

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**  
**«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ**  
**УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»**  
**(ТУСУР)**

УТВЕРЖДАЮ  
Директор департамента образования  
\_\_\_\_\_ П. Е. Троян  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Налоги и налогообложение**

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**  
Направление подготовки / специальность: **38.03.03 Управление персоналом**  
Направленность (профиль) / специализация: **Управление персоналом организации**  
Форма обучения: **очная**  
Факультет: **ЭФ, Экономический факультет**  
Кафедра: **менеджмента, Кафедра менеджмента**  
Курс: **2, 3**  
Семестр: **4, 5**  
Учебный план набора 2017 года

**Распределение рабочего времени**

№	Виды учебной деятельности	4 семестр	5 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	18	36	54	часов
2	Практические занятия	18	36	54	часов
3	Всего аудиторных занятий	36	72	108	часов
4	Самостоятельная работа	36	36	72	часов
5	Всего (без экзамена)	72	108	180	часов
6	Общая трудоемкость	72	108	180	часов
		2.0	3.0	5.0	З.Е.

Зачет: 4 семестр

Дифференцированный зачет: 5 семестр

Томск

## ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.03.03 Управление персоналом, утвержденного 14.12.2015 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры менеджмента «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года, протокол №\_\_\_\_\_.

Разработчик:

доцент каф. менеджмента \_\_\_\_\_ В. Н. Жигалова

Заведующий обеспечивающей каф.  
менеджмента

\_\_\_\_\_ М. А. Афонасова

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЭФ \_\_\_\_\_ А. В. Богомолова

Заведующий выпускающей каф.  
менеджмента

\_\_\_\_\_ М. А. Афонасова

Эксперты:

Старший преподаватель кафедры  
менеджмента (менеджмента)

\_\_\_\_\_ Е. А. Гайдук

Доцент кафедры менеджмента (ме-  
неджмента)

\_\_\_\_\_ Т. Д. Санникова

## 1. Цели и задачи дисциплины

### 1.1. Цели дисциплины

формирование у студентов базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы и актуальных проблем налоговой политики Российской Федерации, развитие навыков анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыков разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению и умением применять их на практике.

### 1.2. Задачи дисциплины

- приобретение навыков работы с нормативно-правовой базой, регламентирующей налогообложение и налоговую систему в Российской Федерации;
- получение представления о существующих принципах и методах налогообложения в Российской Федерации;
- получение теоретических знаний и формирование понятийного аппарата об объектах налогообложения, исчисления налогооблагаемой базы, определения налогового периода, порядке исчисления сроков и ряде других специфических и взаимосвязанных терминов;
- формирование представления о правах и обязанностях, а также юридической ответственности всех участников правоотношений в процессе предпринимательской деятельности, регулируемой законодательством о налогах и сборах;
- формирование практических навыков по порядку исчисления и способам уплаты налогов, формированию учетной политики организации для целей налогообложения;
- формирование навыков использования основ налоговой информации для принятия эффективных управленческих решений в процессе предпринимательской деятельности приобретение навыков анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда);
- приобретение навыков разработки и экономического обоснования мероприятий по улучшению показателей деятельности организации

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» (Б1.В.ОД.12) относится к блоку 1 (вариативная часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются: Макроэкономика, Микроэкономика.

Последующими дисциплинами являются: Учет и анализ, Экономический анализ.

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ПК-14 владением навыками анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению и умением применять их на практике;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

- **знать** основные теоретические понятия в сфере налогообложения, современную систему налогов и сборов России, а также принципы и методы налогообложения в Российской Федерации; нормативную правовую базу, регламентирующую налогообложение и налоговую систему в Российской Федерации; роль налогов в построении и функционировании цивилизованного общества, а также в жизни каждого его гражданина; каким образом государство осуществляет стимулирование тех или иных видов бизнеса через налоговую систему; какие основные налоги уплачивают предприятия; какие налоги должны уплачивать граждане Российской Федерации и порядок уплаты налогов; права и обязанности, а также юридическую ответственность всех участников правоотношений в процессе предпринимательской деятельности, регулируемой законодательством о налогах и сборах; основные виды и процедуры налогового контроля; современные направления совершенствования налоговой системы России

– **уметь** решать практические задачи в области налогообложения предприятий, а также физических лиц; заполнять налоговые декларации и иные отчетные документы, установленные налоговым законодательством; различать специальные налоговые режимы и выбирать оптимальный налоговый режим исходя из вида экономической деятельности и налоговой политики предприятия; применять навыки разработки и экономического обоснования мероприятий по улучшению показателей деятельности организации

– **владеть** практическими навыками по порядку исчисления и способам уплаты налогов; практическими навыками по порядку и основами формирования учетной политики организации для целей налогообложения; практическими навыками анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда); практическими навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по улучшению показателей деятельности организации; практическими навыками использования основ налоговой информации для принятия эффективных управленческих решений в процессе предпринимательской деятельности

#### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры	
		4 семестр	5 семестр
Аудиторные занятия (всего)	108	36	72
Лекции	54	18	36
Практические занятия	54	18	36
Самостоятельная работа (всего)	72	36	36
Проработка лекционного материала	27	18	9
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	45	18	27
Всего (без экзамена)	180	72	108
Общая трудоемкость, ч	180	72	108
Зачетные Единицы	5.0	2.0	3.0

#### 5. Содержание дисциплины

##### 5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

Названия разделов дисциплины	Лек., ч	Прак. зан., ч	Сам. раб., ч	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
4 семестр					
1 Основные федеральные налоги	18	18	36	72	ПК-14
Итого за семестр	18	18	36	72	
5 семестр					
2 Региональные и местные налоги	12	12	12	36	ПК-14
3 Другие налоги и обязательные платежи	12	12	12	36	ПК-14

4 Специальные налоговые режимы	12	12	12	36	ПК-14
Итого за семестр	36	36	36	108	
Итого	54	54	72	180	

### 5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины (по лекциям)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
4 семестр			
1 Основные федеральные налоги	Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль. Налог на доходы физических лиц.	18	ПК-14
	Итого	18	
Итого за семестр		18	
5 семестр			
2 Региональные и местные налоги	Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Земельный налог.	12	ПК-14
	Итого	12	
3 Другие налоги и обязательные платежи	Обязательные страховые взносы. Акцизы. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.	12	ПК-14
	Итого	12	
4 Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Патентная система налогообложения	12	ПК-14
	Итого	12	
Итого за семестр		36	
Итого		54	

### 5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

Наименование дисциплин	№ разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин			
	1	2	3	4
Предшествующие дисциплины				
1 Макроэкономика	+	+	+	+
2 Микроэкономика	+	+	+	+
Последующие дисциплины				
1 Учет и анализ	+	+	+	+

2 Экономический анализ	+	+	+	+
------------------------	---	---	---	---

#### 5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4.

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Компетенции	Виды занятий			Формы контроля
	Лек.	Прак. зан.	Сам. раб.	
ПК-14	+	+	+	Контрольная работа, Зачет, Тест, Дифференцированный зачет

#### 6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП.

#### 7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП.

#### 8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
4 семестр			
1 Основные федеральные налоги	Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль. Налог на доходы физических лиц.	18	ПК-14
	Итого	18	
Итого за семестр		18	
5 семестр			
2 Региональные и местные налоги	Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Земельный налог.	12	ПК-14
	Итого	12	
3 Другие налоги и обязательные платежи	Обязательные страховые взносы. Акцизы. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.	12	ПК-14
	Итого	12	
4 Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения.- Система налогообложения в виде ЕН-ВД. Патентная система налогообложения	12	ПК-14
	Итого	12	
Итого за семестр		36	
Итого		54	

#### 9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
<b>4 семестр</b>				
1 Основные федеральные налоги	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	18	ПК-14	Зачет, Контрольная работа, Тест
	Проработка лекционного материала	18		
	Итого	36		
Итого за семестр		36		
<b>5 семестр</b>				
2 Региональные и местные налоги	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	9	ПК-14	Дифференцированный зачет, Контрольная работа, Тест
	Проработка лекционного материала	3		
	Итого	12		
3 Другие налоги и обязательные платежи	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	9	ПК-14	Дифференцированный зачет, Контрольная работа, Тест
	Проработка лекционного материала	3		
	Итого	12		
4 Специальные налоговые режимы	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	9	ПК-14	Дифференцированный зачет, Контрольная работа, Тест
	Проработка лекционного материала	3		
	Итого	12		
Итого за семестр		36		
Итого		72		

#### 10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

#### 11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

##### 11.1. Балльные оценки для элементов контроля

Таблица 11.1 – Балльные оценки для элементов контроля

Элементы учебной деятельности	Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра	Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ	Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра	Всего за семестр
<b>4 семестр</b>				
Контрольная работа	20	25	25	70
Тест	10	10	10	30

Итого максимум за период	30	35	35	100
Нарастающим итогом	30	65	100	100
5 семестр				
Контрольная работа	20	25	25	70
Тест	10	10	10	30
Итого максимум за период	30	35	35	100
Нарастающим итогом	30	65	100	100

### 11.2. Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки представлен в таблице 11.2.

Таблица 11.2 – Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Баллы на дату контрольной точки	Оценка
≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату КТ	5
От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату КТ	4
От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату КТ	3
< 60% от максимальной суммы баллов на дату КТ	2

### 11.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 11.3.

Таблица 11.3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Оценка (ГОС)	Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен	Оценка (ECTS)
5 (отлично) (зачтено)	90 - 100	A (отлично)
4 (хорошо) (зачтено)	85 - 89	B (очень хорошо)
	75 - 84	C (хорошо)
	70 - 74	D (удовлетворительно)
3 (удовлетворительно) (зачтено)	65 - 69	
	60 - 64	E (посредственно)
2 (неудовлетворительно) (не зачтено)	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворительно)

## 12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 12.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F/nalogi-i-nalogooblozhenie> (дата обращения: 03.07.2019).

### 12.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/2D6D2EC9-4DFD-4D60-954B-35196F60EE26/nalogi-i-nalogooblozhenie> (дата обращения: 03.07.2019).



### **12.3. Учебно-методические пособия**

#### **12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия**

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Методические указания к практическим и самостоятельным работам / Несмелова Т. И. - 2018. 14 с. — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/7941> (дата обращения: 03.07.2019).

#### **12.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

##### **Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

##### **Для лиц с нарушениями слуха:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

##### **Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

#### **12.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. Библиотека ТУСУР - <https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh/uis-rossiya>
2. Официальный сайт Минфина РФ <http://www.minfin.ru>
3. Официальный сайт Госкомстата РФ <http://www.gks.ru>
4. Словарь экономических терминов <http://economicportal.ru>
5. Информационно-правовая система "КонсультантПлюс" [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (доступ из личного кабинета студента по ссылке [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru))
6. ЭБС «Юрайт» [biblio-online.ru](http://biblio-online.ru) (доступ из личного кабинета студента по ссылке [biblio-online.ru](http://biblio-online.ru))
7. Экономические разделы поисковых систем общего назначения <http://www.google.com/>
8. eLIBRARY.RU <http://www.elibrary.ru>

### **13. Материально-техническое обеспечение дисциплины и требуемое программное обеспечение**

#### **13.1. Общие требования к материально-техническому и программному обеспечению дисциплины**

##### **13.1.1. Материально-техническое и программное обеспечение для лекционных занятий**

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория с количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

##### **13.1.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий**

Лаборатория группового проектного обучения "Лаборатория социально-экономических проблем"

учебная аудитория для проведения занятий практического типа, учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 503 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- ПЭВМ КОМПСТАР (12 шт.);
- Магнитно-маркерная доска;
- Комплект специализированной учебной мебели;

- Рабочее место преподавателя.
- Программное обеспечение:
  - 7-Zip
  - Google Chrome
  - Microsoft Windows 7 Pro
  - OpenOffice
  - Консультант Плюс

### **13.1.3. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы**

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы), расположенные по адресам:

- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 201 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Состав оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 5 шт.;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения:

- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;
- Google Chrome.

## **13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися с **нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

## **14. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины**

### **14.1. Содержание оценочных материалов и методические рекомендации**

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы в составе:

### 14.1.1. Тестовые задания

1. Система налогообложения в виде ЕНВД выбирается налогоплательщиком:
  - 1) по своему усмотрению независимо от вида деятельности
  - 2) по своему усмотрению при осуществлении определенных НК РФ видов деятельности
  - 3) по усмотрению налоговых органов
  - 4) по усмотрению администрации района или города
2. Сумма ЕНВД зависит:
  - 1) от выручки
  - 2) от выручки и расходов
  - 3) от базовой доходности
  - 4) от категории налогоплательщика
3. Сумма ЕНВД может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:
  - 1) на всю сумму взносов, начисленных и уплаченных за этот же период времени;
  - 2) не более чем на 50 % суммы страховых взносов, уплаченных за этот период;
  - 3) не более чем на 50 % суммы страховых взносов, начисленных за этот период;
  - 4) не более чем на 50 % исчисленной суммы налога.
4. Юридические лица, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД:
  - 1) обязаны вести бухгалтерский учет по действующему плану счетов
  - 2) ведут книгу учета доходов и расходов в обязательном порядке
  - 3) не обязаны вести бухгалтерский учет по действующему плану счетов
  - 4) бух.учет ведут или нет по выбору налогоплательщика
5. Налоговым периодом по ЕНВД является:
  - 1) месяц
  - 2) квартал
  - 3) полугодие
  - 4) год
6. Система налогообложения в виде ЕНВД может применяться:
  - 1) только совместно с общей системой налогообложения;
  - 2) вместе с другими видами специальных налоговых режимов;
  - 3) только с упрощенной системой налогообложения.
  - 4) только без совмещения с другими налоговыми режимами
7. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:
  - 1) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
  - 2) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
  - 3) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.
8. Наиболее точное определение дохода для целей налогообложения прибыли — это доходы от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения:
  - 1) и внереализационные доходы;
  - 2) уменьшенные на сумму всех расходов;
  - 3) и имущественных прав и внереализационные доходы
  - 4) и внереализационные доходы, уменьшенные на сумму всех расходов
9. Внереализационными признаются доходы:
  - 1) в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;
  - 2) от реализации основных средств;
  - 3) от реализации уцененных товарно-материальных ценностей,
  - 4) от сдачи в аренду помещений
10. Доходы от реализации — это:
  - 1) стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

- 2) стоимость от долевого участия в других фирмах;
  - 3) стоимость реализованных основных средств;
  - 4) положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости
11. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят из:
- 1) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, косвенных расходов и прочих расходов;
  - 2) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов и внереализационных расходов;
  - 3) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов;
  - 4) прямых и косвенных расходов.
12. Амортизации не подлежит:
- 1) земля;
  - 2) имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 100000 руб.;
  - 3) имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества в оперативное управление или хозяйственное ведение;
  - 4) имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 100000 руб. взятое в аренду
13. При безвозмездном получении имущества от другой организации
- 1) может возникнуть внереализационный доход;
  - 2) возникает доход от реализации;
  - 3) возникает налоговый вычет по НДС;
  - 4) может возникнуть налоговая база по НДС.
14. Налоговый вычет
- 1) уменьшает налоговую базу по НДС;
  - 2) увеличивает налоговую базу по НДС;
  - 3) уменьшает налоговую базу по НДФЛ;
  - 4) увеличивает налоговую базу по НДФЛ.
15. Стандартный вычет в размере 500 рублей предоставляется до:
- 1) 280 000 рублей годового дохода
  - 2) 350 000 рублей годового дохода
  - 3) 760 000 рублей годового дохода
  - 4) без ограничения
16. Налоговую декларацию по НДФЛ обязаны подать физические лица
- 1) работающие более чем в одном месте
  - 2) имеющие право на получение социальных налоговых вычетов
  - 3) имеющие доход от реализации имущества
  - 4) купившие в прошедшем налоговом периоде квартиру
17. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают
- 1) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет
  - 2) величину налоговой базы по НДФЛ
  - 3) сумму доходов, не подлежащих налогообложению
  - 4) заработную плату
18. Социальные вычеты на лечение и обучение за налоговый период предоставляются в размере не более:
- 1) 120 000 рублей в совокупности
  - 2) 120 000 рублей на каждый вычет
  - 3) без ограничений
  - 4) 250 000 рублей
19. Имущественный вычет при покупке квартиры предоставляется:
- 1) два раза
  - 2) только один раз, независимо от суммы покупки
  - 3) до полного использования установленной суммы вычета

- 4) без ограничения
20. Имущественный вычет предоставляется при:
- 1) приобретении жилья
  - 2) продаже гаража
  - 3) при покупке дачи
  - 4) при дарении жилья

#### 14.1.2. Темы контрольных работ

- 1 Налог на добавленную стоимость
- 2 Налог на прибыль
- 3 Налог на доходы физических лиц
- 4 Региональные и местные налоги
- 5 Другие налоги и обязательные платежи
- 6 Специальные налоговые режимы

#### 14.1.3. Зачёт

Тест

1. Что является базой для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

- A) выручка;
- Б) вознаграждения по гражданско-правовому договору;
- В) чистый доход;
- Г) оплата труда по всем основаниям.

2. Какой из перечисленных налогов относится к региональным:

- A) налог на имущество;
- Б) водный налог;
- В) налог на добычу полезных ископаемых;
- Г) земельный.

3. Что включается в налоговую базу по НДС:

- A) Сумма полученной оплаты за отгруженные товары;
- Б) Сумма уплаченной организацией арендной платы за помещение;
- В) Стоимость подаренного школе компьютера;
- Г) сумма, полученная за отгруженную продукцию.

4. К расходам по реализации не относятся:

- A) Расходы по оплате труда;
- Б) представительские расходы сверх норм;
- В) сумма начисленной амортизации по оборудованию, используемому в производстве продукции;
- Г) суммы начисленных налогов и сборов.

5. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- A) организации, реализующие собственную продукцию;
- Б) оптовые торговые организации;
- В) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- Г) общественные организации инвалидов.

6. В состав базы для расчета обязательных страховых взносов не включаются:

- A) доходы, начисленные работодателем в пользу своих работников в денежной форме;
- Б) доходы, начисленные работодателем в пользу своих работников в натуральной форме;
- В) материальная помощь, выплаченная из прибыли организации;
- Г) вознаграждение по договору гражданско-правового характера.

7. Какое утверждение является верным? Освобождаются от налогообложения по налогу на имущество:

- A) все организации в отношении земельных участков,
- Б) организации, если их налоговая база не превышает установленной величины;
- В) организации, использующие труд инвалидов;
- Г) организации, имеющие на балансе земельные участки

8. Налоговой базой по акцизам является:

- А) реализация природного газа на территории РФ;
- Б) стоимость и количество подакцизных табачных изделий
- В) стоимость подакцизной алкогольной продукции;
- Г) стоимость произведенных автомобилей.

9. Что является налоговым периодом по налогу на имущество:

- А) месяц;
- Б) первый квартал;
- В) второе полугодие;
- Г) календарный год.

10. Оплата больничных листов по общему заболеванию относится к расходам, уменьшающим страховые взносы, начисленные

- А) в ФОМС РФ;
- Б) в ПФ РФ;
- В) в ФСС РФ;
- Г) в ТФОМС.

11. Что относится к налоговым вычетам по НДС?

- А) суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров;
- Б) суммы НДС, входящие в состав оплаты, полученной на расчетный счет;
- В) сумма оплаты за товары поставщику;
- Г) суммы НДС по материальным ценностям, полученным от поставщиков, без получения от них счетов-фактур.

#### **14.1.4. Вопросы дифференцированного зачета**

1. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы.

2. Система налогообложения в виде ЕНВД. Сущность, порядок расчета единого налога.

3. Обязательные страховые взносы: в ПФР, в ФСС, в ФОМС. Порядок начисления.

4. К каким изменениям по НДС приводит безвозмездная передача имущества у обеих сторон?

5. К каким изменениям по налогу на прибыль приводит безвозмездная передача имущества у обеих сторон?

6. Особенности исчисления налога на имущество и авансовых платежей по налогу на имущество.

7. Характеристика и признание доходов для целей налогообложения прибыли.

8. Характеристика и признание расходов для целей налогообложения прибыли.

9. Нормирование расходов для целей налогообложения прибыли. Примеры.

10. НДС: объект налогообложения. налоговая база и порядок расчета налога на добавленную стоимость.

11. НДС: понятие и порядок применения налоговых вычетов.

12. НДС: налоговые ставки.

13. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок расчета налога.

14. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговые базы, порядок расчета налога и авансовых платежей.

15. Порядок применения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.

16. Порядок применения социальных налоговых вычетов по НДФЛ.

17. Порядок применения имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.

18. Упрощенная система налогообложения: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.

19. ЕНВД: условия применения, налоговая база, налоговая ставки, порядок расчета налога.

20. Подакцизные товары. Порядок расчета акцизов.

#### **14.2. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 14.

Таблица 14 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Категории обучающихся	Виды дополнительных оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	Преимущественно дистанционными методами
С ограничениями по общемедицинским показаниям	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	Преимущественно проверка методами исходя из состояния обучающегося на момент проверки

### 14.3. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

**Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

**Для лиц с нарушениями слуха:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

**Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:**

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.