

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гнатюк Сергей Иванович
Должность: Первый проректор
Дата подписания: 06.08.2025 10:00:50
Уникальный программный ключ:
5ede28fe5b714e680817c5c132d4ba793a6b4421

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»**

«Утверждаю»

Декан факультета экономики и
управления АПК

Шевченко М.Н. _____

« 30 » _____ 06 _____ 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине «Налоги и налогообложение»
для направления подготовки 38.04.01 Экономика
направленность (профиль) Экономика предприятий АПК

Год начала подготовки – 2023

Квалификация выпускника – магистр

Луганск, 2023

Рабочая программа составлена с учетом требований:

- порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06.04.2021 г. № 245;
- федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939.

Преподаватели, подготовившие рабочую программу:

канд. эк. наук, доцент _____ **О.Н.Изюмская**

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК (протокол № 9 от 20.06.2023).

Заведующий кафедрой _____ **И.П.Житная**

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией факультета экономики и управления АПК (протокол № 11 от 26.06.2023).

Председатель методической комиссии _____ **А.В. Худoley**

Руководитель основной профессиональной образовательной программы _____ **М.Н. Шевченко**

1. Предмет. Цели и задачи дисциплины, её место в структуре образовательной программы

Предметом дисциплины является исследование современных концепций теории и практики исчисления и уплаты налогов и других платежей с целью формирования доходной базы бюджетов всех уровней.

Цель дисциплины формирование знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденции развития налоговой системы России, а также практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых на территории РФ.

Основные задачи изучения дисциплины:

- сформировать теоретические знания о действующих условиях налогообложения организаций и физических лиц, современной налоговой системе РФ, основных ее элементах;
- научить грамотно применять законодательные нормы для исчисления налогов и сборов;
- выработать практические навыки исчисления налогов и сборов, составления налоговой отчетности;
- развить навыки принятия управленческих решений на основе анализа спорных ситуаций и проблем, возникающих при исчислении и уплате налогов.

Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам, формируемым участниками образовательных отношений (Б1.В.13) основной профессиональной образовательной программы.

Основывается на базе дисциплин: «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Макроэкономика (продвинутый уровень)».

Дисциплина читается в 3 семестре, поэтому предшествует освоению блока 3 Государственная итоговая аттестация.

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

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ОПК-4	Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность	ОПК-4.1 Определяет методы и модели принятия организационно управленческих решений в профессиональной деятельности	<p>Знать: - основные результаты новейших исследований в области налогообложения.</p> <p>Уметь: - применять методы и модели принятия организационно управленческих решений в профессиональной деятельности.</p> <p>Владеть: методами и моделями принятия организационно управленческих решений в профессиональной деятельности.</p>
		ОПК - 4.2 Осуществляет разработку и реализацию экономически и финансово обоснованных организационно управленческих решений в профессиональной деятельности и несет за них ответственность	<p>Знать: - методы экономической и финансовой оценки эффективности организационно управленческих решений;</p> <p>Уметь: - готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области принятия организационно управленческих решений.</p>
			<p>Владеть: - методами экономической и финансовой оценки эффективности мероприятий в области принятия организационно управленческих решений в профессиональной деятельности.</p>

<p>ПК-1</p>	<p>Способен организовывать и проводить научные исследования в бухгалтерском учете, анализе и аудите</p>	<p>ПК-1.1 Способен выбирать методики проведения научных исследований в бухгалтерском учете, анализе и аудите</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы, которые могут быть использованы в научно-исследовательской работе по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту; - структуру бюджетной системы РФ. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выбирать тему исследования, определять объект и предмет исследования, определять цель и задачи, формулировать название работы. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками выбора методики проведения научного исследования в бухгалтерском учете, анализе и аудите.
<p>ПК-3</p>	<p>Способен осуществлять аналитическое обеспечение разработки стратегии изменений организации</p>	<p>ПК-3.1 Определяет направления развития организации</p>	<p>Знать: основные теории и концепции развития организации и взаимодействия людей в организации</p> <p>Уметь: применять полученные знания для принятия управленческих решений по актуальным экономическим проблемам, возникающих в жизни экономического субъекта</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками ведения учета расчетов по налогам и сборам и составления бухгалтерской отчетности

3. Объём дисциплины и виды учебной работы

Виды работ	Очная форма обучения		Заочная форма обучения
	всего зач.ед./ часов	объём часов	всего часов
		3 семестр	3 семестр
Общая трудоёмкость дисциплины	3/108	108	108
Аудиторная работа:	36	36	12
Лекции	14	14	6
Практические занятия	22	22	6
Лабораторные работы	-	-	-
Другие виды аудиторных занятий	-	-	-
Предэкзаменационные консультации	-	-	-
Самостоятельная работа обучающихся, час	72	72	96
Вид промежуточной аттестации (зачёт, экзамен)	зачет	зачет	зачет

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план).

№ п/п	Раздел дисциплины	Л	ПЗ	ЛР	СРС
очная форма обучения					
1.	Сущность налогов, налогообложения и налоговой политики	2	4	-	10
2.	Налоговая система Российской Федерации	2	4	-	10
3.	Налоговый контроль	2	2	-	10
4.	Федеральные налоги и сборы.	2	4	-	10
5.	Региональные налоги.	2	2	-	10
6.	Местные налоги и сборы.	2	4	-	10
7.	Специальные налоговые режимы.	2	2	-	12
заочная форма обучения-					
1.	Сущность налогов, налогообложения и налоговой политики	1	1	-	12
2.	Налоговая система Российской Федерации	1	1	-	14
3.	Налоговый контроль	0,5	0,5	-	14
4.	Федеральные налоги и сборы.	1	1	-	14
5.	Региональные налоги.	1	1	-	14
6.	Местные налоги и сборы.	0,5	0,5	-	14
7.	Специальные налоговые режимы.	1	1	-	14

4.2. Содержание разделов учебной дисциплины

1. Сущность налогов, налогообложения и налоговой политики

1. Понятие, сущность и функции налогов и сборов. Их роль в жизни общества и государства.

2. Классификация налогов. Элементы налога и сбора.

3. Налоговые отношения и налоговая политика государства.

4. Возникновение и развитие налогообложения.

2. Налоговая система Российской Федерации

1. Законодательство о налогах и сборах в РФ.

2. Налоги и сборы в РФ.

3. Права и обязанности налогоплательщиков.

4. Структура, права и обязанности налоговых органов.

3. Налоговый контроль

1. Формы и методы налогового контроля.

2. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.

3. Камеральные и выездные налоговые проверки.

4. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение.

4. Федеральные налоги и сборы

1. Налог на добавленную стоимость.

2. Налог на прибыль организаций.

3. Налог на доходы физических лиц.

4. Экономическая сущность и основные элементы других федеральных налогов и сборов.

5. Региональные налоги

1. Налог на имущество организаций.

2. Транспортный налог.

3. Налог на игорный бизнес.

6. Местные налоги и сборы

1. Земельный налог.

2. Налог на имущество физических лиц.

3. Торговый сбор.

7. Специальные налоговые режимы

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

2. Упрощенная система налогообложения.

3. Патентная система налогообложения.

4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

4.3. Перечень тем лекций

№ п/п	Тема лекции	Объём, ч	
		форма обучения	
		очная	заочная
1	Тема 1. Сущность налогов, налогообложения и налоговой политики	2	1
2	Тема 2. Налоговая система Российской Федерации	2	1
3	Тема 3. Налоговый контроль	2	0,5
4	Тема 4. Федеральные налоги и сборы.	2	1
5	Тема 5. Региональные налоги.	2	1
6	Тема 6. Местные налоги и сборы.	2	0,5
7	Тема 7. Специальные налоговые режимы.	2	1
	Итого	14	6

4.4. Перечень тем практических занятий (семинаров)

№ п/п	Тема практического занятия (семинара)	Объём, ч	
		форма обучения	
		очная	заочная
1	Тема 1. Сущность налогов, налогообложения и налоговой политики	2	1
2	Тема 2. Налоговая система Российской Федерации	2	1
3	Тема 3. Налоговый контроль	2	0,5
4	Тема 4. Федеральные налоги и сборы.	2	1
5	Тема 5. Региональные налоги.	2	1
6	Тема 6. Местные налоги и сборы.	2	0,5
7	Тема 7. Специальные налоговые режимы.	2	1
	Итого	14	6

4.5. Перечень тем лабораторных работ

Лабораторные работы не предусмотрены.

4.6. Виды самостоятельной работы студентов и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

4.6.1. Подготовка к аудиторным занятиям

Материалы лекций являются основой для изучения теоретической части дисциплины и подготовки студента к практическим занятиям.

При подготовке к аудиторным занятиям студент должен:

- изучить рекомендуемую литературу;
- просмотреть самостоятельно дополнительную литературу по изучаемой теме.

Основной целью практических занятий является изучение отдельных наиболее сложных и интересных вопросов в рамках темы, а также контроль за степенью усвоения пройденного материала и ходом выполнения студентами самостоятельной работы.

4.6.2. Перечень тем курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены.

4.6.3. Перечень тем рефератов, расчетно-графических работ

Рефераты, расчетно-графические работы не предусмотрены.

4.6.4. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч	
			форма обучения	
			очная	заочная
1	Тема 1. Сущность налогов, налогообложения и налоговой политики	Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово :	10	12
2	Тема 2. Налоговая система Российской Федерации	КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022. — 104 с. — ISBN 978-5-	10	14
3	Тема 3. Налоговый контроль	00137-277-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-	10	14

№	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч	
		библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/257588 — Режим доступа: для авториз. пользователей.		
4	Тема 4. Федеральные налоги и сборы.	Налогообложение некоммерческих организаций : учебно-методические пособия / составитель С. В. Бойко. — Донецк : ДОНАУИГС, 2021. — 221 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/225833 — Режим доступа: для авториз. пользователей.	10	14
5	Тема 5. Региональные налоги.	Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022. — 104 с. — ISBN 978-5-00137-277-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/257588 — Режим доступа: для авториз. пользователей.	10	14
6	Тема 6. Местные налоги и сборы.	Налогообложение некоммерческих организаций : учебно-методические пособия / составитель С. В. Бойко. — Донецк : ДОНАУИГС, 2021. — 221 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/225833 — Режим доступа: для авториз. пользователей.	10	14
7	Тема 7. Специальные налоговые режимы.	Налогообложение некоммерческих организаций : учебно-методические пособия / составитель С. В. Бойко. — Донецк : ДОНАУИГС, 2021. — 221 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/225833 — Режим доступа: для авториз. пользователей.	12	14
Всего			72	96

4.6.5. Другие виды самостоятельной работы студентов

Не предусмотрены.

4.7. Перечень тем и видов занятий, проводимых в интерактивной форме

№ п/п	Форма занятия	Тема занятия	Интерактивный метод	Объем, ч
1.	Лекция	Налоговый контроль	Интерактивная лекция	2

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Полное описание фонда оценочных средств текущей и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания

компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в приложении к настоящей программе.

6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, изд-во, год издания, количество страниц	Кол-во экз. в библи.
1.	Налогообложение недвижимости : учебное пособие / составитель Е. В. Королева. — пос. Караваяево : КГСХА, 2017. — 22 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/133606 — Режим доступа: для авториз. пользователей.	Электронный ресурс
2.	Налогообложение некоммерческих организаций : учебно-методические пособия / составитель С. В. Бойко. — Донецк : ДОНАУИГС, 2021. — 221 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/225833 — Режим доступа: для авториз. пользователей.	Электронный ресурс
3.	Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022. — 104 с. — ISBN 978-5-00137-277-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/257588 — Режим доступа: для авториз. пользователей.	Электронный ресурс
4.	Богатко, Н. Г. Финансовый учет: вопросы, задачи, тесты: учебное пособие / Н. Г. Богатко, Л. П. Толстова, А. А. Самсонова. — К. : А.С.К., 2004. — 664 с. — (Университетская библиотека).	2

6.1.2. Дополнительная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, изд-во, год издания, количество страниц
1.	Управление налогообложением организаций и физических лиц : учебно-методические пособия / составитель С. В. Бойко. — Донецк : ДОНАУИГС, 2021. — 240 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/225839 — Режим доступа: для авториз. пользователей.
2.	Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы : учебное пособие / составитель С. Н. Блудова. — Ставрополь : СКФУ, 2015. — 113 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/155539 — Режим доступа: для авториз. пользователей.
3.	Грундел, Л. П. Эволюция налоговой политики России : монография / Л. П. Грундел, Н. И. Малис. — Москва : Дашков и К, 2022. — 274 с. — ISBN 978-5-394-04691-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/228920 — Режим доступа: для авториз. пользователей.
4.	Баранова, Л. Г. Налоговый учет : учебное пособие / Л. Г. Баранова, В. С. Федорова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2022. — 58 с. — ISBN 978-5-7641-1783-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/264716 — Режим доступа: для авториз. пользователей.

6.1.3. Периодические издания

№	Наименование издания	Издательство	Годы издания
---	----------------------	--------------	--------------

п/п			
1.	Специализированное информационно-аналитическое издание для бухгалтеров ЛНР «Луганский бухгалтер».	ООО «Информационно-аналитическая компания «АЖУР»	2020-2023

6.1.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
Методические указания находятся в стадии разработки.

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

№ п/п	Название интернет-ресурса, адрес и режим доступа
1.	Официальный сайт Министерства Финансов РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki
2.	Официальный сайт Правительства Луганской Народной Республики. [Электронный ресурс]. URL: - https://sovminlnr.ru
3.	Официальный сайт Совета Министров Луганской Народной Республики. [Электронный ресурс]. URL: - https://www.nslnr.su
4.	Официальный сайт Государственного комитета статистики Луганской Народной Республики. [Электронный ресурс]. URL: https://gkslnr.su
5.	Официальный сайт Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики. [Электронный ресурс]. URL: https://gknslnr.su/index.php
6.	Официальный сайт справочно-правовой системы «Гарант». [Электронный ресурс]. URL: http://www.garant.ru/index.htm

6.3. Средства обеспечения освоения дисциплины

6.3.1. Компьютерные обучающие и контролирующие программы

№ п/п	Вид учебного занятия	Наименование программного обеспечения	Функция программного обеспечения		
			контроль	моделирующая	обучающая
1	Лекционные, практические	Система дистанционного обучения Moodle	+	+	+

6.3.2. Аудио- и видеопособия

Аудио- и видеопособия не предусмотрены.

6.3.3. Компьютерные презентации учебных курсов

Компьютерные презентации учебных курсов не предусмотрены.

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

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения занятий	Перечень основного оборудования, приборов и материалов
1.	Г-407 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной рабо-	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 18 шт., стул учен. – 36 шт., стул мягк. – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт.

	ты, учебной практики, подготовки и проведение государственной итоговой аттестации	
2.	Г-428 - аудитория для самостоятельной работы и индивидуальных консультаций	Стол 1 тумб. – 9 шт., стул мягк. – 13 шт., шкаф для документов – 3 шт.

8. Междисциплинарные связи

Протокол

согласования рабочей программы с другими дисциплинами

Наименование дисциплины, с которой проводилось согласование	Кафедра, с которой проводилось согласование	Предложения об изменениях в рабочей программе. Заключение об итогах согласования
Микроэкономика (продвину- тый уровень) Макроэкономика (продвину- тый уровень)	Кафедра экономической тео- рии и маркетинга	согласовано

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) **Налоги и налогообложение**

Направление подготовки: 08.04.01 Экономика

Направленность (профиль): Экономика предприятий АПК

Уровень профессионального образования: магистратура

Год начала подготовки: 2023

Луганск, 2023

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ ДИСЦИПЛИНОЙ, И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Этап (уровень) освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
						Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ОПК-4	Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность	ОПК-4.1 Определяет методы и модели принятия организационно управленческих решений в профессиональной деятельности	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: - методы и модели принятия организационно управленческих решений в профессиональной деятельности.	Тема 1. Сущность налогов, налогообложения и налоговой политики Тема 2. Налоговая система Российской Федерации	Тесты закрытого типа	Зачет
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: применять методы организационно управленческих решений в профессиональной деятельности;	Тема 3. Налоговый контроль	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Зачет
			Третий этап (высокий уровень)	Владеть: методами принятия организационно управленческих решений в профессиональной деятельности.	Тема 4. Федеральные налоги и сборы Тема 5. Региональные налоги Тема 6. Местные налоги и сборы Тема 7. Специальные налоговые режимы	Практические задания	Зачет
		ОПК - 4.2 Осуществляет разработку и реализацию экономически и финансово обоснованных организационно управленческих решений в профессиональной деятельности и несет за них ответственность	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: методы экономической и финансовой оценки эффективности организационно управленческих решений;	Тема 1. Сущность налогов, налогообложения и налоговой политики Тема 2. Налоговая система Российской Федерации	Тесты закрытого типа	Зачет
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области принятия организационно управленческих решений;	Тема 3. Налоговый контроль Тема 4. Федеральные налоги и сборы	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Зачет
			Третий этап (высокий уровень)	Владеть: методами экономической и финансовой оценки эффективности мероприятий в области принятия организационно управленческих решений в профессиональной деятельности	Тема 5. Региональные налоги Тема 6. Местные налоги и сборы Тема 7. Специальные налоговые режимы	Практические задания	Зачет

Код контро-	Формулировка кон-	Индикаторы дости-	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование моду-	Наименование оценочного средства	
ПК-1	Способен организовывать и проводить научные исследования в бухгалтерском учете, анализе и аудите	ПК-1.1 Способен выбирать методики проведения научных исследований в бухгалтерском учете, анализе и аудите	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: методы, которые могут быть использованы в научно-исследовательской работе по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту;	Тема 1. Сущность налогов, налогообложения и налоговой политики Тема 2. Налоговая система Российской Федерации Тема 3. Налоговый контроль Тема 4. Федеральные налоги и сборы Тема 5. Региональные налоги Тема 6. Местные налоги и сборы Тема 7. Специальные налоговые режимы	Тесты закрытого типа	Зачет
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: выбирать тему исследования, определять объект и предмет исследования, определять ее цель и задачи		Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Зачет
			Третий этап (высокий уровень)	Владеть: навыками проведения научных исследований по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту		Практические задания	Зачет
ПК-3	Способен осуществлять аналитическое обеспечение разработки стратегии изменений организации	ПК-3.1 Определяет направления развития организации	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: основные теории и концепции развития организации и взаимодействия людей в организации	Тема 1. Сущность налогов, налогообложения и налоговой политики Тема 2. Налоговая система Российской Федерации Тема 3. Налоговый контроль Тема 4. Федеральные налоги и сборы Тема 5. Региональные налоги Тема 6. Местные налоги и сборы Тема 7. Специальные налоговые режимы	Тесты закрытого типа	Зачет
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: применять полученные знания для принятия управленческих решений по актуальным экономическим проблемам, возникающих в жизни экономического субъекта		Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Зачет
			Третий этап (высокий уровень)	Владеть: - практическими навыками ведения учета расчетов по налогам и сборам и составления бухгалтерской отчетности		Практические задания	Зачет

ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая измерить уровень знаний.	Тестовые задания	В тесте выполнено 90-100% заданий	Оценка «Отлично» (5)
				В тесте выполнено более 75-89% заданий	Оценка «Хорошо» (4)
				В тесте выполнено 60-74% заданий	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				В тесте выполнено менее 60% заданий	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
				Большая часть определений не представлена, либо представлена с грубыми ошибками.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
2.	Опрос	Форма работы, которая позволяет оценить кругозор, умение логически построить ответ, умение продемонстрировать монологическую речь и иные коммуникативные навыки. Устный опрос обладает большими возможностями воспитательного воздействия, создавая условия для неформального общения.	Вопросы к опросу	Продемонстрированы предполагаемые ответы; правильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; есть логика рассуждений.	Оценка «Отлично» (5)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы; есть логика рассуждений, но неточно использован алгоритм обоснований во время рассуждений и не все ответы полные.	Оценка «Хорошо» (4)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы, но неправильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; отсутствует логика рассуждений; ответы не полные.	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				Ответы не представлены.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
3.	Практические задания	Направлено на овладение методами и методиками изучаемой дисциплины. Для решения предлагается решить конкретное задание (ситуацию) без применения математических расчетов.	Практические задания	Продемонстрировано свободное владение профессионально-понятийным аппаратом, владение методами и методиками дисциплины. Показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности. Задание выполнено в полном объеме.	Оценка «Отлично» (5)
				Продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, при применении методов и методик дисциплины незначительные неточности, показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности. Задание выполнено в полном объеме, но с некоторыми неточностями.	Оценка «Хорошо» (4)

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
				Продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом на низком уровне; допускаются ошибки при применении методов и методик дисциплины. Задание выполнено не полностью.	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				Не продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, методами и методиками дисциплины. Задание не выполнено.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
				Ставится в том случае, если обучающийся: - демонстрирует знания по изучаемой дисциплине, но отсутствует глубокое понимание сущности учебного материала; - допускает ошибки в изложении фактических данных по существу материала, представляется неполный их объем; - демонстрирует недостаточную системность знаний; - проявляет слабое знание понятийно-категориального аппарата по дисциплине.	Оценка «не зачтено»
				Ставится магистранту, который выполнил курсовую работу, но с незначительными замечаниями, был менее самостоятелен и инициативен. 1. Исследование выполнено самостоятельно, имеет научно-практический характер, содержит элементы новизны. 2. Студент показал знание теоретического материала по рассматриваемой проблеме, однако умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщения и выводы вызывают у него затруднения. 3. Материал не всегда излагается логично, последовательно. 4. Имеются недочеты в оформлении курсовой работы. 5. Во время защиты обучающийся показал умение кратко, доступно (ясно) представить результаты исследования, однако затруднялся отвечать на поставленные вопросы.	Оценка «Хорошо» (4)
				Ставится, если 1. Исследование не содержит элементы новизны.	Оценка «Удовлетворительно» (3)

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
				<p>2. Обучающийся не в полной мере владеет теоретическим материалом по рассматриваемой проблеме, умение анализировать, аргументировать свою точку зрения, делать обобщение и выводы вызывают у него затруднения.</p> <p>3. Материал не всегда излагается логично, последовательно.</p> <p>4. Имеются недочеты в оформлении курсовой работы.</p> <p>5. Во время защиты обучающийся затрудняется в представлении результатов исследования и ответах на поставленные вопросы.</p>	
				<p>Ставится обучающемуся, который не выполнил курсовую работу, либо выполнил с грубыми нарушениями требований, не раскрыл заявленную тему, не выполнил практической части работы.</p>	<p>Оценка «Неудовлетворительно» (2)</p>
4.	Зачет	<p>Проводится для оценки уровня усвоения обучающимся учебного материала лекционных курсов и лабораторно-практических занятий, а также самостоятельной работы. Оценка выставляется или по результатам учебной работы студента в течение семестра, или по итогам письменного-устного опроса, или тестирования на последнем занятии.</p>	Вопросы к зачету	<p>Ставится в том случае, если обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - владеет знаниями, выделенными в качестве требований к знаниям обучающихся в области изучаемой дисциплины; - демонстрирует глубину понимания учебного материала с логическим и аргументированным его изложением; - владеет основным понятийно-категориальным аппаратом по дисциплине. <p>Ставится в том случае, если обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - демонстрирует знания по изучаемой дисциплине, но отсутствует глубокое понимание сущности учебного материала; - допускает ошибки в изложении фактических данных по существу материала, представляется неполный их объем; - демонстрирует недостаточную системность знаний; - проявляет слабое знание понятийно-категориального аппарата по дисциплине. 	<p>Оценка «зачтено»</p> <p>Оценка «не зачтено»</p>

ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Оценочные средства для проведения текущего контроля

Текущий контроль осуществляется преподавателем дисциплины при проведении занятий в форме тестовых заданий, устного опроса и практических заданий.

ОПК-4 Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность
ОПК-4.1 Определяет методы и модели принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности

Первый этап (пороговый уровень) показывает сформированность показателя компетенции «знать»:

- методы экономической и финансовой оценки эффективности организационно управленческих решений

Тестовые задания закрытого типа:

1. Налоговая система – это: (выберите один вариант ответа)

- а) совокупность принципов и способов взимания налогов
- б) совокупность форм и методов взимания налогов
- в) совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения
- г) права и ответственность участников налоговых отношений

2. Какой налог является федеральным? (выберите один вариант ответа)

- а) налог на имущество организаций
- б) земельный налог
- в) налог на прибыль организаций
- г) налог на игорный бизнес

3. Какой налог является региональным? (выберите один вариант ответа)

- а) налог на доходы физических лиц
- б) земельный налог
- в) транспортный налог
- г) акцизы

4. Какой налог является местным? (выберите один вариант ответа)

- а) налог на добычу полезных ископаемых
- б) налог на добавленную стоимость
- в) налог на имущество физических лиц
- г) налог на игорный бизнес

5. Какой налог относится к специальным налоговым режимам? (выберите один вариант ответа)

- а) таможенные платежи
- б) сборы за пользование объектами животного мира
- в) единый сельскохозяйственный налог
- г) водный налог

Ключи

1	в
2	в
3	в
4	в
5	в

6. Прочитайте текст и установите соответствие

Соотнесите объект налогообложения с видом налога: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.

Объект налогообложения	Вид налога
1. Доходы физических лиц	А) федеральные
2. Земля	Б) региональные
3. Имущество организаций	В) местные
4. Добыча полезных ископаемых	Г) муниципальные
5. Имущество физических лиц	Д) окружные
	Е) специфические

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4	5
а	в	б	а	в

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: - применять методы и модели принятия организационно управленческих решений в профессиональной деятельности;

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

1. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»?
2. Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом?
3. Что такое объект налогообложения?
4. Что такое доход в целях налогообложения?
5. Что такое налоговая база?

Ключи

1.	Сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий
2.	Федеральные, региональные и местные
3.	Операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов
4.	Экономическая выгода в денежной или натуральной форме
5.	Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Третий этап (высокий уровень) показывает сформированность показателя компетенции «владеть»:

- методами экономической и финансовой оценки эффективности мероприятий в области принятия организационно управленческих решений в профессиональной деятельности.

Практические задания:

1. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2023 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2023 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2023 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

2. В 2022 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2022 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2022 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

3. Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ для двух разных случаев, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

4. Начальнику правового отдела Федоровской В. Н. по трудовому договору платят 150 000 р. ежемесячно. Вычеты ей не предоставляют. Годовой доход работницы составляет 1 800 000 р., т. е. не превышает предел 5 000 000 р. Рассчитайте налог и сумму к получению.

5. За период с января по август 2023 г. редактору международного отдела Лесик К. М. (гражданин России) выплатили 9 млн р. Льготы работнице не предоставляли. НДФЛ рассчитывали исходя из базы 9 млн р. как резиденту, по ставке 13 %, а с суммы превышения – 15 %. Рассчитайте НДФЛ.

Ключи

1.	<p>До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2023 года это правило перестало действовать, т.к. сотрудница вышла замуж (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере.</p> <p>Сумму налога за период с января по май 2021 года следует рассчитывать так:</p> <ul style="list-style-type: none"> – НДФЛ за январь = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей. – НДФЛ за февраль = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей. – НДФЛ за март = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. – НДФЛ за апрель = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. – НДФЛ за май = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. <p>А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит $2\,236 + 2\,236 + 2\,418 + 2\,418 + 2\,418 = 11\,726$ рублей.</p>
2.	<p>База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим медуслугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то что предельная сумма вычета на лечение составляет 120 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 140 000 рублей.</p> <p>Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит: $260\,000 - 140\,000 = 120\,000$ рублей.</p>
3.	<p>1. Если продаваемый объект недвижимости находился в собственности плательщика НДФЛ более 3 лет (а для объектов, полученных в собственность с 2016 года, — более 5 лет), то на полученный от его продажи доход налог не начисляется (п. 17.1 ст. 217 НК РФ, п. 4 ст. 229 НК РФ). Таким образом, НДФЛ по первому варианту нашей задачи определять нет необходимости.</p> <p>2. По условиям второго варианта задачи общий доход Семенова С. В. составит: $2\,400\,000 + 170\,000 = 2\,570\,000$ рублей.</p> <p>Сумма имущественного налогового вычета, согласно подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ, будет равна $1\,000\,000 + 170\,000 = 1\,170\,000$ рублей.</p> <p>НДФЛ с доходов от продажи имущества, которым Семенов С. В. владел 2 года, будет равен: $(2\,570\,000 - 1\,170\,000) \times 0,13 = 1\,400\,000 \times 0,13 = 182\,000$ рублей.</p>
4.	<p>1. НДФЛ с доходов Федоровской В. Н. считают только по ставке резидента 13 %.</p> <p>2. Сумма налога к уплате за месяц = $150\,000 \times 13\% = 19\,500$. Соответственно, на руки работница за месяц получит: $150\,000 - 19\,500 = 130\,500$ р.</p>
5.	<p>1. До того как доход Лесик К. М. превысил 5 000 000, налог составил 650 000 р. (5 млн \times 13 %).</p> <p>2. После того как доход Лесик К. М. (по нарастанию с начала года) превысил 5 000 000, налог стали считать по ставке 15 %. Соответственно, его размер составил 600 000 р. (4 млн \times 15 %).</p> <p>3. В совокупности за Лесик К. М. наниматель с января по август 2023 г. заплатил НДФЛ</p>

размером: $650\,000 + 600\,000 = 1\,250\,000$ р.
--

ОПК-4.2 Осуществляет разработку и реализацию экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и несет за них ответственность

Первый этап (пороговый уровень) показывает сформированность показателя компетенции «знать»: основные результаты новейших исследований в области налогообложения

Тесты закрытого типа

1. Налог – это ... (выберите один вариант ответа)

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей
- б) совокупность различных видов платежей, взимаемых государством
- в) индивидуальный, необязательный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- г) индивидуальный, безвозмездный, обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц

2. Принцип налогообложения, который был сформулирован Адамом Смитом это
(выберите один вариант ответа)

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

3. Сбор – это ... (выберите один вариант ответа)

- а) обязательный платеж или взнос, взимаемый с физических и юридических лиц, уплата которого является одним из условий совершения юридически значимых действий
- б) обязательный взнос, взимаемый с физических и юридических лиц, уплата которого является одним из условий совершения юридически значимых действий
- в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей
- г) обязательный взнос, взимаемый только с юридических лиц, уплата которого является одним из условий совершения юридически значимых действий

4. Кривая Лаффера описывает (выберите один вариант ответа)

- а) соотношение между дефицитом госбюджета и безработицей
- б) налоговыми ставками и инфляцией
- в) уровнем цен и налоговыми поступлениями в бюджет
- г) налоговыми ставками и доходами государства от налоговых поступлений

5. Метод, используемый государством для перераспределения национального дохода и образования бюджетных доходов общества это ...(выберите один вариант ответа)

- а) пошлина
- б) налоги
- в) валютное регулирование
- г) бюджетное регулирование

Ключи

1.	г
2.	в
3.	а
4.	г
5.	б

6. Прочитайте текст и установите соответствие.

Соотнесите признак налога с функцией налогов

Функция налога	Признак
1. Фискальная	е) регулирует экономическую деятельность в государстве
2. Распределительная	а) сглаживает социальное неравенство в обществе.
3. Регулирующая	б) обеспечивает государство доходами и ресурсами.
4. Контролирующая	в) связана, с перераспределением доходов в обществе с целью снижения степени расслоения в обществе
5. Социальная	г) позволяет вносить изменения в налоговую политику.
	д) отражается в признании государством особых заслуг определённых категорий граждан перед обществом.

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4	5
б	а	е	г	в

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области принятия организационно управленческих решений.

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

1. Дайте определение налоговой системы Российской Федерации
2. Перечислите основные элементы налога.
3. Какими бывают налоговые проверки?
4. Дайте определение налоговому нарушению.
5. Кто должен доказывать налоговое нарушение?

Ключи

1.	совокупность налогов и сборов, установленных государством
2.	субъекты налога, объекты налога, единицу обложения (единицу измерения объекта налога), налоговую ставку (норму налогообложения) и налоговый оклад (сумму налога с одного объекта), налоговые льготы.
3.	камеральная и выездная.
4.	противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым Кодексом установлена ответственность.
5	обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы . При этом виновность лица должна быть доказана в предусмотренном федеральным законом порядке

Третий этап (высокий уровень) показывает сформированность показателя компетенции «владеть»: методами экономической и финансовой оценки эффективности мероприятий в области принятия организационно управленческих решений в профессиональной деятельности.

Практические задания:

1. Заработная плата физического лица за год составила 120000 рублей, материальная выгода по договору займа – 500 рублей, сумма пособия по временной нетрудоспособности – 8000 рублей. Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица.

2. Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь составила: По товарам, облагаемым по ставке 20% - 840000 руб., по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 310000 руб. Сумма НДС, по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 23000 руб. Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

3. Налогооблагаемая прибыль ООО “Юпитер” за 1 полугодие составила 275000 руб., в том числе за I квартал – 66000 руб.

Определите фактическую сумму квартальных авансовых платежей за I и II кварталы, а также сумму ежемесячных авансовых платежей за II квартал.

Указать сроки уплаты ежемесячных и квартальных авансовых платежей.

4. Организация произвела и реализовала 20 машин с мощностью двигателя 75 л. с. 27 машин мощностью 115 л.с., 15 машин мощностью 155 л.с. Определите, сумму акциза по каждому виду и по организации в целом.

5. В январе 2022 года промышленная организация приобрела новое оборудование стоимостью 150000 рублей. Срок службы оборудования 5 лет.

Определите, каким образом будет начисляться амортизация в бухгалтерском и налоговом учёте. Перечислить все возможные способы начисления амортизации.

Ключи

1.	Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала года в разрезе доходов, облагаемых по разным ставкам. При исчислении налога на доходы данного физического лица применяются две ставки: 13% - в отношении заработной платы и пособия по временной нетрудоспособности и 35% - в отношении материальной выгоды. Доход, облагаемый по ставке 13%, 17 составляет 128000 рублей, по ставке 35% - 500 рублей. Из дохода физического лица, облагаемого по ставке 13 %, производятся стандартные налоговые вычеты в сумме 1200 руб. (по 400 руб. за три месяца, в течение которых совокупный доход достиг 20000 руб. – ст. 218 НК РФ). Совокупный облагаемый доход (налоговая база) по ставке 13 % составляет 128000 руб., по ставке 35% -500 руб. Сумма налога к уплате в бюджет $(128000 \times 13:100) + (500 \times 35:100) = 16815$ руб.
2.	Налоговая база по товарам, облагаемым по ставке 20%, составляет 700000 руб. $(840000:1,20)$, по ставке 10% - 281818 руб. $(310000:1,1)$. Сумма НДС по реализованным товарам, начисленная в пользу бюджета $= (700000 \times 20\%) + (281818 \times 10\%) = 140000 + 28182 = 168182$ руб. Из исчисленного НДС производится налоговый вычет в сумме НДС, предъявленной поставщиками (23000 руб.). Сумма НДС к уплате в бюджет $= 168182 - 23000 = 145182$ руб.
3.	В соответствии со ст. 286 НК РФ сумма авансового платежа за отчетный период определяется исходя из фактической суммы прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода, с учетом ранее начисленных авансовых платежей. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в II квартале, равна одной трети суммы авансового платежа за I квартал. Сумма авансового платежа за I квартал $= 66000 \times 20\% = 13200$ руб. Сумма авансового платежа за II квартал $= (275000 \times 20\%) - 13200 = 41800$ руб. Сумма ежемесячных авансовых платежей за II квартал составила 4400 руб. $(13200:3)$.
4.	Ставки акциза: 75 л.с. – налог не уплачивается 115 л.с. – 55 руб. за 1 л.с. 155 л.с. – 531 руб. за 1 л.с. Сумма налога за 115 л.с.: $(27 \text{ машин} \times 115 \text{ л.с.}) \times 55 \text{ руб.} = 51232,5$ руб. за 155 л.с.: $(15 \text{ машин} \times 155 \text{ л.с.}) \times 531 \text{ руб.} = 1234575$ руб. Всего по организации: $1234575 + 51232,5 = 1285807,5$
5	В соответствии со статьей 259 НК РФ начисление амортизации может производиться с использованием линейного и нелинейного методов. При использовании линейного метода норма амортизации определяется по формуле: $K = (1: N) \times 100$, Где K – норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости оборудования, N - срок полезного использования оборудования в месяцах. В нашем случае $K = (1: 60) \times 100 = 1,67$. При использовании нелинейного метода норма амортизации определяется по формуле: $K = (2: N) \times 100$, где K – норма амортизации в процентах к остаточной стоимости оборудования, N- срок полезного использования оборудования в месяцах.

Учитывая, что оборудование поступило в организацию в 2007 году и начисление амортизации по нему не производилось, в бухгалтерском и налоговом учете может быть применен единый метод начисления амортизации – линейный. Сумма ежемесячной амортизации составит: $(150000 * 1,67\%) = 2505$ руб.

ПК-1 Способен организовывать и проводить научные исследования в бухгалтерском учете, анализе и аудите

ПК-1.1 Способен выбирать методики проведения научных исследований в бухгалтерском учете, анализе и аудите

Первый этап (пороговый уровень) показывает сформированность показателя компетенции «знать»: методы, которые могут быть использованы в научно-исследовательской работе по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту;

Тесты закрытого типа

1. Кто не является участником налоговых отношений? (выберите один вариант ответа)

- а) Президент РФ – как орган власти
- б) Федеральная таможенная служба и ее подразделения
- в) Министерство финансов и финансовые органы
- г) Государственные исполнительные органы власти по взиманию налогов и контролю за их уплатой

2. Какой орган власти уполномочен принимать решение по изменению сроков уплаты федеральных налогов и сборов? (выберите один вариант ответа)

- а) Министерство финансов РФ
- б) Исполнительные органы государственных внебюджетных фондов
- в) Федеральные органы исполнительной власти
- г) Государственная дума

3. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает: (выберите один вариант ответа)

- а) недоимку
- б) просрочку
- в) пеню
- г) разовую доплату

4. Какой вид изменения сроков уплаты применяется для сборов? (выберите один вариант ответа)

- а) налоговый кредит
- б) отсрочка
- в) налоговая льгота
- г) инвестиционный налоговый кредит

5. Лицо, уполномоченное взимать сумму налога у налогоплательщика: (выберите один вариант ответа)

- а) налоговый агент
- б) Исполнительные органы государственных внебюджетных фондов
- в) Министерство финансов РФ
- г) органы УВД

Ключи

1	а
2	в
3	в
4	б
5	а

6. Физическое лицо владеет легковым автомобилем и земельным участком и периодически уплачивает соответствующие налоги. Установите соответствие между примерами и элементами структуры налога: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.

<i>элементы структуры налога</i>	<i>пример</i>
1) субъект налога	а) 1 см ³ рабочего объема двигателя
2) объект налога	б) легковой автомобиль
3) источник уплаты налога	в) заработная плата
4) единица налогообложения	г) земельный участок
	д) физическое лицо

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4
д	г	в	б

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: выбирать тему исследования, определять объект и предмет исследования, определять ее цель и задачи

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

1. Какие налоги относятся к федеральным?
2. Что такое специальный налоговый режим и какие налоги в него входят?
3. Какой налог не учитывает личность и доходность субъекта?
4. Что уплачивает налогоплательщик при нарушении срока уплаты налога?
5. Кто уполномочен взимать суммы налогов у налогоплательщика?

Ключи.

1.	К федеральным налогам и сборам относятся: Налог на добавленную стоимость; Налог на прибыль; Акцизы; Налог на доходы физических лиц; Налог на добычу полезных ископаемых; Водный налог; Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; Государственная пошлина
2.	Специальный налоговый режим — особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определённого периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом и принимаемыми в соответствии с иными федеральными законами. Специальные налоговые режимы: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, упрощённая система налогообложения, единый налог на вменённый доход, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, патентная система налогообложения
3.	Налог на прибыль (прямой налог, взимаемый с прибыли организации (предприятия, банка, страховой компании и т. д.). Прибыль для целей данного налога, как правило, определяется как доход от деятельности компании минус сумма установленных вычетов и скидок)
4.	При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает пени в порядке и на условиях, предусмотренных НК РФ. Кроме того, в подобных случаях к нему при определенных обстоятельствах могут быть применены меры ответственности за налоговые правонарушения
5.	Налоговые агенты — лица, на которые в соответствии с Налоговым кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению (частные нотариусы, частные охранники, частные детективы и др.) в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов

Третий этап (высокий уровень) показывает сформированность показателя компетенции «владеть»: навыками проведения научных исследований по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту

Практические задания:

1. Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь составила: По товарам, облагаемым по ставке 20% - 840000 руб., по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 310000

руб. Сумма НДС, по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 23000 руб. Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

2. В конце предыдущего года руководителем организации была утверждена смета представительских расходов на текущий год в сумме 350000 рублей. За текущий год выручка от реализации продукции составила 64235346 руб., расходы на оплату труда – 6260000 руб., фактическая сумма представительских расходов составила 313000 руб. Определите, в какой сумме представительские расходы принимаются в целях налогообложения прибыли.

Физическое лицо в налоговом периоде получило доход в форме заработной платы в сумме 90000 руб. (в том числе за период с января по апрель – 20000 руб. и с января по июль – 40000 руб.) и авторский гонорар за издание книги в сумме 12000 руб. Имеет на иждивении троих несовершеннолетних детей. Документы, подтверждающие фактические расходы по изданию книги, не представлены. Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица.

4. Выручка розничной торговой организации от реализации товаров составила 970000 руб. Стоимость указанного товара по документам поставщика составила 620000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения - 110000 руб. Все товары и услуги облагаются по ставке 18 процентов. Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

5. За отчетный год выручка от продажи продукции предприятия составила 164580300 руб., расходы на оплату труда составили 11278900 руб., расходы на рекламные акции 1540000 (без НДС). Определите, в какой сумме расходы на рекламу могут быть приняты в целях налогообложения прибыли.

Ключи.

1.	Налоговая база по товарам, облагаемым по ставке 20%, составляет $840000:1,20=700000$ руб., по ставке 10% - $310000:1,1=281818$ руб.. Сумма НДС по реализованным товарам, начисленная в пользу бюджета = $(700000*20\%)+(281818*10\%)=140000+28182=168182$ руб. Из исчисленного НДС производится налоговый вычет в сумме НДС, предъявленной поставщиками (23000 руб.). Сумма НДС к уплате в бюджет = $168182 - 23000=145182$ руб.
2.	В соответствии со ст.264 НК РФ представительские расходы включаются в состав прочих затрат при исчислении налога на прибыль в размере, не превышающем 4 процентов суммы расходов на оплату труда. Таким образом, в целях налогообложения организация может учесть представительские расходы в сумме $6260000*4\%=250400$ руб.
3.	Совокупный доход физического лица за год составил 102000 руб. Из совокупного дохода производятся стандартные налоговые вычеты за 12 месяцев на детей по 5800 руб. в течение 12 месяцев – 69600 руб., а также профессиональный налоговый вычет в размере 20 % от суммы авторского гонорара. Общая сумма вычетов составит 72000 руб., т.е. $((1400+1400+3000)*12)+(12\ 000 \times 20\%) = 72000$. Совокупный облагаемый доход за год (налоговая база) – $102\ 000-72000 = 30000$ руб. Сумма налога с совокупного дохода – $30000 \times 13\%=3900$ руб.
4.	Налоговая база по реализованным товарам : $970000:1,20= 808333,0$ руб. НДС, начисленный в пользу бюджета, составит 161667 руб. ($808333*20\%$). К вычету принимается сумма НДС, предъявленная поставщиками товаров – $620000:1,20*20\%=103333$ руб. и сумма НДС по оказанным услугам - $110000*20\%= 22000$ руб, всего – 125000 руб. Сумма НДС к уплате в бюджет составляет $161667-125000=36667$ руб..
5.	В соответствии с НК РФ указанные расходы на рекламу при исчислении налога на прибыль учитываются в составе прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации (без НДС). Таким образом, в целях налогообложения расходы на рекламу могут быть приняты в сумме $164580300:1,20*1\%=137150,0$ руб.

ПК-3 Способен осуществлять аналитическое обеспечение разработки стратегии изменений организации

ПК-3.1 Определяет направления развития организации

Первый этап (пороговый уровень) показывает сформированность показателя компетенции «знать»: основные теории и концепции развития организации и взаимодействия людей в организации

Тесты закрытого типа

1. Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке, а также методы и принципы построения налогов – это: (выберите один вариант ответа)

- а) налоговая политика
- б) фискальная система
- в) налоговая система
- г) платежная система

2. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это: (выберите один вариант ответа)

- а) налоговая база
- б) налоговая ставка
- в) налоговая система
- г) налоговый вычет

3. Какой налог является федеральным? (выберите два варианта ответа)

- а) налог на добычу полезных ископаемых
- б) налог на имущество организаций
- в) земельный налог
- г) налог на доход физических лиц

4. Федеральные налоги – это... (выберите один вариант ответа)

- а) налоги, установленные НК РФ
- б) налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ
- в) налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
- г) налоги, установленные в федеральном законодательстве

5. Региональные налоги устанавливаются: (выберите один вариант ответа)

- а) налоговым кодексом РФ
- б) законами субъектов РФ о налогах
- в) налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах
- г) налоговым кодексом РФ и постановлениями региональных органов власти

Ключи

1	в
2	а
3	а, г
4	б
5	в

6. 6. Прочитайте текст и установите соответствие.

Требуется восстановить определение понятия «налоги», для чего необходимо вставить пропущенные слова в текст определения. Соотнесите номер слова с приведенными справочными словами

<i>Определение налогов</i>	<i>Слова для справок</i>
НАЛОГИ — обязательные.....(1)....., взимаемые центральными и.....(2).....органами государственной власти с физических и.....(3)..... лиц; основной источник средств, поступающих в.....(4)....бюджет. Одновременно налоги служат одним из средств регулирования.....(5).....процессов, хозяйственной жизни.	а) государственный б) юридических в) местными г) экономических д) платежи е) сборы,

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4	5
д	в	б	а	г

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: применять полученные знания для принятия управленческих решений по актуальным экономическим проблемам, возникающих в жизни экономического субъекта;

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

1. Каков порядок установления налоговых ставок?
2. Что такое налоговая декларация?
3. Что такое камеральная налоговая проверка?
4. Кто является плательщиком НДС?
5. В какой бюджет поступает НДС?

Ключи

1.	Устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации, и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов
2.	Заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога
3.	Проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа
4.	Организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ
5.	В федеральный

Третий этап (высокий уровень) показывает сформированность показателя компетенции «владеть»: навыками решения ситуационных экономических задач.

Практические задания

1. Заработная плата работника за май составила 9000 руб., материальная помощь, выданная в связи с наводнением и причинением ущерба – 30000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 10 лет. Доход работника за период с января по апрель составил 19000 руб. Определить сумму налога с совокупного дохода.

2. Выручка организации от оптовой реализации товаров за март составила 690000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 340000 руб., включая НДС. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 120000 руб. Сумма предоплаты, поступившей от покупателей в марте – 20000 руб., отгружено товаров в счет предоплаты, поступивших в феврале – 40000 руб. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

3. Организация оплатила в учебно-методическом центре по подготовке и переподготовке профессиональных бухгалтеров обучение и стоимость аттестата профессионального бухгалтера главному бухгалтеру Дроздовой Н.А. Стоимость обучения составила 6000 руб., стоимость аттестата 27 профессионального бухгалтера – 2000 руб. Определить какие из названных расходов принимаются в целях налогообложения прибыли.

4. Совокупный доход физического лица составил за год 350000 руб.: заработная плата – 120000 руб. (в том числе за январь-март - 20000 руб.), доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 2 года, - 200000 руб., материальная помощь в связи с пожаром – 30000 руб. Определить сумму налога с совокупного дохода физического лица.

5. Оптовая торговая организация приобрела партию товара за 100000 руб., включая НДС. Вся пар-

тия товара была реализована в текущем налоговом периоде с наценкой 50 процентов. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары. Ставка НДС – 20 процентов. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

1.	Совокупный доход физического лица за пять месяцев составил 58000 руб. Стандартные налоговые вычеты на ребенка (1400 руб.) за пять месяцев. Общая сумма стандартных налоговых вычетов составит 7000 руб. (1400 x 5). Материальная помощь, выданная в связи с чрезвычайными обстоятельствами, в соответствии со ст.217 НК РФ не подлежит налогообложению. Таким образом, сумма совокупного облагаемого дохода составит 28 000 руб. – 7000 руб. = 21000 руб. Сумма налога с совокупного дохода – 2730 руб. (21000x13%).
2.	Налоговая база по реализованным товарам = (690000:1,20) + (340000:1,20) = 858333,3 руб. Основная ставка, по которой рассчитывается НДС с суммы выручки, составляет 20%. Сумма НДС, начисленная в пользу бюджета по реализованным товарам, = 171666,6 руб. (872881*20%). Кроме этого, в соответствии со ст. 162 НК РФ в состав налоговой базы включается сумма предоплаты, поступивших от покупателей в текущем месяце (20000 руб.). 22 Исчисление НДС с суммы предоплаты производится по расчетной ставке (20:120). Сумма НДС по предоплате, начисленная в пользу бюджета, составит 3333,3 руб. (20000x20%:120%). Всего начислено НДС в пользу бюджета 175000 руб. = (171666,6 + 3333,3) Налоговые вычеты включают сумму НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам (120000 руб.) и сумму НДС по товарам, отгруженным в счет предоплаты, поступивших в феврале. Последняя сумма определяется по расчетной ставке (20:120), т.е. 40000*20%:120%=6666,7 руб. Общая сумма налоговых вычетов составит 126666,7 руб. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет = 175000-126666,7 = 48333,3 руб.
3.	Все указанные расходы должны быть произведены за счет главного бухгалтера Дроздовой Н.А. или за счет прибыли организации, остающейся после уплаты налогов, т.к. законодательством Российской Федерации обязательная аттестация главных бухгалтеров не предусмотрена. Таким образом, в целях налогообложения прибыли указанные выше расходы не принимаются.
4.	Облагаемый доход в форме заработной платы составляет 120000 руб. Из дохода от продажи автомобиля в соответствии со ст.220 НК РФ может быть произведен имущественный налоговый вычет в сумме не более 250000 руб. Облагаемый доход от продажи автомобиля составит 0 руб. Материальная помощь в связи с пожаром, в соответствии со ст.217 НК РФ, налогом не облагается. Совокупный облагаемый доход физического лица составляет 120000 руб.=350000-200000-30000, ставка налога – 13 процентов. Сумма налога с совокупного дохода – 15600 руб. (120000*13:100)
5.	Сумма выручки от реализации товара с учетом наценки составляет 150000 руб. Налоговая база = 150000:1,20=125000 руб. Сумма НДС по реализованным товарам = 125000*20%=25000 руб. К вычету принимается НДС, предъявленный поставщиком – 16666,6 руб. (100000:1,20*20%). Сумма НДС к уплате в бюджет = 8333,3 руб. (25000-16666,6)

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в виде зачета.

Зачет выставляется преподавателем в конце изучения дисциплины по результатам текущего контроля.

Если магистрант не справился с частью заданий текущего контроля, ему предоставляется возможность сдать зачет на итоговом контрольном мероприятии в форме ответов на вопросы к зачету.

Вопросы для зачета

1. Сущность и функции налогов.
2. Роль налогов в системе доходов государства.
3. Виды и классификация налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Характеристика элементов налогообложения.
6. Налоговые ставки и их характеристика.
7. Объект налогообложения.
8. Субъекты налогообложения.
9. Налоговые льготы, их сущность, виды, формы.
10. Налоговая система государства, ее составляющие.
11. Принципы построения налоговой системы и ее назначение.
12. Налоговая служба. Права налоговых органов государства.
13. Налоговая служба. Обязанности налоговых органов.
14. Функции налоговых органов государства.
15. Налогоплательщики и их обязанности.
16. Налогоплательщики и их права.
17. Порядок регистрации налогоплательщиков, их ответственность.
18. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
19. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
20. Прямые налоги, их характеристика.
21. Косвенные налоги, их характеристика.
22. Налоговая отчетность, виды, формы, порядок подачи.
23. Налог на прибыль. Объект налога, ставка, база налогообложения.
24. Порядок исчисления налога на прибыль.
25. Особый режим налога на прибыль для плательщиков сельхозналога.
26. Налог на доходы физических лиц. Плательщики налога, ставка.
28. Упрощенная система налогообложения. Специфика применения.
29. Упрощенный налог 1 группы плательщиков. Ставка налога.
30. Упрощенный налог 2 группы плательщиков. Ставка налога.
31. Упрощенный налог 3 группы плательщиков. Ставка налога.
32. Сельскохозяйственный налог. Плательщики с/х налога.
33. Ставки и порядок исчисления с/х налога.
34. Транспортный налог. Плательщики налога, объект налога.
35. Акцизный налог. Плательщики налога. Подакцизная продукция.
36. Плата за землю. Плательщики платы за землю. Ставки земельного налога.
37. Экологический налог. Плательщики налога. Объект налогообложения.
38. Патент. Условия применения патентной системы налогообложения.
39. Налоговые санкции. Штраф и конфискация.
40. Налоговое право. Источники налогового права.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для выполнения практических заданий студенту необходимы ручка, листы для черновых подсчетов, калькулятор.

Текущий контроль

Тестирование для проведения текущего контроля проводится с помощью Системы дистанционного обучения Moodle. На тестирование отводится 10 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 10 вопросов. Количество возможных вариантов ответов – 4 или 5. Магистранту необходимо выбрать один правильный ответ. За каждый правильный ответ на вопрос присваивается 10 баллов. Шкала перевода: 9-10 правильных ответов – оценка «отлично» (5), 7-8 правильных ответов – оценка «хорошо» (4), 6 правильных ответов – оценка «удовлетворительно» (3), 1-5 правильных ответов – оценка «не удовлетворительно» (2).

Опрос как средство текущего контроля проводится в форме устных ответов на вопросы. Студент отвечает на поставленный вопрос сразу, время на подготовку к ответу не предоставляется.

Практические задания как средство текущего контроля проводятся в письменной форме. Магистранту выдается задание и предоставляется 10 минут для подготовки к ответу.

Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация проводится в виде зачета. Зачет выставляется преподавателем в конце изучения дисциплины по результатам текущего контроля. Если магистрант не справился с частью заданий текущего контроля, ему предоставляется возможность сдать зачет на итоговом контрольном мероприятии в форме ответов на вопросы к зачету или тестовых заданий к зачету. Форму зачета (опрос или тестирование) выбирает преподаватель. Если зачет проводится в форме ответов на вопросы, студенту предлагается один или несколько вопросов из перечня вопросов к зачету. Время на подготовку к ответу не предоставляется.