

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
**Муромский институт (филиал)**  
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования  
**«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»  
(МИ ВлГУ)**

**Кафедра ЭТиМК**

«УТВЕРЖДАЮ»  
Заместитель директора по УР  
Д.Е. Андрианов  
\_\_\_\_\_ 21.05.2024

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

*Налоги и налогообложение*

**Направление подготовки**

*38.03.02 Менеджмент*

**Профиль подготовки**

*Менеджмент организации*

Семестр	Трудоем- кость, час./зач. ед.	Лек- ции, час.	Практи- ческие занятия, час.	Лабора- торные работы, час.	Консуль- тация, час.	Конт- роль, час.	Всего (контак- тная работа), час.	СРС, час.	Форма промежу- точного контроля (экз., зач., зач. с оц.)
<b>5</b>	<b>252 / 7</b>	<b>32</b>	<b>32</b>		<b>3,6</b>	<b>0,35</b>	<b>67,95</b>	<b>157,4</b>	<b>Экз.(26,65)</b>
<b>Итого</b>	<b>252 / 7</b>	<b>32</b>	<b>32</b>		<b>3,6</b>	<b>0,35</b>	<b>67,95</b>	<b>157,4</b>	<b>26,65</b>

Муром, 2024 г.

## 1. Цель освоения дисциплины

Цель дисциплины: изучение студентами теоретических и методических основ налогообложения, подготовка квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и практическими навыками в области исчисления и уплаты налогов в соответствии с общей системой налогообложения и специальными налоговыми режимами.

Задачи дисциплины:

- Помочь студентам овладеть теоретическими и методическими основами налогообложения;
- Познакомить с принципами и методами налогообложения, налоговой политикой государства;
- Дать знания об основных налогах и сборах РФ;
- Помочь студентам овладеть методикой исчисления налогов и сборов, способностью организовывать налоговый учет и налоговое планирование;
- Научить составлять налоговые декларации.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» базируется на сумме знаний, получаемых студентами в ходе освоения таких дисциплин, как «Экономика организации», «Бухгалтерский учет». Знание основных положений дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимо студентам при изучении дисциплин «Бизнес-планирование», «Риск-менеджмент».

## 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОПОП (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине, в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	
ПК-3 Способен оценивать экономические и финансовые показатели деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	ПК-3.2 Применяет принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	знать сущность налогов и налогообложения, основные принципы и методы налогообложения и налоговой политики государства (ПК-3.2) знать состав налогов и сборов РФ, порядок их исчисления и уплаты (ПК-3.2) владеть методикой исчисления налогов и сборов, заполнения налоговых деклараций, подготовки и сдачи налоговой отчетности (ПК-3.2)	Тестовые задания

## 4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц, 252 часа.

### 4.1. Форма обучения: очная

Уровень базового образования: среднее общее.

Срок обучения 4г.

#### 4.1.1. Структура дисциплины

№ п\п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Контактная работа обучающихся с педагогическим работником							Самостоятельная работа	Форма текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации(по семестрам)
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Контрольные работы	КП / КР	Консультация	Контроль		
1	Основы налогообложения. Налоговая система России	5	2	6						62	Тестирование
2	Косвенные налоги	5	8	8						20	Тестирование
3	Прямые налоги	5	18	14						40	Тестирование
4	Страховые взносы	5	4	4						35,4	Тестирование
Всего за семестр		252	32	32				3,6	0,35	157,4	Экз.(26,65)
Итого		252	32	32				3,6	0,35	157,4	26,65

#### 4.1.2. Содержание дисциплины

##### 4.1.2.1. Перечень лекций

###### Семестр 5

*Раздел 1. Основы налогообложения. Налоговая система России*

###### Лекция 1.

Основы налогообложения. Налоговая система России (2 часа).

*Раздел 2. Косвенные налоги*

###### Лекция 2.

НДС: Плательщики, объект налогообложения и порядок определения налоговой базы (2 часа).

###### Лекция 3.

НДС: ставки НДС. Налоговые вычеты по НДС. Порядок и сроки уплаты НДС (2 часа).

###### Лекция 4.

Акцизы: порядок исчисления и уплаты (2 часа).

###### Лекция 5.

Таможенные платежи (2 часа).

### *Раздел 3. Прямые налоги*

#### **Лекция 6.**

Налог на прибыль организаций: плательщики и объект налога, классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения (2 часа).

#### **Лекция 7.**

Налог на прибыль организаций: особенности исчисления отдельных видов расходов организации, порядок признания доходов и расходов (2 часа).

#### **Лекция 8.**

Налог на прибыль организаций: ставки налога, порядок определения налогооблагаемой прибыли, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль (2 часа).

#### **Лекция 9.**

Специальные налоговые режимы. Налог на профессиональный доход. ЕСХН (2 часа).

#### **Лекция 10.**

Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения (2 часа).

#### **Лекция 11.**

Налог на имущество организаций (2 часа).

#### **Лекция 12.**

Транспортный налог (2 часа).

#### **Лекция 13.**

Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения, налоговые ставки, налоговая база (2 часа).

#### **Лекция 14.**

Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения, налоговые вычеты, порядок и сроки исчисления и уплаты НДФЛ (2 часа).

### *Раздел 4. Страховые взносы*

#### **Лекция 15.**

Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование (2 часа).

#### **Лекция 16.**

Страховой взнос от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (2 часа).

## **4.1.2.2. Перечень практических занятий**

### **Семестр 5**

#### *Раздел 1. Основы налогообложения. Налоговая система России*

##### **Практическое занятие 1**

Основы налогообложения. Методы налогообложения (2 часа).

##### **Практическое занятие 2**

Единый налоговый платеж. Составление платежных поручений по налогам и сборам (2 часа).

##### **Практическое занятие 3**

Налоговое планирование (2 часа).

#### *Раздел 2. Косвенные налоги*

##### **Практическое занятие 4**

Составление счетов-фактур. Расчет НДС (2 часа).

##### **Практическое занятие 5**

Составление книг покупок и продаж (2 часа).

##### **Практическое занятие 6**

Налоговая декларация по НДС (2 часа).

##### **Практическое занятие 7**

Расчет таможенных платежей (2 часа).

### *Раздел 3. Прямые налоги*

#### **Практическое занятие 8**

Налог на прибыль организаций: исчисление отдельных видов расходов для налогообложения (2 часа).

#### **Практическое занятие 9**

Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов, расчет налога, заполнение налоговой декларации (2 часа).

#### **Практическое занятие 10**

Расчет постоянных и временных разниц (2 часа).

#### **Практическое занятие 11**

Специальные налоговые режимы (2 часа).

#### **Практическое занятие 12**

Налог на имущество организаций. Расчет налога, заполнение налоговой декларации (2 часа).

#### **Практическое занятие 13**

Транспортный налог (2 часа).

#### **Практическое занятие 14**

Налог на доходы физических лиц (2 часа).

### *Раздел 4. Страховые взносы*

#### **Практическое занятие 15**

Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование: формирование налоговой базы, расчет взносов (2 часа).

#### **Практическое занятие 16**

Отчетность по НДФЛ и страховым взносам (2 часа).

#### **4.1.2.3. Перечень лабораторных работ**

Не планируется.

#### **4.1.2.4. Перечень тем и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

Перечень тем, вынесенных на самостоятельное изучение:

1. Информационное обеспечение дисциплины Налоги и налогообложение.
2. Нормативно-правовая база налогообложения.
3. Устранение двойного налогообложения.
4. Элементы налога и их характеристика.
5. Механизм исчисления и уплаты НДС.
6. Единый налоговый платеж. Налоговые уведомления.
7. Акцизы как вид косвенного налога.
8. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли.
9. Платежи за пользование природными ресурсами.
10. Заполнение налоговых деклараций по налогу на доходы физических лиц.
11. Единый налог на профессиональный доход.
12. Упрощенная система налогообложения как способ налоговой оптимизации.
13. Отчетность по НДФЛ и страховым взносам.
14. Дополнительные и пониженные тарифы по страховым взносам на ОПС, ОМС, ОСС.
15. Налоговый учет и учетная политика предприятия как основа налогового планирования.

Для самостоятельной работы используются методические указания по освоению дисциплины и издания из списка приведенной ниже основной и дополнительной литературы.

#### **4.1.2.5. Перечень тем контрольных работ, рефератов, ТР, РГР, РПР**

Не планируется.

#### **4.1.2.6. Примерный перечень тем курсовых работ (проектов)**

Не планируется.

## 4.2 Форма обучения: очно-заочная

Уровень базового образования: среднее общее.

Срок обучения 5л.

Семестр	Трудоёмкость, час./ зач. ед.	Лекции, час.	Практические занятия, час.	Лабораторные работы, час.	Консультация, час.	Контроль, час.	Всего (контактная работа), час.	СРС, час.	Форма промежуточного контроля (экз., зач., зач. с оц.)
6	252 / 7	16	16		8	0,6	40,6	202,75	Экз.(8,65)
<b>Итого</b>	<b>252 / 7</b>	<b>16</b>	<b>16</b>		<b>8</b>	<b>0,6</b>	<b>40,6</b>	<b>202,75</b>	<b>8,65</b>

### 4.2.1. Структура дисциплины

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Контактная работа обучающихся с педагогическим работником							Самостоятельная работа	Форма текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации(по семестрам)
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Контрольные работы	КП / КР	Консультация	Контроль		
1	Основы налогообложения. Налоговая система России	6	2							65	Тестирование
2	Косвенные налоги	6	2	2						24	Тестирование
3	Прямые налоги	6	10	10						83	Тестирование
4	Страховые взносы	6	2	4						30,75	Тестирование
Всего за семестр		252	16	16		+		8	0,6	202,75	Экз.(8,65)
<b>Итого</b>		<b>252</b>	<b>16</b>	<b>16</b>				<b>8</b>	<b>0,6</b>	<b>202,75</b>	<b>8,65</b>

### 4.2.2. Содержание дисциплины

#### 4.2.2.1. Перечень лекций

#### Семестр 6

*Раздел 1. Основы налогообложения. Налоговая система России*

#### Лекция 1.

Основы налогообложения. Налоговая система России (2 часа).

*Раздел 2. Косвенные налоги*

#### Лекция 2.

Налог на добавленную стоимость (2 часа).

### *Раздел 3. Прямые налоги*

#### **Лекция 3.**

Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов, налоговая база, налоговые ставки (2 часа).

#### **Лекция 4.**

Налог на прибыль организаций: постоянные и временные налоговые разницы, отложенный налог (2 часа).

#### **Лекция 5.**

Специальные налоговые режимы (2 часа).

#### **Лекция 6.**

Налог на доходы физических лиц (2 часа).

#### **Лекция 7.**

Налог на имущество организаций. Транспортный налог (2 часа).

### *Раздел 4. Страховые взносы*

#### **Лекция 8.**

Страховые взносы (2 часа).

## **4.2.2.2. Перечень практических занятий**

### **Семестр 6**

#### *Раздел 2. Косвенные налоги*

#### **Практическое занятие 1.**

Расчет НДС. Составление счетов-фактур (2 часа).

#### *Раздел 3. Прямые налоги*

#### **Практическое занятие 2.**

Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов, налоговая база (2 часа).

#### **Практическое занятие 3.**

Налог на прибыль организаций: постоянные и временные налоговые разницы, отложенный налог (2 часа).

#### **Практическое занятие 4.**

Специальные налоговые режимы (2 часа).

#### **Практическое занятие 5.**

Налог на доходы физических лиц (2 часа).

#### **Практическое занятие 6.**

Налог на имущество организаций, транспортный налог (2 часа).

#### *Раздел 4. Страховые взносы*

#### **Практическое занятие 7.**

Страховые взносы на ОПС, ОМС, ОСС (2 часа).

#### **Практическое занятие 8.**

Страховой взнос от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (2 часа).

## **4.2.2.3. Перечень лабораторных работ**

Не планируется.

## **4.2.2.4. Перечень тем и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

Перечень тем, вынесенных на самостоятельное изучение:

1. Информационное обеспечение дисциплины Налоги и налогообложение.
2. Нормативно-правовая база налогообложения.
3. Устранение двойного налогообложения.
4. Элементы налога и их характеристика.
5. Единый налоговый платеж. Налоговые уведомления.
6. Механизм исчисления и уплаты НДС.

7. Акцизы как вид косвенного налога.
8. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли.
9. Платежи за пользование природными ресурсами.
10. Заполнение налоговых деклараций по налогу на доходы физических лиц.
11. Единый налог на профессиональный доход.
12. Упрощенная система налогообложения как способ налоговой оптимизации.
13. Отчетность по НДС и страховым взносам.
14. Дополнительные и пониженные тарифы по страховым взносам на ОПС, ОМС, ОСС.
15. Налоговый учет и учетная политика предприятия как основа налогового планирования.

Для самостоятельной работы используются методические указания по освоению дисциплины и издания из списка приведенной ниже основной и дополнительной литературы.

#### **4.2.2.5. Перечень тем контрольных работ, рефератов, ТР, РГР, РПР**

1. Эволюция научных взглядов на экономическое содержание налога и их роль в развитии общества.
2. Налоговое регулирование экономики: содержание, назначение, основные направления (на примере зарубежных стран и РФ).
3. Содержание налоговой политики государства. Особенности налоговой политики Российской Федерации.
4. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации: структура, принципы построения, основные направления развития.
5. Экономическая сущность НДС. Методы определения добавленной стоимости, практика их применения в зарубежных странах и в РФ.
6. Действующий механизм исчисления и взимания акцизов. Направления совершенствования акцизного налогообложения.
7. Экономическая природа налога на прибыль и его роль в регулировании экономики. Принципы и методика расчета налогооблагаемой прибыли.
8. Система налогов с физических лиц: социальная значимость, проблемы взимания и перспективы развития.
9. Роль имущественных налогов. Проблемы и перспективы имущественного налогообложения.
10. Система платежей за природные ресурсы в РФ: назначение, характеристика и тенденции развития.

#### **4.2.2.6. Примерный перечень тем курсовых работ (проектов)**

Не планируется.

### **5. Образовательные технологии**

При проведении занятий используются следующие образовательные технологии:

- доклады;
- дискуссия;
- интерактивное тестирование

### **6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.**

Фонды оценочных материалов (средств) приведены в приложении.

### **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.**

## **7.1. Основная учебно-методическая литература по дисциплине**

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Т. Н. Агапова, А. Н. Бисултанов, Н. М. Бобошко [и др.] ; под редакцией А. Е. Суглобова [и др.]. — 6-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 512 с. - <https://www.iprbookshop.ru/141366.html>
2. Кондраткова, В. С. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В. С. Кондраткова. — Липецк : Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 84 с. - <https://www.iprbookshop.ru/126369.html>
3. Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2022. — 103 с. - <https://www.iprbookshop.ru/128395.html>

## **7.2. Дополнительная учебно-методическая литература по дисциплине**

1. Куликов, Н. И. Налоги и налогообложение. Местные и региональные налоги : учебное пособие / Н. И. Куликов, Е. С. Вдовина, М. А. Куликова. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2023. — 129 с. - <https://www.iprbookshop.ru/141058.html>
2. Афончикова, В. А. Налоги и налогообложение : практикум / В. А. Афончикова, С. С. Талдонова, М. Р. Шабанова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2022. — 192 с. - <https://www.iprbookshop.ru/126973.html>
3. Налоги и налоговая система : практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 38.03.06 Торговое дело / составитель А. Е. Панягина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 346 с. - <https://www.iprbookshop.ru/69299.html>
4. Журнал "Экономика. Налоги. Право" - [http://elibrary.ru/title\\_about.asp?id=27917](http://elibrary.ru/title_about.asp?id=27917)

## **7.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

В образовательном процессе используются информационные технологии, реализованные на основе информационно-образовательного портала института ([www.mivlgu.ru/iop](http://www.mivlgu.ru/iop)), и инфокоммуникационной сети института:

- предоставление учебно-методических материалов в электронном виде;
- взаимодействие участников образовательного процесса через локальную сеть института и Интернет;
- предоставление сведений о результатах учебной деятельности в электронном личном кабинете обучающегося.

Информационные справочные системы:

1. СПС «Консультант Плюс», URL: <http://www.consultant.ru/>
2. База данных Федеральной службы статистики, URL: <http://www.gks.ru/>
3. Научная электронная библиотека eLibrary.ru, URL: <http://www.eLibrary.ru>
4. Электронная библиотека «ЭВРИКА», URL: <https://evrika.mivlgu.ru/index.php>
5. Ресурсы официального сайта ФНС России / <http://www.nalog.ru/rn33/>

Программное обеспечение:

Не предусмотрено.

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

[iprbookshop.ru](http://iprbookshop.ru)  
[elibrary.ru](http://elibrary.ru)  
[consultant.ru](http://consultant.ru)  
[gks.ru](http://gks.ru)

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Кабинет финансов и финансового менеджмента  
Проектор NEC V302X, проекционный экран, персональный компьютер. Доступ к сети Интернет.

Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита  
Комплект учебно-методических пособий; 12 компьютеров: Персональный компьютер; проектор NEC V302X; экран настенный Lumien Master Picture

## **9. Методические указания по освоению дисциплины**

Для успешного освоения теоретического материала обучающийся: знакомится со списком рекомендуемой основной и дополнительной литературы; уточняет у преподавателя, каким дополнительным пособиям следует отдать предпочтение; ведет конспект лекций и прорабатывает лекционный материал, пользуясь как конспектом, так и учебными пособиями

На практических занятиях пройденный теоретический материал подкрепляется решением задач по основным темам дисциплины, освоением методики заполнения документов налогового учета и налоговых деклараций. В конце занятия обучающие демонстрируют полученные результаты преподавателю и при необходимости делают работу над ошибками

Самостоятельная работа оказывает важное влияние на формирование личности будущего специалиста, она планируется обучающимся самостоятельно. Каждый обучающийся самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием дисциплины. Он выполняет внеаудиторную работу и изучение разделов, выносимых на самостоятельную работу, по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий

Форма заключительного контроля при промежуточной аттестации – экзамен. Для проведения промежуточной аттестации по дисциплине разработаны фонд оценочных средств и балльно-рейтинговая система оценки учебной деятельности студентов. Оценка по дисциплине выставляется в информационной системе и носит интегрированный характер, учитывающий результаты оценивания участия студентов в аудиторных занятиях, качества и своевременности выполнения заданий в ходе изучения дисциплины и промежуточной аттестации.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению  
38.03.02 Менеджмент и профилю подготовки Менеджмент организации  
Рабочую программу составил к.э.н., доцент Панягина А.Е. \_\_\_\_\_

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭТиМК

протокол № 19 от 20.05.2024 года.

Заведующий кафедрой ЭТиМК \_\_\_\_\_ Панягина А.Е.  
(Подпись)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической  
комиссии факультета

протокол № 6 от 21.05.2024 года.

Председатель комиссии ГФ \_\_\_\_\_ Макаров М.В.  
(Подпись) (Ф.И.О.)

Фонд оценочных материалов (средств) по дисциплине  
Налоги и налогообложение

**1. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости  
по дисциплине**

Тесты:

1). Обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства – это:

- а) налог;
- б) сбор;
- в) взнос;
- г) пошлина.

2). Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации – это:

- а) налогоплательщики;
- б) налоговые агенты;
- в) налоговые инспекции и их сотрудники;
- г) объект налогообложения.

3). Налоговая ставка – это:

- а) величина налога на единицу налогообложения;
- б) величина налога, рассчитанная исходя из стоимостных характеристик объекта налогообложения;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) величина налога, подлежащего уплате за налоговый период.

4). Обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц за совершение юридически значимых действий, называется:

- а) налогом;
- б) сбором;
- в) взносом;
- г) страховым взносом.

5). Установите соответствие между видом налога и уровнем, к которому он относится

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество организаций;
- в) налог на доходы физических лиц

- 1. Федеральные налоги
- 2. Региональные налоги
- 3. Местные налоги

6). Если выручка организации без учета НДС превышает 2 млн. руб., организация представляет налоговую декларацию по НДС:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) по итогам года;
- г) по итогам 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года;
- д) размер выручки при представлении декларации не имеет значения.

7). Организацией приобретен и поставлен на учет объект основных средств, стоимостью 600,00 тыс. руб., в том числе НДС 100 тыс. руб. Сумма НДС представляет собой...

- а) Сумму НДС, начисленную к уплате в бюджет;
- б) Сумму НДС, относимую на затраты;
- в) Налоговый вычет;
- г) Сумму НДС к восстановлению;
- д) Данная операция не облагается НДС и входной НДС по ней не начисляется.

8). Сроки уплаты НДС:.

- а) до двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до двадцать пятого числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) равными долями за истекший налоговый период не позднее 20-го числа каждого из трех следующих месяцев;
- г) равными долями за истекший налоговый период не позднее 25-го числа каждого из трех следующих месяцев.

9). Положительная курсовая разница для целей налогообложения относится:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

10). Для целей налогообложения не выделяются в самостоятельный экономический элемент:

- а) Материальные расходы;
- б) Расходы на оплату труда;
- в) Отчисления на социальные нужды;
- г) Суммы начисленной амортизации;
- д) Прочие расходы.

11). Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период (20% от сальдо всех разниц, вычитаемых и налогооблагаемых) – это...

- а) отложенный налог на прибыль;
- б) текущий налог на прибыль;
- в) условный расход по налогу на прибыль;
- г) условный доход по налогу на прибыль;
- д) текущий налоговый убыток.

12). Налоговая база по налогу на имущество для российских организаций...

- а) Средняя остаточная стоимость основных средств, относящихся к недвижимому имуществу;
- б) Средняя первоначальная стоимость основных средств, относящихся к не-движимому имуществу;
- в) Инвентаризационная стоимость имущества организации, подтвержденная БТИ;
- г) Кадастровая стоимость основных средств;
- д) Порядок определения налоговой базы зависит от места расположения российской организации.

13). Уплата налога на имущество осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

14). Налоговый период по налогу на имущество организаций:

- а) год;
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

15). Объектом обложения НДФЛ не являются:

- а) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав;
- б) суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями за выполнение работ, связанных с проведением избирательных компаний;
- в) страховые выплаты при наступлении;
- г) доходы от реализации движимого имущества, находящегося в России.

16). Объектом обложения НДФЛ являются:

- а) возмещение командировочных расходов;
- б) государственное пособие по безработице;
- в) стипендии учащихся, аспирантов, ординаторов, докторантов;
- г) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в России;

17). Плательщиками налога на доходы физических лиц являются:

- а) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами, но получающие доходы от источников в РФ;
- б) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ и не являющиеся налоговыми резидентами, но получающие доходы от источников в РФ;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- г) физические лица, являющиеся гражданами РФ.

18). Объектом обложения НДФЛ не являются:

- а) вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей;
- б) дивиденды, полученные от российской организации;
- в) пенсии по государственному пенсионному обеспечению;
- г) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в РФ.

19). При определении налоговой базы по НДФЛ к доходам, полученным в денежной форме, относят...

- а) сумму премии к основному окладу, перечисленную на счет работника в банке;
- б) суммы экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;
- в) выдачу заработной платы собственной продукцией предприятия;
- г) суммы экономии от приобретения ценных бумаг по цене, сниженной по сравнению с рыночной котировкой ценной бумаги.

20). Страховые взносы на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхования относятся к..

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам;
- г) все варианты ответов – неправильные.

21). Подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) государственные пособия;
- б) компенсации, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений;

в) материальная помощь в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными событиями;

г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

22). Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение осуществляется:

а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;

в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;

г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику;

д) все варианты ответов – неправильные.

23). Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование осуществляется:

а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;

в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;

г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику.

24). Расходы на любые виды вознаграждений работникам, выплаченные помимо вознаграждений, выплачиваемых на основе трудовых договоров, для целей налогообложения относятся:

а) К расходам, связанным с производством и реализацией;

б) К внереализационным расходам;

в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

25). Выручка от реализации товаров для целей налогообложения относится:

а) К расходам, связанным с производством и реализацией;

б) К внереализационным расходам;

в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

Задачи, практические задания:

1). В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1000 тыс. руб., без НДС.

2). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 640 тыс. руб., без НДС.

3). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 120 тыс. руб., включая НДС.

Ставка НДС по реализуемым товарам и услугам – 10%, по оприходованным ценностям – 20%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

2). В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1450 тыс. руб., без НДС.

2). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 250 тыс. руб., включая НДС.

3). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 820 тыс. руб., без НДС.

4). Осуществлен возврат аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 54 тыс. руб., включая НДС.

Ставка НДС 20%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

3). Определите сумму таможенного сбора, импортной таможенной пошлины, акциза и налога на добавленную стоимость.

Таможенная стоимость импортируемого товара составляет 170 долларов США, количество товара 180 000 шт. Базовая ставка импортной пошлины: 0,2 ЕВРО за 1000 шт., номинальная ставка акциза 20%, ставка НДС 20%. Страна происхождения товара пользуется режимом наибольшего благоприятствования.

4). Определите сумму таможенного сбора, импортной таможенной пошлины, акциза и налога на добавленную стоимость.

Таможенная стоимость импортируемого товара составляет 140 долларов США, количество товара 360 000 шт. Базовая ставка импортной пошлины: 0,15 ЕВРО за 1000 шт., номинальная ставка акциза 30%, ставка НДС: 20%. Страна происхождения товара пользуется преференциями.

5). Среднегодовая стоимость имущества организации составляет в течение года по кварталам:

1 квартал – 220,00 тыс. руб. 2 квартал – 242,00 тыс. руб. 3 квартал – 220,00 тыс. руб. 4 квартал – 264,00 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за 3 квартал.

6). Среднегодовая стоимость имущества организации составляет в течение года по кварталам:

1 квартал – 220,00 тыс. руб. 2 квартал – 242,00 тыс. руб. 3 квартал – 220,00 тыс. руб. 4 квартал – 264,00 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за 4 квартал.

7). Рассчитать сумму транспортного налога. Физическим лицом 5 июня продан свой легковой автомобиль Lada (BA3) 2109 мощностью 70 л.с. и 25 июня приобретен и зарегистрирован Lada (BA3) Largus мощностью 105 л.с.

8). В организацию поступили материалы на сумму 200 000 руб. во втором квартале, и в этом же квартале они были израсходованы. Оплата за материалы осуществлена в третьем квартале. Для целей налогообложения доходы и расходы признаются организацией кассовым методом, а в бухгалтерском учете – методом начисления. В бухгалтерском учете стоимость использованных материалов списывается на себестоимость продукции во втором квартале, а в налоговом учете стоимость материалов признается в качестве расходов в третьем квартале.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

9). Расходы на оплату процентов за кредит в организации составили 50000 руб., для налогообложения может быть принято 45000 руб.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

10). Перечислите этапы расчета налога на имущество организаций. Объясните в чем различие схем с применением договора аренды, приобретения имущества через лизинговую компанию и договора доверительного управления при снижении налоговых платежей по налогу на имущество организаций.

11). Рассчитать сумму резерва и ежемесячные отчисления в резерв на ремонт основных средств.

Годовая смета расходов на ремонт основных средств – 3000 тыс. руб. Средне-годовая стоимость ремонтов основных средств за предыдущие 3 года – 1800 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств – 120000 тыс. руб.

12). Рассчитать резерв на оплату отпусков на трех работников организации (на 1 квартал).

Первый работник – принят на работу с 20 января, продолжительность отпуска 30 календарных дней. Второй работник – принят на работу в организацию с 5 февраля, продолжительность отпуска 28 календарных дней. Третий работник - отчетный период отработан полностью, продолжительность отпуска 31 календарный день. Данные о среднедневном заработке приведены в таблице 6.3. Совокупный тариф страховых взносов (включая взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) – 30,5%.

13). Рассчитать сумму транспортного налога. Физическим лицом 5 июня продан свой легковой автомобиль Lada (BA3) 2109 мощностью 70 л.с. и 25 июня приобретен и зарегистрирован Lada (BA3) Largus мощностью 105 л.с.

14). В организацию поступили материалы на сумму 200 000 руб. во втором квартале, и в этом же квартале они были израсходованы. Оплата за материалы осуществлена в третьем квартале. Для целей налогообложения доходы и расходы признаются организацией кассовым методом, а в бухгалтерском учете – методом начисления. В бухгалтерском учете стоимость использованных материалов списывается на себестоимость продукции во втором квартале, а в налоговом учете стоимость материалов признается в качестве расходов в третьем квартале.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

15). Расходы на оплату процентов за кредит в организации составили 50000 руб., для налогообложения может быть принято 45000 руб.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

### **Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов**

Рейтинг-контроль 1	Тестирование, выполнение практических заданий, решение задач	10
Рейтинг-контроль 2	Тестирование, выполнение практических заданий, решение задач	10
Рейтинг-контроль 3	Тестирование, выполнение практических заданий, решение задач	10
Посещение занятий студентом	Посещение лекционных, практических занятий, качество выполнения заданий	20
Дополнительные баллы (бонусы)	Активность на практических занятиях	3
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы	Выполнение заданий, предусмотренных планом самостоятельной работы студентов	7

**2. Промежуточная аттестация по дисциплине**  
**Перечень вопросов к экзамену / зачету / зачету с оценкой.**  
**Перечень практических задач / заданий к экзамену / зачету / зачету с оценкой (при наличии)**

Тесты:

1). Обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства – это:

- а) налог;
- б) сбор;
- в) взнос;
- г) пошлина.

2). Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации – это:

- а) налогоплательщики;
- б) налоговые агенты;
- в) налоговые инспекции и их сотрудники;
- г) объект налогообложения.

3). Налоговая ставка – это:

- а) величина налога на единицу налогообложения;
- б) величина налога, рассчитанная исходя из стоимостных характеристик объекта налогообложения;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) величина налога, подлежащего уплате за налоговый период.

4). Обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц за со-вершение юридически значимых действий, называется:

- а) налогом;
- б) сбором;
- в) взносом;
- г) страховым взносом.

5). Установите соответствие между видом налога и уровнем, к которому он относится

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество организаций;
- в) налог на доходы физических лиц

- 1. Федеральные налоги
- 2. Региональные налоги
- 3. Местные налоги

б). Если выручка организации без учета НДС превышает 2 млн. руб., организация представляет налоговую декларацию по НДС:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) по итогам года;
- г) по итогам 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года;
- д) размер выручки при представлении декларации не имеет значения.

7). Организацией приобретен и поставлен на учет объект основных средств, стоимостью 600,00 тыс. руб., в том числе НДС 100 тыс. руб. Сумма НДС представляет собой...

- а) Сумму НДС, начисленную к уплате в бюджет;
- б) Сумму НДС, относимую на затраты;
- в) Налоговый вычет;
- г) Сумму НДС к восстановлению;
- д) Данная операция не облагается НДС и входной НДС по ней не начисляется.

8). Сроки уплаты НДС:.

- а) до двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до двадцать пятого числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) равными долями за истекший налоговый период не позднее 20-го числа каждого из трех следующих месяцев;
- г) равными долями за истекший налоговый период не позднее 25-го числа каждого из трех следующих месяцев.

9). Положительная курсовая разница для целей налогообложения относится:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

10). Для целей налогообложения не выделяются в самостоятельный экономический элемент:

- а) Материальные расходы;
- б) Расходы на оплату труда;
- в) Отчисления на социальные нужды;
- г) Суммы начисленной амортизации;
- д) Прочие расходы.

11). Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период (20% от сальдо всех разниц, вычитаемых и налогооблагаемых) – это...

- а) отложенный налог на прибыль;
- б) текущий налог на прибыль;
- в) условный расход по налогу на прибыль;
- г) условный доход по налогу на прибыль;
- д) текущий налоговый убыток.

12). Налоговая база по налогу на имущество для российских организаций...

- а) Средняя остаточная стоимость основных средств, относящихся к недвижимому имуществу;
- б) Средняя первоначальная стоимость основных средств, относящихся к не-движимому имуществу;
- в) Инвентаризационная стоимость имущества организации, подтвержденная БТИ;
- г) Кадастровая стоимость основных средств;
- д) Порядок определения налоговой базы зависит от места расположения российской организации.

13). Уплата налога на имущество осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

14). Налоговый период по налогу на имущество организаций:

- а) год;
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

15). Объектом обложения НДФЛ не являются:

- а) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав;
- б) суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями за выполнение работ, связанных с проведением избирательных компаний;
- в) страховые выплаты при наступлении;
- г) доходы от реализации движимого имущества, находящегося в России.

16). Объектом обложения НДФЛ являются:

- а) возмещение командировочных расходов;
- б) государственное пособие по безработице;
- в) стипендии учащихся, аспирантов, ординаторов, докторантов;
- г) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в России;

17). Плательщиками налога на доходы физических лиц являются:

- а) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами, но получающие доходы от источников в РФ;
- б) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ и не являющиеся налоговыми резидентами, но получающие доходы от источников в РФ;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- г) физические лица, являющиеся гражданами РФ.

18). Объектом обложения НДФЛ не являются:

- а) вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей;
- б) дивиденды, полученные от российской организации;
- в) пенсии по государственному пенсионному обеспечению;
- г) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в РФ.

19). При определении налоговой базы по НДФЛ к доходам, полученным в денежной форме, относят...

- а) сумму премии к основному окладу, перечисленную на счет работника в банке;
- б) суммы экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;
- в) выдачу заработной платы собственной продукцией предприятия;
- г) суммы экономии от приобретения ценных бумаг по цене, сниженной по сравнению с рыночной котировкой ценной бумаги.

20). Страховые взносы на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхования относятся к..

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам;
- г) все варианты ответов – неправильные.

21). Подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) государственные пособия;
- б) компенсации, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений;

в) материальная помощь в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными событиями;

г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

22). Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение осуществляется:

а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;

в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;

г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику;

д) все варианты ответов – неправильные.

23). Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование осуществляется:

а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;

в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;

г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику.

24). Расходы на любые виды вознаграждений работникам, выплаченные помимо вознаграждений, выплачиваемых на основе трудовых договоров, для целей налогообложения относятся:

а) К расходам, связанным с производством и реализацией;

б) К внереализационным расходам;

в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

25). Выручка от реализации товаров для целей налогообложения относится:

а) К расходам, связанным с производством и реализацией;

б) К внереализационным расходам;

в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

Задачи, практические задания:

1). В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1000 тыс. руб., без НДС.

2). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 640 тыс. руб., без НДС.

3). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 120 тыс. руб., включая НДС.

Ставка НДС по реализуемым товарам и услугам – 10%, по оприходованным ценностям – 20%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

2). В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1450 тыс. руб., без НДС.

2). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 250 тыс. руб., включая НДС.

3). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 820 тыс. руб., без НДС.

4). Осуществлен возврат аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 54 тыс. руб., включая НДС.

Ставка НДС 20%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

3). Определите сумму таможенного сбора, импортной таможенной пошлины, акциза и налога на добавленную стоимость.

Таможенная стоимость импортируемого товара составляет 170 долларов США, количество товара 180 000 шт. Базовая ставка импортной пошлины: 0,2 ЕВРО за 1000 шт., номинальная ставка акциза 20%, ставка НДС 20%. Страна происхождения товара пользуется режимом наибольшего благоприятствования.

4). Определите сумму таможенного сбора, импортной таможенной пошлины, акциза и налога на добавленную стоимость.

Таможенная стоимость импортируемого товара составляет 140 долларов США, количество товара 360 000 шт. Базовая ставка импортной пошлины: 0,15 ЕВРО за 1000 шт., номинальная ставка акциза 30%, ставка НДС: 20%. Страна происхождения товара пользуется преференциями.

5). Среднегодовая стоимость имущества организации составляет в течение года по кварталам:

1 квартал – 220,00 тыс. руб. 2 квартал – 242,00 тыс. руб. 3 квартал – 220,00 тыс. руб. 4 квартал – 264,00 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за 3 квартал.

6). Среднегодовая стоимость имущества организации составляет в течение года по кварталам:

1 квартал – 220,00 тыс. руб. 2 квартал – 242,00 тыс. руб. 3 квартал – 220,00 тыс. руб. 4 квартал – 264,00 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за 4 квартал.

7). Рассчитать сумму транспортного налога. Физическим лицом 5 июня продан свой легковой автомобиль Lada (ВАЗ) 2109 мощностью 70 л.с. и 25 июня приобретен и зарегистрирован Lada (ВАЗ) Largus мощностью 105 л.с.

8). В организацию поступили материалы на сумму 200 000 руб. во втором квартале, и в этом же квартале они были израсходованы. Оплата за материалы осуществлена в третьем квартале. Для целей налогообложения доходы и расходы признаются организацией кассовым методом, а в бухгалтерском учете – методом начисления. В бухгалтерском учете стоимость использованных материалов списывается на себестоимость продукции во втором квартале, а в налоговом учете стоимость материалов признается в качестве расходов в третьем квартале.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

9). Расходы на оплату процентов за кредит в организации составили 50000 руб., для налогообложения может быть принято 45000 руб.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

10). Перечислите этапы расчета налога на имущество организаций. Объясните в чем различие схем с применением договора аренды, приобретения имущества через лизинговую компанию и договора доверительного управления при снижении налоговых платежей по налогу на имущество организаций.

11). Рассчитать сумму резерва и ежемесячные отчисления в резерв на ремонт основных средств.

Годовая смета расходов на ремонт основных средств – 3000 тыс. руб. Средне-годовая стоимость ремонтов основных средств за предыдущие 3 года – 1800 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств – 120000 тыс. руб.

12). Рассчитать резерв на оплату отпусков на трех работников организации (на 1 квартал).

Первый работник – принят на работу с 20 января, продолжительность отпуска 30 календарных дней. Второй работник – принят на работу в организацию с 5 февраля, продолжительность отпуска 28 календарных дней. Третий работник - отчетный период отработан полностью, продолжительность отпуска 31 календарный день. Данные о среднедневном заработке приведены в таблице 6.3. Совокупный тариф страховых взносов (включая взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) – 30,5%.

13). Рассчитать сумму транспортного налога. Физическим лицом 5 июня продан свой легковой автомобиль Lada (BA3) 2109 мощностью 70 л.с. и 25 июня приобретен и зарегистрирован Lada (BA3) Largus мощностью 105 л.с.

14). В организацию поступили материалы на сумму 200 000 руб. во втором квартале, и в этом же квартале они были израсходованы. Оплата за материалы осуществлена в третьем квартале. Для целей налогообложения доходы и расходы признаются организацией кассовым методом, а в бухгалтерском учете – методом начисления. В бухгалтерском учете стоимость использованных материалов списывается на себестоимость продукции во втором квартале, а в налоговом учете стоимость материалов признается в качестве расходов в третьем квартале.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

15). Расходы на оплату процентов за кредит в организации составили 50000 руб., для налогообложения может быть принято 45000 руб.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

### Методические материалы, характеризующие процедуры оценивания

На основе типовых заданий программным комплексом информационно-образовательного портала МИ ВлГУ формируются в автоматическом режиме тестовые задания для студентов. Программный комплекс формирует индивидуальные задания для каждого зарегистрированного в системе студента и устанавливает время прохождения тестирования. Результатом тестирования является количество набранных баллов. За правильное выполнение каждого тестового задания блока "знать" студент получает по 2 балла, за правильное выполнение каждого задания блока "уметь" - по 3 балла, за правильное выполнение каждого тестового задания блока "владеть" - по 4 балла.

Максимальная сумма баллов, набираемая студентом по дисциплине равна 100.

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
Более 80	«Отлично»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой	<b>Высокий уровень</b>

		обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	
66-80	«Хорошо»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	<i><b>Продвинутый уровень</b></i>
50-65	«Удовлетворительно»	Содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки	<i><b>Пороговый уровень</b></i>
Менее 50	«Неудовлетворительно»	Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	<i><b>Компетенции не сформированы</b></i>

### **3. Задания в тестовой форме по дисциплине**

Примеры заданий:

1. Отчисления на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование для целей налогообложения по налогу на прибыль относятся...

- а) к прочим расходам, связанным с реализацией
- б) к материальным расходам
- в) к внереализационным расходам
- г) к расходам, не принимаемым для налогообложения
- д) к расходам на оплату труда

2. Заработная плата налогоплательщика в месяц составляет 21 400 руб. Предоставляются стандартные вычеты на одного ребенка (второй ребенок). Рассчитайте сумму НДФЛ за месяц.

3. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

- 1) Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 2000 тыс. руб., без НДС
- 2) Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 1500 тыс. руб., без НДС
- 3) Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 120 тыс. руб., включая НДС

Ставка НДС 20%.

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)\_\_\_\_\_ тыс. руб.

4. Заполните платежное поручение на перечисление налога на имущество организации за 2021 год в размере 2000 руб.

Полный перечень тестовых заданий с указанием правильных ответов, размещен в банке вопросов на информационно-образовательном портале института по ссылке <https://www.mivlgu.ru/iop/question/edit.php?cmid=44967&cat=22865%2C85983&qpage=0&category=22877%2C85983&qbshowtext=0&qbshowtext=1&recurse=0&recurse=1&showhidden=0&showhidden=1>

Оценка рассчитывается как процент правильно выполненных тестовых заданий из их общего числа.