Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 20.10.2026 15:27:06
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4

к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДЭ.01.01 Лабораторный практикум по налогам и налогообложению
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Налоги и налогообложение
(наименование образовательной программы)

Бакалавр
(квалификация)

очная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2026

г. Донецк

Автор-составитель РПД:

Светличная Татьяна Викторовна, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

Заведующий кафедрой:

Волощенко Лариса Михайловна, д-р. экон. наук, профессор, заведующий кафедрой финансовых услуг и банковского дела

Рабочая программа дисциплины Б1.В.ДЭ.01.01 Лабораторный практикум по налогам и налогообложению одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела Донецкого филиала РАНХиГС.

Протокол № 7 от «11» марта 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания
5. Формы аттестации и типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

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

Дисциплина Б1.В.ДЭ.01.01 Лабораторный практикум по налогам и налогообложению обеспечивает формирование у обучающихся следующих профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС *(при наличии)*	**Код компетенции**	**Наименование компетенции**	**Код индикатора достижения компетенций**	**Наименование индикатора достижения компетенций**	**Образовательный результат**
A/01.6 Постановка на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц, 08.044 Консультант по налогам и сборам, утв. приказом Минтруда	ПК-2	Способен осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПК-2.1.	Определяет перечень налогов, по которым лицо может являться налогоплательщиком (определение наличия статуса плательщика страховых взносов, налогового агента, плательщика сбороВ., наличия оснований для освобождения налогоплательщика от уплаты налога	*ПК-2.1. З-1.**Знает*** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения. *ПК-2.1. У-1.**Умеет*** применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства.

и социальной защиты РФ от 12.10.2021 № 722н			ПК-2.9.	Заполняет утвержденные формы, форматы, реквизиты первичных учетных документов, счетов-фактур,	*ПК-2.9. З-1.* ***Знает*** подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; *ПК-2.9. З-2.****Знает*** законодательство Российской Федерации,
				необходимых для учета в целях исполнения налоговых обязанностей	содержащее нормы с требованиями к документам, используемым при постановке на учет в налоговых органах, ведении учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц. *ПК-2.9. У-1.****Умеет*** подготавливать и оформлять отдельные виды документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей; *ПК-2.9. У-2.****Умеет*** использовать общее и профессиональное прикладное программное обеспечение.
			ПК-2.16	Исчисляет, при необходимости, суммы авансовых платежей по налогу	*ПК-2.16. З-1.****Знает*** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения;

					*ПК-2.16. З-2.**Знает*** принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности. *ПК-2.16. У-1 **Умеет*** использовать правовые знания в сфере налогообложения для исчисления налогов и сборов, страховых взносов, а также подготовки и подачи соответствующей отчетности по уплате налогов и сборов, страховых взносов.
			ПК-2.18	Исчисляет суммы налогов, сборов, страховых взносов	*ПК-2.18. З-2. **Знает*** информационные системы, программное обеспечение, применяемые в организации. *ПК-2.18. У-1 **Умеет*** использовать правовые знания в сфере налогообложения для исчисления налогов и сборов, страховых взносов, а также подготовки и подачи соответствующей отчетности по уплате налогов и сборов, страховых взносов.
А/02.6 Обработка документации, информации при формировании	ПК-3	Способен обрабатывать документацию, информацию при формировании	ПК-3.1	Определяет порядок заполнения утвержденных форм налоговых деклараций, расчетов по налогам,	*ПК-3.1. З-2.**Знает*** *подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;*

налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования		налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)		сборам, взносам, в том числе страховым; подборка документов, подлежащих предоставлению с декларацией	*ПК-3.1. З-3.Знает* принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности. *ПК-3.1. У-1.**Умеет*** анализировать и применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие заполнение налоговых деклараций, расчетов по налогам, сборам, страховым взносам; *ПК-3.1. У-2.**Умеет*** пользоваться основными способами заполнения налоговых деклараций, расчетов по налогам, сборам, страховым взносам.

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

2,00 з.е., 72 ак.час.

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий: 40 ак. час на контактную работу с преподавателем, из них: 36 ак.часа на практические занятия, 4 ак.час на контактную работу на аттестацию в период экзаменационных сессий. 32 ак.часа на самостоятельную работу обучающихся.

Б1.В.ДЭ.01.01 Лабораторный практикум по налогам и налогообложению реализуется в 5-ом семестре 3 курса после изучения дисциплин:

- Налоговая политика государства;
- Налоговый процесс.

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельная работа		
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)					
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат тэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ								
Раздел 1. Методология и принципы исчисления налогов и сборов														
Тема 1.1.	Налог на прибыль в системе налогового учета и отчетности. Базовая схема расчета налога	10	0	0	0	6	0	0	0	4		0	0	4	тестирование
Тема 1.2.	Принципы классификации доходов и расходов при исчислении налога на	10		0	0	6	0	0	0	0		0	0	4	тестирование, опрос

	прибыль													
Раздел 2. Порядок удержания налогов														
Тема 2.1.	Порядок удержания НДФЛ и профсоюзных взносов	8	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	4	тестирование, опрос
Тема 2.2.	Порядок формирования и предоставления отчета страхователям относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование	8	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	4	тестирование, контрольное задание
Раздел 3. Организация и регулирование исчисления налогов и сборов														
Тема 3.1.	Порядок заполнения и представления юридическими лицами	8	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	4	тестирование, контрольное задание

	налоговой декларации по транспортному налогу													
Тема 3.2.	Порядок заполнения и предоставления отчетности по НДС	8	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	4	тестирование, контрольное задание, доклад
Тема 3.3.	Порядок заполнения и предоставления отчетности по плате за землю	8	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	4	тестирование
Тема 3.4.	Таможенная пошлина	8	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	4	тестирование, контрольное задание
Промежуточная аттестация		4	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	Зачет
Итого		72	0	0	0	36	0	0	0	4	0	0	32	

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3.1. Структура дисциплины (модуля)

Очная форма обучения

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

3.2. Содержание дисциплины

Раздел 1. Методология и принципы исчисления налогов и сборов

Тема 1.1. Налог на прибыль в системе налогового учета и отчетности

Практическое занятие посвящено ключевым изменениям в налоге на прибыль, которые вступают в силу с 2026 года и влияют на систему налогового учёта и отчётности. Основное внимание уделено сохранению общей ставки налога на прибыль в размере 25%, из которых 8% направляется в федеральный бюджет, а 17% –в региональный. Рассматриваются новые механизмы инвестиционных вычетов, позволяющие компаниям уменьшать федеральную часть налога до 50% стоимости приобретённых основных средств и нематериальных активов, при этом итоговый налог не может быть ниже суммы, рассчитанной по ставке 3%. Также обсуждаются особенности налогообложения для международных групп компаний, для которых сохраняется пониженная ставка 15%.

Акцентируется внимание на изменениях в порядке амортизации имущества, приобретённого за счёт бюджетного финансирования, и новых правилах применения коэффициентов к расходам на программное обеспечение. Кроме того, рассматриваются ограничения на перенос убытков, которые продлены до 2030 года, и упрощение налоговой отчётности, включая отмену деклараций по месту нахождения обособленных подразделений с 2027 года. В завершение обсуждаются новые требования к оформлению информации для потребителей и изменения в методике расчёта отложённых налоговых активов и обязательств, которые станут обязательными с 2028 года.

Особое внимание уделяется подготовке организаций к новым правилам учёта и отчётности, а также необходимости пересмотра внутренних процессов для соответствия обновлённому законодательству.

Тема 1.2. Принципы классификации доходов и расходов при исчислении налога на прибыль

Практическое занятие посвящено роли налога на прибыль в системе налогового учёта и отчётности организаций. Рассматриваются основные принципы формирования налоговой базы и порядок признания доходов и расходов. Особое внимание уделяется изменениям в законодательстве, вступающим в силу с 2026 года, включая сохранение ставки налога на прибыль в размере 25%. Обсуждаются новые механизмы инвестиционных вычетов, позволяющие уменьшать налоговую нагрузку на бизнес. Также анализируются особенности налогообложения международных групп компаний с пониженной ставкой 15%.

Рассматриваются вопросы изменения правил амортизации имущества, приобретённого за счёт бюджетного финансирования, и применение коэффициентов к расходам на программное обеспечение. Важное место занимает вопрос переноса убытков, где действует ограничение –уменьшать налоговую базу можно не более чем на 50%. С 2027 года упрощается отчётность: отменяется подача деклараций по месту нахождения обособленных подразделений. В заключение рассматриваются новые требования к оформлению информации для потребителей и изменения в расчёте отложённых налоговых активов и обязательств, которые станут обязательными с 2028 года. Практическое занятие завершается рекомендациями по подготовке к новым правилам учёта и отчётности.

Раздел 2. Порядок удержания налогов

Тема 2.1. Порядок удержания НДФЛ и профсоюзных взносов

Практическое занятие посвящено порядку удержания НДФЛ и профсоюзных взносов из доходов работников. Рассматриваются основные этапы: исчисление, удержание и перечисление НДФЛ в бюджет. Удержание налога производится в момент фактической выплаты дохода, а для натуральной формы – из ближайшей денежной выплаты, но не более 50% от суммы. С 2026 года НДФЛ перечисляется в составе единого налогового платежа по установленному графику, что упрощает взаимодействие с бюджетом.

Особое внимание уделяется прогрессивной шкале ставок НДФЛ и новым правилам применения вычетов. Профсоюзные взносы удерживаются только при наличии письменного заявления работника и по решению профсоюзного органа. Обосновывается, что порядок и размеры удержаний строго регламентированы законодательством, а нарушения могут привести к ответственности работодателя. В заключение обсуждаются изменения в отчётности и новые требования к оформлению документов по НДФЛ и взносам, вступающие в силу с 2026 года.

Тема 2.2. Порядок формирования и предоставления отчета страхователям относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование

Практическое занятие посвящено порядку формирования и предоставления отчёта страхователям по суммам начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование. Рассматриваются изменения в форме и правилах заполнения отчёта, вступающие в силу с 2026 года. Основное внимание уделяется структуре отчёта, где обязательно включаются титульный лист, раздел 1 со сводными показателями, подраздел 1 с расчётом взносов и раздел 3 с персонифицированными сведениями по каждому застрахованному лицу.

При отсутствии начислений физлицам отчёт состоит только из титульного листа, раздела 1 без подразделов и раздела 3. Особое внимание уделяется порядку предоставления сведений при увольнении сотрудника – выписка из раздела 3 формы РСВ формируется за период работы в квартале. Также обсуждаются новые возможности подачи сводных уведомлений по страховым взносам, что позволяет оптимизировать отчётность. В заключение рассматриваются сроки и порядок уплаты взносов, а также ответственность страхователей за своевременное предоставление отчётов

Раздел 3. Организация и регулирование исчисления налогов и сборов

Тема 3.1. Порядок заполнения и представления юридическими лицами налоговой декларации по транспортному налогу

Практическое занятие посвящено порядку заполнения и представления юридическими лицами налоговой декларации по транспортному налогу. Рассматриваются основные требования к оформлению декларации, включая обязательные разделы и правила их заполнения. Особое внимание уделяется срокам подачи декларации и уплаты налога, которые с 2027 года сдвигаются на месяц позже. Лектор объясняет, что плательщиком транспортного налога признаётся лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство, независимо от фактического пользователя.

В 2026 году юридические лица обязаны самостоятельно рассчитывать сумму налога, учитывая региональные ставки и возможные льготы. Декларация подаётся в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств, а при наличии филиалов – по месту их регистрации. В случае ошибок или неполноты данных декларация может быть возвращена на доработку, что влечёт риск штрафных санкций. С 2027 года расчётом транспортного налога будут заниматься инспекторы ИФНС, а организации будут перечислять налог на основании уведомления. В заключение обсуждаются изменения в порядке уплаты налога через единый налоговый счёт и новые требования к уведомлению о начисленных суммах.

Тема 3.2. Порядок заполнения и предоставления отчетности по НДС

Практическое занятие посвящено порядку заполнения и предоставления отчётности по НДС для юридических лиц. С 2026 года вводится новая форма декларации по НДС, утверждённая приказом ФНС, с учётом повышения ставки налога с 20% до 22%. В декларации появились дополнительные строки для отражения сумм НДС по новым ставкам, а также новые реквизиты в разделах 8 и 9. Срок сдачи декларации –до 25 числа месяца, следующего за отчётным кварталом, а за I квартал 2026 года –не позднее 27 апреля.

Рассматриваются правила заполнения декларации, подчёркивается важность корректного отражения всех операций, связанных с НДС. Особое внимание уделяется новым требованиям к оформлению чеков и документов, подтверждающих расчёты с НДС. В случае ошибок при оформлении чеков необходимо оформить возврат и корректный чек, а также подготовить объяснительную записку.

В заключение обсуждаются изменения в порядке взаимодействия с налоговыми органами, в том числе переход на электронный документооборот и новые требования к уведомлениям о начисленных суммах НДС. Лекция завершается рекомендациями по подготовке к сдаче отчётности и проверке данных перед отправкой в ФНС.

Тема 3.3. Порядок заполнения и предоставления отчетности по плате за землю

Практическое занятие посвящено порядку заполнения и предоставления отчётности по плате за землю для юридических лиц. Рассматриваются основные требования к расчёту и уплате земельного налога, а также особенности подачи уведомлений в налоговые органы. Юридические лица обязаны самостоятельно рассчитывать сумму налога и направлять уведомление об исчисленных суммах до 25 числа месяца, следующего за отчётным периодом, а при попадании срока на выходной – в ближайший рабочий день. В уведомлении указываются ИНН/КПП, код налогового органа, ОКТМО, КБК, сумма налога и код периода.

Особое внимание уделяется порядку заполнения корректировочных уведомлений в случае обнаружения ошибок. При ошибке в сумме направляется повторное уведомление, а при ошибке в реквизитах – сначала обнуляется неверная сумма, затем подаётся новое уведомление с правильными данными. Уведомление можно подать как в электронном виде по ТКС, так и на бумажном носителе, если численность сотрудников не превышает 100 человек. Пропуск сроков подачи уведомления может привести к начислению пеней и штрафу по статье 126 НК РФ. В заключение подчёркивается важность внимательного заполнения всех реквизитов и своевременной сдачи отчётности.

Тема 3.4. Таможенная пошлина

Практическое занятие посвящено основным аспектам применения таможенных пошлин в 2026 году. Рассматриваются изменения в законодательстве, включая продление антикризисных мер и усиление таможенного контроля. С 2026 года повышены ставки таможенных сборов, а максимальный стоимостный порог партии товаров увеличен до 10 миллионов рублей. Вводится система подтверждения ожидания поставки товаров, требующая электронного уведомления и обеспечительного платежа.

Рассматриваются новые правила заполнения таможенной декларации и ответственности за нарушения. Обсуждаются изменения в товарной номенклатуре ВЭД и новые ставки НДС для участников внешнеэкономической деятельности. В заключение подчёркивается важность своевременного ознакомления с нововведениями для минимизации рисков и правильного оформления документов.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.ДЭ.01.01 Лабораторный практикум по налогам и налогообложению входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляют фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа – это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, или В..)	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы

Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, А Г..)	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА).	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ.	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа

		4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа. 5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа. 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов. 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС Донецкого филиала РАНХиГС.

Итоговая балльная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**	
			Для традиционной системы	**Для бинарной системы**
90-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
80-89	Хорошо		B	P/ Passed
75-79			C	P/ Passed
70-74	Удовлетворительно		B	P/ Passed
60-69			E	P/ Passed
0-59	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
100 баллов	100 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДЭ.01.01 Лабораторный практикум по налогам и налогообложению используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

доклад, опрос, тестирование, контрольное задание.

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

Раздел 1. Методология и принципы исчисления налогов и сборов

Тема 1.1. Налог на прибыль в системе налогового учета и отчетности. Базовая схема расчета налога. ПК-2.1, ПК-2.9, ПК-2.16, ПК-2.18, ПК-3-1.

Тестовые задания закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один верный ответ из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только букву выбранного варианта ответа (например, В).

Тест 1.

Налог на прибыль уплачивается:

А. физическим лицом-резидентом, в случае выбора им патентной системы налогообложения;

Б. плательщиком упрощенного налога;

В. субъектом хозяйствования, осуществляющим деятельность исключительно в сфере обращения с отходами черных и цветных металлов;

Г. нет правильного ответа.

Тест 2.

Налогооблагаемая прибыль – это:

А. разница между валовыми доходами и валовыми расходами и амортизацией отчетного (налогового) периода;

Б. разница между доходами, себестоимостью реализованных товаров, работ, услуг и другими расходами отчетного периода;

В. разница между валовыми доходами и валовыми расходами отчетного (налогового) периода;

Г. нет правильного ответа.

Тест 3.

В состав валовых расходов включаются:

А. суммы фактических потерь товаров, сырья, материалов, кроме потерь в пределах норм естественной убыли

Б. стоимость товаров, полученных для реализации (распространения) по договорам комиссии, поручения, консигнации и прочих подобных договоров;

В. расходы, понесенные на приобретение товаров, работ (услуг, сырья, материалов, в том числе вознаграждение комиссионеру (поверенному, агенту и т.п.) по договорам комиссии, поручения, консигнации;

Г. нет правильного ответа.

Тест 4.

При начислении и и прочих подобных договоров. амортизации основных средств с целью налогообложения используется следующий метод:

А. прямолинейный;

Б. кумулятивный;

В. налоговый;

Г. нет правильного ответа.

Тест 5.

В декларации по налогу на прибыль информация приводится:

А. отдельно за отчетный квартал и нарастающим итогом с начала года;

Б. нарастающим итогом с начала отчетного календарного года;

В. отдельно за каждый отчетный месяц;

Г. нет правильного ответа.

Тема 1.2. Принципы классификации доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. ПК-2.1, ПК-2.9, ПК-2.16, ПК-2.18, ПК-3-1.

Контрольное задание открытого типа с развернутым ответом.

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.
2. Продумать логику и полноту ответа.
3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.
4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ.

ООО «Вектор» за I квартал 2026 года получило следующие доходы и понесло расходы:

Показатель	Сумма, руб.
Выручка от реализации продукции	1 200 000
Проценты по депозиту в банке	45 000
Затраты на материалы	600 000
Зарплата производственного персонала	250 000
Аренда офиса	80 000
Проценты по кредиту	35 000

Ваше задание:

Ответьте, какую сумму прибыли ООО «Вектор» должно учесть для целей налогообложения по налогу на прибыль за I квартал 2026 года, если организация применяет метод начисления? Ответ обоснуйте.

Ваше решение должно включать:
1. Классификацию доходов.
2. Классификацию расходов.
3. Расчет суммы доходов.
4. Расчет суммы расходов.
5. Расчет прибыли.
6. Вывод.
Варианты ответов:
А. 380 000 руб.
Б. 415 000 руб.
В. 455 000 руб.
Г. Нет верного ответа.

Раздел 2. Порядок удержания налогов

Тема 2.1. Порядок удержания НДФЛ и профсоюзных взносов. ПК-2.1, ПК-2.9, ПК-2.16, ПК-2.18, ПК-3-1.

Тестовые задания закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один верный ответ из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только букву выбранного варианта ответа (например, В).

Тест 1.

Объектом налогообложения подоходным налогом (ПН)для резидента является:

А. общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход (с источником происхождения как в РФ, так и за ее пределами);

Б. общий месячный (годовой) налогооблагаемый доход с источником происхождения в РФ;

В. все ответы верны;

Г. нет верного ответа.

Тест 2.

В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов ПН является:

А. косвенным налогом;

Б. прямым налогом;

В. прямым личным налогом;

Г. нет верного ответа.

Тест 3.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода физического лица (при отсутствии государственных регулируемых цен) по цене:

А. реализации сторонним организациям;

Б. рыночной;

В. не ниже цены реализации сторонним организациям;

Г. нет верного ответа.

Тест 4.

Что не включается в общий месячный налогооблагаемый доход плательщика подоходного налога:

А. доходы от продажи объектов имущественных и неимущественных прав;

Б. доход от предоставления имущества в лизинг;

В. стоимости путевок на лечение, оздоровление, реабилитацию, отдых;

Г. нет верного ответа.

Тест 5.

Облагаются подоходным налогом:

А. суммы начисленной заработной платы;

Б. суммы получаемых алиментов;

В. суммы заработной платы и приравненных к ней выплат, осуществленных инвалидам общественными организациями инвалидов по определенным условиям;

Г. нет верного ответа.

Тема 2.2. Порядок формирования и предоставления отчета страхователям относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование. ПК-2.1, ПК-2.9, ПК-2.16, ПК-2.18, ПК-3-1.

Тестовые задания закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один верный ответ из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только букву выбранного варианта ответа (например, В).

Тест 1.

Стоимость выданной работнику специальной (форменной) специальной обуви и других средств индивидуальной защиты:

А. не облагается подоходным налогом ни при каких ситуациях;

Б. облагается подоходным налогом в случае увольнения работника наступления предельного срока использования такой специальной (форменной) одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты;

В. облагается подоходным налогом по ставке 5 %; Г. нет верного ответа.

Тест 2.

Особенности налогообложения доходов,полученных не по основному месту работы:

А. доход уменьшается на сумму необлагаемого налогом минимума;

Б. не возникает обязанности ведения учета доходов и расходов, связанных с получением этих доходов;

В. не представляются льготы, предусмотренные действующим законодательством по подоходному налогу;

Г. не возникает обязанность подачи декларации о сумме совокупного дохода, полученного как по основному, так и не основному месту работы.

Тест 3.

Какие из перечисленных видов доходов не будут являться объектом налогообложения по ПН:

А. заработная плата;

Б. премия по итогам работы сотрудника за год;

В. алименты;

Г. материальная выгода от экономии на процентах по договору займа.

Тест 4.

Каким документом оформляется операция по удержанию подоходного налога с заработной платы работников предприятия?

А. табель учета отработанного времени;

Б. журнал-ордер по субсчету 661 «Расчеты по заработной плате»;

В. расчетная ведомость;

Г. нет верного ответа.

Тест 5.

Налоговым периодом по ПН признается:

А. календарный месяц;

Б. календарный год;

В. квартал;

Г. день.

Контрольное задание открытого типа с развернутым ответом.

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.
2. Продумать логику и полноту ответа.
3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.

4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ.

Вы являетесь менеджером ООО «Гефест». Вам выдано на командировку 1500 руб. По возвращении предоставлен авансовый отчёт на 1200 руб. Оставшиеся 300 руб. не возвращены в кассу в срок. Вам необходимо принять управленческое решение о возврате денежных средств. Ваше решение должно включать:

1. Бухгалтерские проводки для принятия управленческого решения.
2. Алгоритм решения задачи.
3. Обоснование.
4. Краткий вывод.

Раздел 3. Организация и регулирование исчисления налогов и сборов

Тема 3.1. Порядок заполнения и представления юридическими лицами налоговой декларации по транспортному налогу. ПК-2.1, ПК-2.9, ПК-2.16, ПК-2.18, ПК-3-1.

Тестовые задания закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один верный ответ из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только букву выбранного варианта ответа (например, В).

Тест 1.

Налогоплательщики транспортного налога:

А. исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;

Б. все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;

В. уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами;

Г. нет верного ответа.

Тест 2.

Законодательные (представительные) органы, вводя транспортный налог, определяют:

А. ставку налога, порядок и сроки его уплаты, а также форму отчетности по данному налогу;

Б. ставку налога и форму отчетности по данному налогу;

В. порядок и сроки его уплаты;

Г. нет верного ответа.

Тест 3.

Налогоплательщики транспортного налога –это:

А. лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;

Б. юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;

В. лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;

Г. нет верного ответа.

Тест 4.

Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

А. объем двигателя в литрах;

Б. объем двигателя в кубических сантиметрах; В. мощность двигателя в лошадиных силах;

Г. мощность двигателя в киловаттах.

Тест 5.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах:

А. в течение 10 дней после их регистрации или снятия с их регистрации;

Б. в течение 10 дней после их регистрации и в течение 5 дней после снятия с регистрации;

В. в двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации;

Г. 1 раз в квартал.

Контрольное задание открытого типа с развернутым ответом.

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.
2. Продумать логику и полноту ответа.
3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.
4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ.

Вы финансовый аналитик. Фирма действует на рынке совершенной конкуренции. Функция её общих издержек (Total Cost, TC) описывается формулой: TC=500+10Q+0,5Q2TC=500+10Q+0,5Q2, где Q – объём выпуска. Рыночная цена на продукцию постоянна и составляет 100 денежных единиц за единицу товара.

Вы бухгалтер в ООО «Автотранс», которое владеет двумя транспортными средствами:

легковой автомобиль, мощность двигателя –120 л. с., зарегистрирован в г. Москва;

грузовой автомобиль, мощность двигателя –250 л. с., зарегистрирован в Московской области.

Ставки транспортного налога:

в г. Москве –35 руб. за 1 л. с.;

в Московской области –50 руб. за 1 л. с.

Вам необходимо выполнить следующие действия:

1. Рассчитайте сумму транспортного налога для каждого транспортного средства.

Ваше решение должно включать:

1. Расчёты с пояснениями.
2. Порядок и сроки подачи декларации.
3. Полученные данные оформите в виде таблицы.
4. Сделайте краткий вывод.

Тема 3.2. Порядок заполнения и предоставления отчетности по НДС. ПК-2.1, ПК-2.9, ПК-2.16, ПК-2.18, ПК-3-1.

Тестовые задания закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один верный ответ из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только букву выбранного варианта ответа (например, В).

Тест 1.

Плательщиками НДС являются:

А. плательщики сельскохозяйственного налога;

Б. плательщики налога на прибыль;

В. плательщики упрощенного налога;

Г. нет верного ответа.

Тест 2.

Налог на добавленную стоимость относится к:

А. республиканским налогам;

Б. местным налогам;

В. специальным налоговым режимам;

Г. нет верного ответа.

Тест 3.

Не являются плательщиками налога на добавленную стоимость:

А. юридические лица, зарегистрированные и осуществляющие деятельность на территории Донецкой Народной Республики;

Б. физические лица-предприниматели – нерезиденты;

В. финансовые учреждения, осуществляющие в установленном законодательством порядке валютно-обменные операции;

Г. нет верного ответа.

Тест 4.

Объект налогообложения являются:

А. авансы полученные;

Б. стоимость отгруженного товара;

В. оба ответа верны;

Г. нет верного ответа.

Тест 5.

Уплата налога на добавленную стоимость осуществляется:

А. в течение 10 календарных дней с момента установленного граничного срока подачи отчетности;

Б. течение 15 календарных дней с момента установленного граничного срока подачи отчетности;

В. течение 20 календарных дней с момента установленного граничного срока подачи отчетности;

Г. нет верного ответа.

Контрольное задания комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, А и текст обоснования).

№ п.п.	Утверждение	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Утверждение 1. Декларация по НДС представляется в налоговый орган не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом. Утверждение 2. Декларация по НДС может		

	быть представлена на бумажном носителе любым юридическим лицом. Варианты ответов: А. Оба утверждения верны. Б. Верно только утверждение 1. В. Верно только утверждение 2. Г. Оба утверждения неверны.		
2.	Утверждение 1. В состав декларации по НДС обязательно включаются титульный лист и раздел 1. Утверждение 2. Все разделы декларации по НДС (2–12) должны быть заполнены и представлены в налоговый орган независимо от наличия соответствующих операций. Варианты ответов: А. Оба утверждения верны. Б. Верно только утверждение 1. В. Верно только утверждение 2. Г. Оба утверждения неверны.		

Тема 3.3. Порядок заполнения и предоставления отчетности по плате за землю. ПК-2.1, ПК-2.9, ПК-2.16, ПК-2.18, ПК-3-1.

Тестовые задания закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один верный ответ из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только букву выбранного варианта ответа (например, В).

Тест 1.

Плата за землю взимается в виде:

А. земельного налога;

Б. арендной платы;

В. земельного сбора;

Г. все ответы верны.

Тест 2.

Размер платы за землю:

А. зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли;

Б. зависит от рыночной стоимости земельного участка;

В. зависит от нормативной стоимости земельного участка.

Г. все ответы верны.

Тест 3.

Плательщиками земельного налога являются:

А. детские санаторно-курортные и оздоровительные заведения Донецкой Народной Республики независимо от их подчиненности;

Б. юридические лица и филиалы юридических лиц-нерезидентов, являющиеся собственниками земельного участка, земельной доли (пая) и (или) землепользователями;

В. предприятия, учреждения, организации, общественные организации физкультурно-спортивной направленности, в том числе аэроклубы и авиационно-спортивные клубы;

Г. все ответы верны.

Тест 4.

Налоговым периодом для уплаты платы за землю является:

А. календарный месяц;

Б. квартал;

В. декада;

Г. год.

Тест 5.

При переходе права собственности на здание, сооружение (их части) налог на земельные участки, на которых расположены такие здания, сооружения (их части), с учетом придомовой территории уплачивается:

А. с даты нотариального удостоверения договора купли-продажи недвижимого имущества;

Б. со следующего календарного месяца после подписания договора купли-продажи недвижимого имущества;

В. с даты государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество;

Г. со следующего налогового периода.

Тема 3.4. Таможенная пошлина. ПК-2.1, ПК-2.9, ПК-2.16, ПК-2.18, ПК-3-1.

Тестовые задания закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ.

1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один верный ответ из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только букву выбранного варианта ответа (например, В).

Тест 1.

Ставка таможенной пошлины, взимаемая с единицы измерения товаров, называется:

А. адвалорная;

Б. специфическая;

В. комбинированная;

Г. твердая.

Тест 2.

Таможенная пошлина – это:

А. прямой налог;

Б. косвенный налог;

В. налоговый пограничный платеж;

Г. нет верного ответа.

Тест 3.

Тарифными льготами пользуются группы товаров:

А. временно ввозимые и вывозимые за пределы государства под таможенным контролем;

Б. вывозимые с таможенной территории государства в пределах объемов на экспорт для государственных нужд;

В. предметы роскоши;

Г. нет верного ответа.

Тест 4.

Полное определение таможенных платежей – это:

А. ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию государства;

Б. ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию государства; таможенные сборы;

В. ввозная и вывозная таможенные пошлины;

Г. нет верного ответа.

Тест 5.

Налоговой базой в целях исчисления таможенных пошлин, налогов являются:

А. таможенная стоимость товаров;

Б. количество товаров, ввозимых на территорию государства;

В. таможенная стоимость товаров и (или) их количество;

Г. нет верного ответа.

Контрольное задания комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, А и текст обоснования).

№ п.п.	Утверждение	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Форма торгово-экономической интеграции стран, предусматривающая единую таможенную территорию, в пределах которой не применяются таможенные пошлины и ограничения		

	экономического характера (за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер) – это: Варианты ответов: А. БРИКС; Б. Содружество Независимых Государств; В. Зона свободной торговли; Г. Таможенный союз ЕАЭС.		
2.	При помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления уплачиваются следующие таможенные платежи. Варианты ответов: А. Таможенная пошлина, НДС, акциз, таможенные сборы в полном объёме; Б. Таможенная пошлина, акциз, таможенные сборы в полном объёме; В. Таможенная пошлина, НДС, таможенные сборы в полном объёме; Г. НДС, акциз, таможенные сборы в полном объёме.		
	Каким способом не обеспечивается уплата таможенных пошлин, налогов? Варианты ответов: А. Кредитными операциями; Б. Банковской гарантией;		

	В. Поручительством; Г. Залогом имущества.		

Критерии оценивания контрольных заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия
90-100	Обучающимся задание выполнено без ошибок и в полном объеме.
75-89	Обучающимся в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
70-74	Обучающимся допущены отдельные ошибки при выполнении задания
60-69	У обучающегося отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать обучающийся	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,5	50
КТ 2	100	0,5	50
Итого:	х	1,0	100

Формула расчета результата контрольной точки:
Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках

КТ х Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ – 1.

Тема 2.1. Порядок удержания НДФЛ и профсоюзных взносов. ПК-2.1, ПК-2.9, ПК-2.16, ПК-2.18, ПК-3-1.

Опрос:

Вопросы для опроса:

№ п.п.	Содержание вопроса
1.	Верно ли утверждение «профсоюзные взносы удерживаются только при наличии письменного заявления работника»?
2.	С какой суммы рассчитываются профсоюзные взносы: с начисленной зарплаты или с суммы после удержания НДФЛ?
3.	В какой последовательности производятся удержания из заработной платы: сначала НДФЛ, затем профсоюзные взносы, или наоборот?
4.	Каков максимальный процент удержаний из заработной платы по исполнительным документам, не считая профсоюзных взносов?
5.	Включаются ли профсоюзные взносы в общий лимит удержаний из зарплаты (50% или 70%)?
6.	Нужно ли удерживать НДФЛ с сумм, которые перечисляются взыскателю (например, алименты)?
7.	Как оформляется согласие работника на удержание профсоюзных взносов?
8.	Как оформляется согласие работника на удержание профсоюзных взносов?
9.	Как рассчитывается база для удержания НДФЛ, если есть стандартные налоговые вычеты (например, на детей)?
10.	Какие последствия могут быть для работодателя при нарушении очередности удержаний из заработной платы?

Критерии оценивания опроса:

Диапазон баллов	Описание критерия
90-100	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
75-89	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого .
70-74	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
60-69	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и

	неуверенно излагает материал.

КТ – 2.

Тема 3.2. Порядок заполнения и предоставления отчетности по НДС. ПК-2.1, ПК-2.9, ПК-2.16, ПК-2.18, ПК-3-1.

Доклад:

Подготовка докладов «Оценка влияния НДС на экономические показатели, инвестиционную активность и развитие государства». Десять групповых докладов с обсуждением вклада ведущих ученых – специалистов в области налогообложения в развитие теории и практики налогообложения.

Доклады по данной тематике направлены на повышение квалификации бухгалтеров, налоговых специалистов и руководителей организаций. Основное внимание уделяется практическим аспектам: правильному заполнению форм, предотвращению ошибок, взаимодействию с налоговыми органами и использованию современных цифровых сервисов для сдачи отчетности. Важной частью обсуждений становится анализ изменений в законодательстве и их влияние на бизнес-процессы.

Вклад ведущих ученых и специалистов в области налогового учета и отчетности по НДС проявляется в разработке методических рекомендаций, анализе судебной практики, подготовке учебных пособий и проведении обучающих семинаров. Эксперты из ФНС, Минфина, а также представители ведущих вузов и консалтинговых компаний регулярно публикуют разъяснения по сложным вопросам применения НДС, что способствует унификации подходов к заполнению отчетности и снижению рисков для налогоплательщиков. Их работы становятся основой для формирования стандартов профессионального образования и повышения налоговой грамотности в бизнес-среде.

Тематика докладов

№	Тема доклада	Краткое описание
1	Актуальные правила заполнения декларации по НДС	Обзор изменений в законодательстве, новые формы и требования к заполнению разделов декларации.
2	Пошаговая инструкция по заполнению декларации	Детальный разбор этапов: определение налоговой базы, распределение по ставкам, начисление налога, учет авансов, отражение вычетов.
3	Типичные ошибки при заполнении отчетности по НДС и способы их предотвращения	Анализ распространённых ошибок, рекомендации по их выявлению и устранению.

4	Электронная отчетность по НДС: порядок предоставления и проверки	Правила подачи декларации через электронные каналы, взаимодействие с ФНС, контрольные соотношения.
5	Особенности заполнения разделов декларации для различных категорий налогоплательщиков	Специфика отчетности для крупных компаний, малого бизнеса, экспортеров и импортеров.
6	Взаимосвязь НДС с другими налогами и отчетностью	Как данные по НДС влияют на налог на прибыль, страховые взносы и другие формы отчетности.
7	Контроль и аудит отчетности по НДС: внутренние и внешние проверки	Методы самоконтроля, работа с аудиторами, взаимодействие с налоговыми органами.
8	Практика применения вычетов по НДС: условия и ограничения	Порядок подтверждения вычетов, требования к документам, спорные ситуации.
9	Ответственность за нарушения в отчетности по НДС	Виды нарушений, санкции, судебная практика.
10	Перспективы реформирования отчетности по НДС	Обсуждение возможных изменений в законодательстве и их влияние на бизнес.

Методические рекомендации по подготовке доклада.

Подготовка доклада способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляется план, подбираются основные источники. В процессе работы с источниками, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения.

Подготовка доклада требует от обучающегося большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы: изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых дает сам преподаватель; анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений; обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме развернутого плана; написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая

связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

Критерии оценивания доклада:

Диапазон баллов	Описание критерия
90-100	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
75-89	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого .
70-74	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
60-69	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (зачет) проводится в письменной форме. Обучающийся получает задание с вариантами задач. Обучающийся получает чистые маркированные листы бумаги для записей решения задач, затем приступает к решению. Необходимо дать ответ в письменном виде, подробно изложив ход решения, при необходимости завершить решение выводами.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

Раздел 1. Методология исчисления налогов и сборов

Тема 1.1. Организация и методика исчисления налогов и сборов в Российской Федерации. ПК-2.1, ПК-2.9, ПК-2.16, ПК-2.18, ПК-3-1.

Контрольное задание закрытого типа на установление соответствия:

Прочитайте текст и установите соответствие.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.;

список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правового столбца (в соответствиях может быть только один правильный ответ).

Вам представлена проблемная ситуация, связанная с необходимостью аналитического сопоставления и точной интерпретацией экономических дефиниций. Необходимо установить соответствие между названием понятий и их определением.

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правового столбца (в соответствиях может быть только один правильный ответ).

Понятие		Определение	
А	Налог	1	Обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.
Б	Сбор	2	Денежное выражение, с которого исчисляется налог.
В	Налоговая база	3	Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий.
Г	Налоговый период	4	Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
Д	Налоговая ставка	5	Календарный год или иной период времени, по окончании которого

			определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами

А	Б	В	Г	Д

Раздел 2. Порядок удержания налогов

Тема 2.2. Порядок формирования и предоставления отчета страхователям относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование. ПК-2.1, ПК-2.9, ПК-2.16, 2.18, ПК-3-1.

Контрольное задания комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора.

Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.
5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, А и текст обоснования).

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Кто является плательщиком единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование? Варианты ответа: А. Только юридические лица. Б. Только физические лица – предприниматели. В. Работодатели, самозанятые лица, а также физические лица, получающие доходы по гражданско-правовым		

	договорам. Г. Только государственные учреждения.		
2.	Каким образом предоставляется отчёт по единому взносу? Варианты ответа: А. Только на бумажном носителе лично страхователем. Б. Исключительно через почтовые отправления. В. В электронном виде с использованием электронной подписи или на бумажном носителе (для определённых категорий). Г. Только через личный кабинет на сайте налоговой службы.		

Критерии оценивания контрольных заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия
90-100	Обучающимся задание выполнено без ошибок и в полном объеме.
75-89	Обучающимся в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
70-74	Обучающимся допущены отдельные ошибки при выполнении задания
60-69	У обучающегося отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и	90-100

исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	75-89
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	60-74
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	1-59

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора, Налогового кодекса РФ.

7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)

Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции

(устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.

2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.

3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.

4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.

Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность – до 15 минут. Вторая часть – выступление обучающихся с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность – 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность – 5 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение

рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1.Налоги и налогообложение: практикум: учеб. пособие / Сидорова Е. Ю., Бобошко Д. Ю. –3-е изд. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2025.–272 с.

2. Налоги и налогообложение : практикум / сост. Е. А. Касюк. – Омск : Изд-во ОмГА, 2024. – 106 с. / [Электронный ресурс]. – URL: https://lib.omga.su/files/k/Kasyuk_Nalogi_P.pdf.

3. Каплина Марина Сергеевна Оценка изменений законодательства УСН 2025–2026 годов: перспективы и риски для малого бизнеса // Учет и статистика. 2025. №3. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-izmeneniy-zakonodatelstva-usn-2025-2026-godov-perspektivy-i-riski-dlya-malogo-biznesa (дата обращения: 25.04.2026).

4.Чернякова, Т. М. Налоговая система и налогообложение : учебное пособие (курс лекций) для студентов бакалавриата очной и заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и финансовый консалтинг») и специалитета по направлению подготовки 38.05.02 Таможенное дело по программе специалитета «Таможенное дело» / Т. М. Чернякова. - Луганск : ЛГУ им. В. Даля, 2025. - 314 с. – URL: http://biblio.daluniver.ru/. – Режим доступа: для зарегистрир. читателей НБ им. А. Н. Коняева. – Текст : электронный.

5. Чернякова, Т. М. Практикум по налогам и налогообложению: учебное пособие (курс практических занятий) : для магистров очной и заочной формы обучения по направлению подготовки 38.04.01 Экономика. Магистерская программа: Налоги и финансовый консалтинг / Т. М. Чернякова. - Луганск : ЛГУ им. В. Даля, 2025. - 155 с. – URL: http://biblio.daluniver.ru/. – Режим доступа: для зарегистрир. читателей НБ им. А. Н. Коняева. – Текст : электронный.

8.2. Дополнительная литература

1. 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 (104 с.).

2. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учебное пособие / под общей редакцией О. В. Мандрощенко. – Москва : Дашков и К, 2023. – 220 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: https://e.lanbook.com/book/330431 (23 с.).

3. Прямые налоги и их роль в формировании доходной базы регионального бюджета : учебное пособие : Дзагоева, М. Р. Прямые налоги и их роль в формировании доходной базы регионального бюджета : учебное пособие / М. Р. Дзагоева, О. Т. Козаева. – Москва : Прометей, 2022. – 150 с. – ISBN 978-5-00172-325-7. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: https://e.lanbook.com/book/265007 (150 с.).

4. Каледин, С. Налоги и налогообложение : учебное пособие / С. Каледин. – Электронная книга : [б. м.] : ЛитРес, 2024.

5. Налоги и налогообложение: лучшие книги и учебники в 2024 году : сборник / под ред. С. Каледина. – Электронный ресурс : [б. м.] : Zavistnik.com, 2024.

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1.Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов [Электронный ресурс]. – URL: https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=479470 (дата обращения: 19.04.2026).

2.Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 19.04.2026

3.Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_62189/ (дата обращения: 19.04.2026).

4.Федеральный закон от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_173119/ (дата обращения: 19.04.2026).

5.Федеральный закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54570/ (дата обращения: 19.04.2026).

8.4. Интернет-ресурсы

https://cyberleninka.ru/
https://e.lanbook.com
https://www.finjournal-nifi.ru/ru/
http://www.consultant.ru/
http://www.biblioclub.ru/
http://www.ezproxy.ranepa.ru:3561/login?url=http://www.biblio-online.ru/
http://www.ezproxy.ranepa.ru:3561/login?url=http://iprbookshop.ru/
https://znanium.ru

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Требования к аудитории:
- Практические
- Помещения для самостоятельной работы

Требования к оборудованию:
- Доска
- проектор
- ПК (стационарный) или ноутбук: операционная система: не ниже Windows 7 (или аналогичная по функциям)

Требования к программному обеспечению:
- пакет Microsoft Office