль с соблюдением норматива, который равен:**

- а) 4% расходов на оплату труда в отчетном (налоговом) периоде,
- б) 1% от выручки, полученной в отчетном (налоговом) периоде,
- в) 4% от выручки, полученной в отчетном (налоговом) периоде.

**24. Налоговым периодом по НДС признается:**

- а) календарный месяц,
- б) календарный год,
- в) квартал.

**25. Вмененный доход – это:**

- а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), рассчитанный за текущий налоговый период,
- б) доход за вычетом расходов,
- в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение.

**26. К налоговым вычетам относятся суммы акцизов:**

- а) исчисление с сумм авансовых платежей,
- б) уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров в случае реализации их на экспорт,
- в) уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, использованной при производстве лекарственных средств.

**27. Плательщиками государственной пошлины признаются:**

- а) организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий или выступают ответчиками в судах, дело рассматривается мировыми судьями,
- б) иностранные граждане и лица без гражданства при пересечении государственной границы РФ,
- в) только юридические лица, в интересах которых уполномоченные органы совершают действия.

**28. В совокупный годовой доход физического лица не включается:**

- а) суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови,
- б) алименты, получаемые налогоплательщиком,
- в) возмещение платы за обучение детей в учебных заведениях.

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

- а) по максимальной ставке,
- б) средней ставке,
- в) каждому виду доходов отдельно.

**30. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается:**

- а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества,
- б) доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов,
- в) сумма балансовой прибыли и доходы от реализации продукции.

**31. Транспортный налог уплачивается по месту:**

- а) нахождения юридического лица,
- б) регистрации транспортных средств,
- в) нахождения транспортных средств.

**32. Срок проведения выездной налоговой проверки:**

- а) два месяца,
- б) три месяца,
- в) два месяца, но может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях до шести месяцев.

**33. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:**

- а) три года,
- б) шесть месяцев,
- в) четыре года.

**34. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения:**

- А) под влиянием угрозы;
- Б) под влиянием личной выгоды;
- В) вследствие нахождения гражданина за пределами территории РФ, что создало невозможность контроля за его деятельностью.

**35. По итогам года налогоплательщиком получены доходы в сумме 450 000 руб. и понесены расходы в сумме 430 000 руб. Объект налогообложения при УСН «доходы минус расходы». Какую сумму налога следует заплатить по итогам года?**

- а) 1 500 руб.;
- б) 4 500 руб.;
- в) 3 000 руб.

### **Критерии и шкала оценивания выполнения тестовых заданий**

Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает  
от 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «отлично»;  
от 80 до 89% - оценка «хорошо»,  
от 60 до 79% - оценка «удовлетворительно»,  
менее 60% - оценка «неудовлетворительно».