

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 20.07.2025 14:31:01
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Финансовых услуг и банковского дела

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

Л.Н. Костина

27.04.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.16 "Управление налогообложением организаций и физических лиц"

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль "Налоги и налогообложение"

Квалификация

БАКАЛАВР

Форма обучения

очная

Общая трудоемкость

5 ЗЕТ

Год начала подготовки по учебному плану

2024

Донецк
2024

Составитель(и):

канд. экон. наук, доцент

_____ С.В. Бойко

Рецензент(ы):

канд. экон. наук, доцент

_____ Н.В. Погоржельская

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Управление налогообложением организаций и физических лиц" разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954).

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.03.01 Экономика Профиль "Налоги и налогообложение", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2024 протокол № 12.

Срок действия программы: 2024-2028

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 07.03.2024 № 13

Заведующий кафедрой:

Волощенко Л.М.

_____ (подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. кафедрой Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. №__

Зав. кафедрой Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2028 - 2029 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2028 г. №__

Зав. кафедрой Волощенко Л.М.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Управление налогообложением организаций и физических лиц» является формирование у студентов комплекса знаний о принципах построения налоговой системы, организации налогообложения юридических и физических лиц, порядке исчисления и уплаты налогов, а также других обязательных платежей с целью формирования доходной базы бюджетов соответствующих уровней.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

формирование системного подхода к управлению процессами налогообложения организаций и физических лиц;
применение и использование общих закономерностей развития налогообложения в соответствии со спецификой экономических особенностей РФ;
применение полученных знаний об особенностях управления налогообложением организаций и физических лиц в практической деятельности;
овладение аналитическими приемами для изучения практических вопросов реализации налоговой политики;
изучение методов анализа в части оптимизации налогообложения и эффективности их применения организациями и физическими лицами;
обучение корректному использованию данных методов при оптимизации налогообложения;

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО: Б1.В

1.3.1. Дисциплина "Управление налогообложением организаций и физических лиц" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Теория и история налогообложения

Налоги и налогообложение

1.3.2. Дисциплина "Управление налогообложением организаций и физических лиц" выступает опорой для следующих элементов:

Особенности налогообложения природопользования

Налоговая оптимизация

Налоговый аудит и организация налоговых проверок

Налоговый процесс

Налоговые риски в системе экономической безопасности

Налогообложение некоммерческих организаций

Развитие налогообложения организаций финансового сектора экономики

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПКс-3.2: Обосновывает выбор оптимального режима налогообложения для организаций различных форм собственности

Знать:

Уровень 1	основные оптимальные режимы налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц
------------------	---

Уровень 2	инструменты налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц
------------------	---

Уровень 3	методики налогообложения для организаций различных форм собственности, с учётом оптимального налогового режима, и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц
------------------	--

Уметь:

Уровень 1	применять основные оптимальные режимы налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц
------------------	---

Уровень 2	применять инструменты основных оптимальных режимов налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе
------------------	---

	физических лиц
Уровень 3	применять методики основных оптимальных режимов налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц
Владеть:	
Уровень 1	навыками применения основных оптимальных режимов налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц
Уровень 2	инструментами основных оптимальных режимов налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц
Уровень 3	методиками основных оптимальных режимов налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>ПКс-5.2: Демонстрирует знание основ учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме</i>	
Знать:	
Уровень 1	основы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования
Уровень 2	инструменты учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования
Уровень 3	методы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования
Уметь:	
Уровень 1	применять основы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования
Уровень 2	использовать инструменты учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования
Уровень 3	применять на практике методы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования
Владеть:	
Уровень 1	навыками применения учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования
Уровень 2	инструментами учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования
Уровень 3	методиками учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования

	федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования
В результате освоения дисциплины "Управление налогообложением организаций и	
3.1 Знать:	
	типовые методики, законодательную и нормативно-правовую базу расчета установленных налогов и показателей деятельности организаций и физических лиц в области налогообложения;
	содержание исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере налогообложения;
	социально-экономические процессы и явления в области налогообложения организаций и физических лиц.
3.2 Уметь:	
	применять типовые методики, законодательную и нормативно-правовую базу расчета установленных налогов и показателей деятельности организаций и физических лиц в области налогообложения;
	строить и анализировать стандартные, теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов в области налогообложения и управления налоговыми потоками;
	анализировать и интерпретировать статистические данные о происходящих социально-экономических процессах и явлениях в области налогообложения.
3.3 Владеть:	
	методами начисления налоговых платежей на основе типовых методик, законодательной и нормативно-правовой базы;
	навыками оценки и интерпретации полученных в ходе исследования результатов;
	навыками выявления тенденций изменения социально-экономических показателей, связанных с налогообложением организаций и физических лиц.
1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ	
Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.	
Промежуточная аттестация	
Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Управление налогообложением организаций и физических лиц" видом промежуточной аттестации является Экзамен	

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ						
Общая трудоёмкость дисциплины "Управление налогообложением организаций и физических лиц" составляет 5 зачётные единицы, 180 часов.						
Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.						
2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ						
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Управление налогообложением организаций.						
Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы /Лек/	5	2	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5	0	

				Э1 Э2 Э3		
Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы /Сем зан/	5	2	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы /Ср/	5	7	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Прямые налоги, уплачиваемые организациями. /Лек/	5	4	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Прямые налоги, уплачиваемые организациями. /Сем зан/	5	4	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Прямые налоги, уплачиваемые организациями. /Ср/	5	8	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Прямые налоги, уплачиваемые организациями. /Конс/	5	2	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Косвенные налоги, уплачиваемые организациями /Лек/	5	4	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Косвенные налоги, уплачиваемые организациями /Сем зан/	5	6	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.3. Косвенные налоги, уплачиваемые организациями /Ср/	5	8	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.4. Специальные налоговые режимы. /Лек/	5	4	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2	0	

				ЛЗ.3 ЛЗ.4 ЛЗ.5 Э1 Э2 Э3		
Тема 1.4. Специальные налоговые режимы. /Сем зан/	5	6	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 ЛЗ.4 ЛЗ.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.4. Специальные налоговые режимы. /Ср/	5	8	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 ЛЗ.4 ЛЗ.5 Э1 Э2 Э3	0	
Раздел 2. Управление налогообложением физических лиц.						
Тема 2.1. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты подоходного налогообложения. /Лек/	5	4	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 ЛЗ.4 ЛЗ.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты подоходного налогообложения. /Сем зан/	5	6	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 ЛЗ.4 ЛЗ.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты подоходного налогообложения. /Ср/	5	8	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 ЛЗ.4 ЛЗ.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Налоговые вычеты по НДФЛ. Декларирование доходов. /Лек/	5	2	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 ЛЗ.4 ЛЗ.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Налоговые вычеты по НДФЛ. Декларирование доходов. /Сем зан/	5	6	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 ЛЗ.4 ЛЗ.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Налоговые вычеты по НДФЛ. Декларирование доходов. /Ср/	5	8	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 ЛЗ.4 ЛЗ.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Другие налоги, уплачиваемые физическими лицами. /Лек/	5	4	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3	0	

				.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3		
Тема 2.3. Другие налоги, уплачиваемые физическими лицами. /Сем зан/	5	6	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Другие налоги, уплачиваемые физическими лицами. /Ср/	5	8	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Раздел 3. Страховые взносы во внебюджетные фонды						
Тема 3.1. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование. /Лек/	5	4	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.1. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование. /Сем зан/	5	6	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.1. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование. /Ср/	5	8	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Порядок расчета пособий и отпускных работодателями /Лек/	5	4	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Порядок расчета пособий и отпускных работодателями /Сем зан/	5	6	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Порядок расчета пособий и отпускных работодателями /Ср/	5	8	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Л1.1 Л1.2Л2.1Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3	0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (СЗ), самостоятельная работа обучающихся (СРО) по выполнению различных видов заданий.

В процессе освоения дисциплины используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных и технических экспериментов, справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь с обучающимися, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеофильмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы. Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы обучающихся, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата, эссе, презентации, эмпирического исследования.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература

1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Л.И. Гончаренко	Налоговое администрирование: Налоговое администрирование : учебник / под общ. ред. Л.И. Гончаренко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 254 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1860997 (254 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2023
Л1.2	Мандрощенко О.В.	Налогообложение организаций и физических лиц: 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.)	Москва : Дашков и К, 2023

2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Т. А. Тюленева	Налоги и налогообложение: 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.)	Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022
Л2.2	М. Р. Дзгоева, О. Т. Козаева.	Прямые налоги и их роль в формировании доходной базы регионального бюджета : учебное пособие : Дзгоева, М. Р. Прямые налоги и их роль в формировании доходной базы регионального бюджета : учебное пособие / М. Р. Дзгоева, 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.)	Прометей, 2022

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
ЛЗ.1	Бойко С.В.	Методические рекомендации : по выполнению курсовой работы «Управление налогообложением организаций и физических лиц» для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (45 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
ЛЗ.2	С.В. Бойко, М.И. Сухинина	Управление налогообложением организаций и физических лиц: учебно-методическое пособие для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.04.08 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (240 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
ЛЗ.3	Бойко С.В.	Управление налогообложением организаций и физических лиц: методические рекомендации к самостоятельной работе для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (25)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
ЛЗ.4	Бойко С.В.	Управление налогообложением организаций и физических лиц: методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (45 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
ЛЗ.5	Бойко С.В.	Управление налогообложением организаций и физических лиц: конспект лекций для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (190 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024

4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Библиотека ФГБОУ ВО «Донецкая академия управления и государственной службы»	https://donampa.ru/biblioteka
Э2	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»	https://cyberleninka.ru/
Э3	ЭБС «ЛАНЬ»	https://e.lanbook.com/

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

- Libre Office (лицензия Mozilla Public License v2.0.)
- 7-Zip (лицензия GNU Lesser General Public License)
- AIMP (лицензия LGPL v.2.1)
- STDU Viewer (freeware for private non-commercial or educational use)
- GIMP (лицензия GNU General Public License)
- Inkscape (лицензия GNU General Public License)

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Единый портал бюджетной системы Российской Федерации <http://budget.gov.ru/>

База статистических данных «Финансово-экономические показатели РФ» <https://www.minfin.ru/ru/statistics/>

База данных «Бюджет» Минфина России <https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/>
 Официальный сайт Центрального Банка РФ, денежно-кредитная и финансовая статистика, статистика по ценным бумагам <https://cbr.ru/>
 База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика»
https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/
 Единая межведомственная информационно-статистическая система <https://www.fedstat.ru>
 Финансовый портал фондового рынка <http://www.finam.ru>
 Онлайн-версия информационно-правовой системы "КонсультантПлюс" <https://www.consultant.ru/>
 Онлайн-версия информационно-правовой системы "Гарант" <https://www.garant.ru/>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, закреплены аудитории согласно расписанию учебных занятий:
 рабочее место преподавателя, посадочные места по количеству обучающихся, доска меловая, персональный компьютер с лицензированным программным обеспечением общего назначения, мультимедийный проектор, экран, интерактивная панель

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Перечень вопросов к экзамену.

1. Актуальные проблемы налогообложения организаций.
2. Прямые налоги с организаций.
3. Косвенные налоги с организаций. Правовые проблемы налогообложения организаций.
5. Налог на прибыль организаций и применяемые льготы.
6. НДС, особенности расчета в РФ и зарубежных странах.
7. Налогообложение неприбыльных организаций и учреждений.
8. Освобождается от налогообложения налогом на прибыль.
9. Порядок налогообложения НДС заказчиков-инвесторов при строительстве объектов.
10. Порядок налогообложения НДС объектов незавершенного строительства и товаров, приобретенных для выполнения строительно-монтажных работ.
11. НДС при проведении модернизации или реконструкции основных средств.
12. НДС по работам, выполненным хозяйственным способом.
13. Особенности акцизов спиртосодержащих продуктов.
14. Особенности налоговых вычетов по акцизам.
15. Налог на имущество в РФ.
16. Возмещение НДС из бюджета, основные проблемы. Дайте определение понятия «специальный налоговый режим»?
18. Какие специальные режимы предусмотрены НК РФ?
19. Перечислите состав плательщиков ЕСХН.
20. При каком условии организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и/или выращивающие рыбу, и осуществляющие ее первичную и последующую переработку, признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями?
21. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату ЕСХН?
22. Укажите доходы, которые учитываются при исчислении налоговой базы по ЕСХН.
23. Перечислите расходы, которые принимаются к вычету при исчислении налоговой базы по ЕСХН.
24. Каков порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН?
25. Назовите критерии перехода на УСН?
26. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на упрощенную систему налогообложения?
27. Что является объектом налогообложения при применении УСН?
28. Какие ставки применяются при применении УСН?
29. Вправе ли налогоплательщики, применяющие УСН, уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов?
30. В отношении каких видов деятельности может применяться НПД согласно НК РФ?
31. Что признается объектом обложения по НПД?
32. Какая ставка установлена по НПД?
33. Определите понятие СРП, укажите значение налогообложения при выполнении СРП?
34. В чем заключается отличие налогообложения при выполнении СРП от других специальных режимов?
35. От чего зависят варианты налогообложения при выполнении СРП? Страховые взносы особенности

исчисления в РФ.

37. Льготы применяются в отношении пенсионных взносов в РФ.
38. Льготы в отношении ОМС в РФ.
39. Правовое регулирование налогообложения физических лиц
40. Социальные взносы РФ. Налоги с физических лиц: общие положения.
42. Подоходный налог с физических лиц.
43. Состав, характеристика и порядок предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
44. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.
45. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Налоговые льготы, применяемые к расчету НДФЛ.
47. Особенности уплаты общих налогов для физических лиц и организаций.
48. Общие налоги для физических лиц и организаций: общие положения. Имущественные налоги с физических лиц резидентов.
50. Имущественные налоги с физических лиц нерезидентов. Транспортный налог.
52. Государственная пошлина как финансово-правовая категория
53. Понятие государственной пошлины как финансово-правовой категории.

5.2. Темы письменных работ

Тематика курсовых работ

1. Налог на добавленную стоимость, его роль и значение в современной налоговой политике государства.
2. Налог на добавленную стоимость: особенности определения налоговой базы при осуществлении посреднической деятельности, новации формирования документооборота.
3. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм исчисления и его совершенствование.
4. Налог на добавленную стоимость: особенности и проблемы формирования налоговой базы по отдельным видам операций, пути их решения.
5. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения налоговых вычетов налогоплательщиками, пути их решения.
6. Возмещение сумм НДС из бюджета: проблемы и пути их решения.
7. Акциз и его роль в современной налоговой системе РФ.
8. Акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию: механизм исчисления, проблемы и пути решения.
9. Налоговые вычеты по акцизам: экономическое содержание, особенности и проблемы применения налогоплательщиками.
10. Действующий механизм исчисления акциза по отдельным группам товаров и его совершенствование.
11. Налог на прибыль организаций и его роль в формировании доходной части бюджета.
12. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и направления его развития.
13. Налоговые льготы по налогу на прибыль организаций: анализ использования налогоплательщиками.
14. Расходы для целей налогообложения прибыли: особенности и проблемы учета, пути решения.
15. Резервы как составная часть расходов организации: порядок создания и особенности их отражения при исчислении налога на прибыль.
16. Налог на прибыль организаций как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
17. Консолидированная группа налогоплательщиков: особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
18. Налог на имущество организаций: особенности механизма исчисления, перспективы развития.
19. Транспортный налог: действующий механизм исчисления и направления его совершенствования.
20. Налогообложение имущества физических лиц: действующий механизм и направления его совершенствования.
21. Особенности налогообложения организаций торговли.
22. Особенности налогообложения организаций промышленности.
23. Особенности налогообложения субъектов туристической деятельности.
24. Особенности налогообложения участников внешнеэкономической деятельности.
25. Налогообложение доходов физических лиц: действующий механизм исчисления налоговыми агентами, направления его совершенствования.
26. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: действующая практика и перспективы совершенствования.
27. Упрощенная система налогообложения: действующий механизм исчисления единого налога, проблемы и пути их решения.

28. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: анализ практики применения и перспективы развития.
29. Единый сельскохозяйственный налог: анализ практики применения, проблемы и пути их решения.
30. Патентная система налогообложения: анализ практики применения, проблемы и пути их решения.
31. Экологические платежи: порядок исчисления, проблемы и пути их решения.
32. Земельный налог: анализ действующего порядка исчисления и направления совершенствования.
33. Особенности налогообложения коммерческих банков.
34. Особенности налогообложения участников рынка коллективных инвестиций.
35. Торговый сбор: порядок исчисления, проблемы и пути решения.
36. Налогообложение некоммерческих организаций: российская практика и зарубежный опыт.
37. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: экономическое содержание, практика исчисления и уплаты.
38. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.
39. Налоговое планирование доходов бюджетной системы в современных условиях.
40. Налоговые льготы как инструмент стимулирования инновационной деятельности компании.

Темы рефератов по темам дисциплины

1. Налоги в экономической системе общества.
2. Налоговая система РФ.
3. Республиканские налоги и сборы.
4. Налоги и сборы, уплачиваемые организациями с иностранными инвестициями.
5. Особенности налогообложения организаций с иностранными инвестициями. Региональные налоги и сборы.
7. Местные налоги.
8. Субъекты налоговых отношений.
9. Налоги и сборы, уплачиваемые иностранными юридическими и физическими лицами.
10. Особенности налогообложения иностранных юридических и физических лиц.
11. Налоги и сборы, относимые к прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции.
12. Налог на прибыль организаций.
13. Налог на добавленную стоимость. Специальные налоговые режимы.
15. Упрощенная система налогообложения.
16. Патент, особенности оформления и расчета. Отмена ЕСН и переход на уплату страховых взносов. В чем разница между ЕСН и страховыми взносами в государственные внебюджетные фонды?
18. Законодательство о страховых взносах во внебюджетные фонды.
19. Распределение ставок страховых взносов между государственными внебюджетными фондами.
20. Тарифы и порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.
21. Льготные категории работодателей. Денежные выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами
22. Отчетность организаций (страхователей) в связи с заменой ЕСН страховыми взносами работодателей.
23. Контроль за правильностью исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.
24. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Роль НДФЛ в финансовом обеспечении потребностей государства.
26. Налоговые вычеты по НДФЛ и их применение.
27. Администрирование НДФЛ в регионе и направления его совершенствования.
28. Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.
29. Налоги с физических лиц как инструмент для поддержания определенного уровня потребительского рынка и социальной стабильности общества.
30. Этапы развития налогообложения физических лиц в России.
31. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц в Российской Федерации и в зарубежных странах.
32. Основные проблемы налогообложения физических лиц на современном этапе.
33. Налог на доходы физических лиц: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты.
34. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав, порядок предоставления.
35. Особенности налогообложения доходов физических лиц – налоговых резидентов Российской Федерации.
36. Особенности налогообложения доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

37. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой.
38. Роль налога на доходы физических лиц в регулировании предпринимательской деятельности в РФ.
39. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.
40. Проблема оптимизации ставок по налогу на доходы физических лиц.
41. Сравнительный анализ ставок налогообложения по налогу на доходы физических лиц в РФ и за рубежом.
42. Сравнительная характеристика налога на доходы физических лиц в РФ и одной из развитых стран. Налоги и сборы, уплачиваемые организациями-субъектами малого предпринимательства.
44. Налоги на имущество физических лиц: плательщики, состав объектов обложения, определение их стоимости.
45. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставки.
46. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц с принадлежащей им недвижимости.
47. Состав льгот по налогу на имущество физических лиц. Транспортный налог.
49. Земельный налог.
50. Государственная пошлина как финансово-правовая категория.
51. Транспортный налог: общая характеристика, особенности исчисления и взимания с физических лиц.
52. Действующий механизм исчисления и уплаты физическими лицами земельного налога.
53. Контроль налоговых органов за полнотой и своевременностью уплаты налогов физическими лицами.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Управление налогообложением организаций и физических лиц" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Управление налогообложением организаций и физических лиц" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний и умений), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (письменные домашние задания и расчетные работы, ответы на вопросы, тестовые задания, контрольные задания), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация включает семестровый контроль в период зачетно-экзаменационной сессии – экзамен.

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.

2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение курса предполагает, что преподаватель читает лекции, проводит семинарские занятия, организует

самостоятельную работу обучающийся, проводит консультации, руководит подготовкой докладов обучающихся на научно-практических конференциях, осуществляет текущий и промежуточный контроль знаний обучающихся.

С целью качественного освоения обучающимися данной дисциплины на кафедре разработаны методические рекомендации по организации самостоятельной работы - комплекс рекомендаций и разъяснений, позволяющий обучающимся оптимальным образом организовать процесс изучения, как теоретического учебного материала дисциплины, так и подготовки к семинарским занятиям, в том числе проводимым с использованием активных и интерактивных технологий обучения.

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»**

**Факультет финансово-экономический
Кафедра финансовых услуг и банковского дела**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине (модулю)

«Управление налогообложением организаций и физических лиц»

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Налоги и налогообложение»
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очная

Донецк
2024

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Управление налогообложением организаций и физических лиц» для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения

Разработчик(и): _____
доцент, канд. экон. наук С.В. Бойко
должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

ФОС рассмотрен на _____
заседании кафедры _____
Финансовых услуг и банковского дела

Протокол заседания кафедры от _____
07.03.2024 г. № _____
13
дата

Заведующий кафедрой _____
(подпись) Л.М. Волощенко
(инициалы, фамилия)

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) «Управление налогообложением организаций и физических лиц»

1.1. Основные сведения о дисциплине (модуле)

Таблица 1

Характеристика дисциплины (модуля)
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Налоги и налогообложение»
Количество разделов дисциплины	3
Часть образовательной программы	Б1.В.16
Формы текущего контроля	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование); доклад / сообщение; реферат; тестовые задания; расчетно-аналитические задания; кейс-задачи
<i>Показатели</i>	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	5
Семестр	5
Общая трудоемкость (академ. часов)	180
Аудиторная контактная работа:	82
Лекционные занятия	32
Семинарские занятия	48
Консультация	2
Самостоятельная работа	71
Контроль	27
Форма промежуточной аттестации	Экзамен

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
ПКс-3: Способен разъяснить особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПКс-3.2: Обосновывает выбор оптимального режима налогообложения для организаций различных форм собственности	<i>Знать:</i>	
		основные оптимальные режимы налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПКс-3.2 3-1
		инструменты налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПКс-3.2 3-2
		методики налогообложения для организаций различных форм собственности, с учётом оптимального налогового режима, и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПКс-3.2 3-3
		<i>Уметь:</i>	
		применять основные оптимальные режимы налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПКс-3.2 У-1
		применять инструменты основных оптимальных режимов налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях	ПКс-3.2 У-2

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	
		применять методики основных оптимальных режимов налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПКс-3.2 У-3
		Владеть:	
		навыками применения основных оптимальных режимов налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПКс-3.2 В-1
		инструментами основных оптимальных режимов налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПКс-3.2 В-2
		методиками основных оптимальных режимов налогообложения для организаций различных форм собственности и особенности постановки на учет в налоговых органах в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	ПКс-3.2 В-3
	ПКс-5.2: Демонстрирует знание основ учетной политики организаций и физических лиц,	Знать: 1. основы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и	ПКс-5.2 3-1

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
	находящихся на общем или специальном налоговом режиме	правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования	
		2. инструменты учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования	ПКс-5.2 3-2
		3. методы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования	ПКс-5.2 3-3
		Уметь:	
		1. применять основы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования	ПКс-5.2 У-1
		2. использовать инструменты учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования	ПКс-5.2 У-2
		3. применять на практике методы учетной политики организаций и физических лиц,	ПКс-5.2 У-3

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования	
		Владеть:	
		1. навыками применения учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования	ПКс-5.2 В-1
		2. инструментами учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования	ПКс-5.2 В-2
		3. методиками учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме, с учётом действующих норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и правоприменительной практики и разъяснений государственных органов в целях финансового консультирования	ПКс-5.2 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
РАЗДЕЛ 1. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЙ.				

1.	Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы	5	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
2.	Тема 1.2. Прямые налоги, уплачиваемые организациями.	5	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
3.	Тема 1.3 Косвенные налоги, уплачиваемые организациями	5	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
4.	Тема 1.4. Специальные налоговые режимы.	5	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение; контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ				
5.	Тема 2.1. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты подоходного налогообложения.	5	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
6.	Тема 2.2. Налоговые вычеты по НДФЛ. Декларирование доходов	5	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
7.	Тема 2.3. Другие налоги, уплачиваемые физическими лицами	5	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 3. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ				
8.	Тема 3.1. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование.	5	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос

				(собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
9.	Тема 3.2. Порядок расчета пособий и отпускных работодателями	5	ПКс-3.2 ПКс-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) «УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины (модуля).

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания						
	СЗ		Всего за тему	ТЗ КЗР	КЗ	Р (СР)	НС (ИЗ)
	УО	Д/С					
Р.1.Т.1.1	2	4	7	5	5	6	10
Р.1.Т.1.2	2	4	7				
Р.1.Т.1.3	2	4	7				
Р.1.Т.1.4	2	4	7				
Р.2.Т.2.1	2	4	7	5	5		
Р.2.Т.2.2	2	4	7				
Р.2.Т.2.3	2	4	7				
Р.3.Т.3.1	2	4	7	5	5		
Р.3.Т.3.2	2	4	7				
Итого: 100б	18	36	54	15	15	6	10

ЛЗ – лекционное занятие;

УО – индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование);

Д/С – доклад / сообщение

КЗ – кейс-задача

СЗ – семинарское занятие;

КЗР – контроль знаний по Разделу;

ТЗ – тестовые задания;

Р – реферат;

СР – самостоятельная работа обучающегося;

ИЗ – индивидуальное задание;

НС – научная составляющая (написание научной статьи).

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского/практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)</i>
РАЗДЕЛ 1. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЙ.	
Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы	1. Состав и характеристика налогов и сборов с юридических и физических лиц. 2. Значение налогов и сборов с юридических и физических лиц в развитии экономики страны.

	3. Категории и признаки налогоплательщиков налогов и сборов с юридических и физических лиц.
Тема 1.2. Прямые налоги, уплачиваемые организациями.	1. Общие положения по определению валового дохода. 2. Определение валовых расходов. 3. Порядок признания валовых доходов и расходов. 4. Определение базы налогообложения предприятий жилищно-коммунальной сферы и иных налогоплательщиков, находящихся в государственной или муниципальной собственности. 5. Порядок учета отрицательного значения объекта налогообложения в результатах последующих отчетных периодов. Специальные правила. 6. Амортизация ОС. 7. Налогообложение неприбыльных организаций и учреждений. 8. Освобождается от налогообложения налогом на прибыль.
Тема 1.3 Косвенные налоги, уплачиваемые организациями	1. Основные виды специальных налоговых режимов в РФ. 2. Особенности применения патентной системы в РФ. 3. Особенности применения патентной системы в РФ. 4. УСН в РФ. 5. НПД.
Тема 1.4. Специальные налоговые режимы.	1. Общая характеристика страховых взносов. 2. Особенности постановки на учет плательщиков страховых взносов 3. Плательщики страховых взносов 4. Объект обложения страховыми взносами 5. База для исчисления страховых взносов 6. Тарифы страховых взносов 7. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов 8. Представление отчетности
РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.	
Тема 2.1. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты подоходного налогообложения.	1. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. 2. Особенности налогообложения налогом на доходы физических лиц материальной выгоды. 3. Налогообложение доходов, полученных физическими лицами по договорам добровольного страхования. 4. Классификация, состав доходов, не подлежащих налогообложению налогом на доходы физических лиц. 1. Порядок составления и представления в налоговые органы декларации о доходах юридических и физических лиц. 2. Состав и значение налогов на имущество юридических и физических лиц. 5. Порядок налогообложения имущества и транспортных средств, принадлежащих юридическим и физическим лицам.
Тема 2.2. Налоговые вычеты по НДФЛ. Декларирование доходов	1. Особенности налогообложения доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. 2. Права и обязанности налоговых органов по контролю за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с юридических и физических лиц.

	3. Ответственность физических и юридических лиц за нарушение налогового законодательства. 6. Состав, характеристика и порядок предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. 7. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц. 8. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. 4. Особенности налогообложения доходов физических лиц – нерезидентов РФ.
Тема 2.3. Другие налоги, уплачиваемые физическими лицами	1. Имущественные налоги с физических лиц. 2. Порядок исчисления и взимания налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения. 3. Особенности исчисления и уплаты юридическими и физическими лицами земельного налога. 4. Состав и характеристика местных налогов и сборов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами. 5. Особенности уплаты общих налогов для физических лиц и организаций 6. Общие налоги для физических лиц и организаций: общие положения. 7. Транспортный налог. 8. Государственная пошлина как финансово-правовая категория 9. Понятие государственной пошлины как финансово-правовой категории. 10. Правовой режим взимания государственной пошлины.
РАЗДЕЛ 3. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ	
Тема 3.1. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование.	1. Общая характеристика страховых взносов. 2. Особенности постановки на учет плательщиков страховых взносов 3. Плательщики страховых взносов 4. Объект обложения страховыми взносами 5. База для исчисления страховых взносов 6. Тарифы страховых взносов 7. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов 8. Представление отчетности
Тема 3.2. Порядок расчета пособий и отпускных работодателями	1. Виды пособий в РФ 2. Расчёт больничного 3. Расчёт отпускных 4. Порядок расчёта декретных и других пособий.

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) может проводиться тестирование (контроль знаний по разделу, рубежный контроль).

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателям и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Налоги и налогообложение».

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

РАЗДЕЛ 1. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЙ.

1. Совокупность налогов, сборов, других обязательных платежей и взносов в бюджет и государственные целевые фонды, действующие в установленном законом порядке это...

- а) местные налоги;
- б) налогообложение;
- в) налоговая система;
- г) финансовая система.

2. Обязанности и ответственность в системе налогообложения обусловлены действием двух взаимосвязанных принципов системы ...

- а) платежеспособности и принцип получения услуг от государства;
- б) стабильности и гибкости;
- в) соразмерности и определенности;
- г) нет правильного ответа.

3. Установление сроков уплаты налогов и сборов, исходя из необходимости обеспечения своевременного поступления средств в бюджеты для осуществления расходов бюджета и удобства их уплаты плательщиками это:

- а) равенство всех плательщиков перед законом, недопущение любых проявлений налоговой дискриминации;
- б) нейтральность налогообложения;
- в) фискальная достаточность;
- г) равномерность и удобство уплаты.

4. Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению с юридического лица, физического лица это

- а) юридические лица резиденты;
- б) физические лица-предприниматели;
- в) налоговые агенты;
- г) юридические лица резиденты.

5. Экономичность налогообложения – это:

- а) установление налогов и сборов, объем поступлений от уплаты которых в бюджет значительно превышает расходы на их администрирование;
- б) установление налогов и сборов в соответствии с платежеспособностью налогоплательщиков;
- в) установление налогов и сборов способом, который не влияет на увеличение или уменьшение конкурентоспособности налогоплательщика;
- г) определение на законодательном уровне всех обязательных элементов налога.

6. Какой налог является местного уровня?

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на игорный бизнес;
- в) транспортный налог;
- г) налог на добычу полезных ископаемых.

7. Какие лица не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика:

- а) судьи и государственные служащие;
- б) государственные служащие и работники правоохранительных органов;
- в) работники налоговой инспекции и налоговые агенты;
- г) все ответы верны.

8. Какой из перечисленных признаков не относится прямым налогам?

- а) производить уплату налога обязан субъект — юридическое или физическое лицо;
- б) плательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, производящие и реализующие определённые товары, работы, услуги;
- в) бремя налогообложения переносится на потребителей товаров, работ и услуг;
- г) ставки налога повышаются по мере увеличения налоговой базы.

9. Какой элемент налогообложения определяет величину налога на единицу налогообложения?

- а) субъект налогообложения;
- б) объект налогообложения;
- в) налоговая база;
- г) налоговая ставка.

10. Какие привилегии не дает специальный налоговый режим?

- а) освобождение от уплаты косвенных налогов;
- б) освобождение от уплаты подоходного налога;
- в) освобождает от уплаты прямых налогов;

г) освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

11. Налог на прибыль организаций – это ...

а) взимаемый с предприятий налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей;

б) это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;

в) вид налога, которым могут облагаться дивиденды и проценты, получаемые от акций и облигаций, проценты по банковским вкладам, выигрыши по займам.

г) существующий во всех странах с рыночной экономикой налог на доходы юридических лиц, взимаемый по пропорциональным ставкам.

12. Какие налогоплательщики могут не платить налоги?

а) налогоплательщики, применяющие общий налоговый режим;

б) налогоплательщики, применяющие патентную налоговую систему;

в) все ответы верны;

г) налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес.

13. Какие расходы не относятся к косвенным?

а) расходы на оплату труда персонала;

б) материальные расходы;

в) внереализационные расходы;

г) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества.

14. Предельный размер расходов на рекламу, признаваемых при налогообложении прибыли (1% выручки от реализации):

а) расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях;

б) расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний;

в) расходы на иные виды рекламы;

г) правильные ответы б и в.

15. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов – это ...

а) налоговый учет;

б) аналитические регистры налогового учета;

в) налоговый кодекс;

г) налоговый сбор.

16. Что является объектом налогообложения по НДФЛ?

- а) доход сотрудника;
- б) налоговые вычеты;
- в) налоговые льготы;
- г) стандартные и профессиональные вычеты.

17. Что такое налог на прибыль организаций?

- а) это прямой налог, который зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;
- б) это косвенный налог, который включается в цену товара или услуги;
- в) это фиксированный платёж, который не зависит от результатов деятельности организации;
- г) это налог на имущество организаций.

18. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?

- а) только российские организации;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ;
- в) только физические лица;
- г) налогоплательщиков налога на прибыль организаций нет.

19. Цель введения налога – это:

- а) освобождение от налогообложения всего имущества некоторых категорий налогоплательщиков;
- б) вычет из среднегодовой стоимости имущества организаций балансовой стоимости некоторых его видов: земли, объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;
- в) стимулировать производительное использование имущества предприятий, сократить неиспользуемые запасы сырья и материалов;
- г) правильного ответа нет.

20. Предельный размер налоговой ставки на имущество предприятия установлен на федеральном уровне и не может превышать в настоящее время:

- а) 5%;
- б) 2%;
- в) 1,5%;
- г) 3%.

21. Косвенный многоступенчатый налог, взимаемый на всех стадиях производства и реализации товаров (работ, услуг) – это:

- а) акциз;
- б) НДС;
- в) НДФЛ;
- г) нет правильного ответа.

22. В каких случаях используется пониженная ставка налога при импорте товаров?

- а) при налогообложении основных продовольственных товаров и военной техники;
- б) при налогообложении только товаров детского ассортимента;
- в) при налогообложении основных продовольственных товаров, военной техники и товаров детского ассортимента, установленному законом;
- г) при налогообложении основных продовольственных товаров и товаров детского ассортимента по перечню, установленному законом.

23. Кто не является плательщиками налога с оборота?

- а) плательщики упрощенного налога;
- б) плательщики сельскохозяйственного налога;
- в) субъекты хозяйствования, осуществляющие деятельность исключительно в сфере обращения с отходами черных и цветных металлов;
- г) все ответы верны.

24. Объектом налогообложения налога с оборота является

- а) доход;
- б) выручка;
- в) прибыль;
- г) нет правильного ответа.

25. Объектом налогообложения для страховых организаций (страховщиков) являются

- а) сумма комиссионного вознаграждения за оказанные услуги по приему указанных в настоящем пункте платежей.
- б) сумма вознаграждения за оказанные услуги, выполненные работы.
- в) правильные ответы а и в;
- г) страховые премии (страховые взносы), тантьемы, проценты на депо премий и прочие вознаграждения по договорам страхования, сострахования и перестрахования.

26. Субъекты хозяйствования, осуществляющие деятельность исключительно в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами, уплачивают налог с оборота в размере:

- а) 2 процента от объекта налогообложения;
- б) 1,5 процента от объекта налогообложения;
- в) 1 процента от объекта налогообложения;
- г) 0,5 процента от объекта налогообложения.

27. Что такое таможенная стоимость товара?

- а) стоимость товара, установленная законом;
- б) стоимость товара, которая определяется на основе его таможенной декларации;

- в) стоимость товара, установленная таможенными органами;
- г) стоимость товара, которая определяется по соглашению между продавцом и покупателем.

28. Какие ставки налога устанавливает закон?

- а) стандартную и пониженную;
- б) стандартную, пониженную и нулевую;
- в) стандартную, пониженную, нулевую и льготную;
- г) стандартную, нулевую и льготную.

29. Какие товары и услуги не являются освобожденными от налогообложения?

- а) товары детского ассортимента;
- б) продовольственные товары;
- в) медицинские услуги;
- г) продукты питания.

30. К какой группе налогов можно отнести акцизы в РФ?

- а) к федеральным;
- б) к региональным;
- в) к местным;
- г) к республиканским.

31. Специальные налоговые режимы устанавливаются:

- а) только НК РФ;
- б) только актами законодательства о налогах и сборах;
- в) НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах;
- г) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

32. Не вправе применять УСН:

- а) банки;
- б) инвестиционные фонды;
- в) ломбарды;
- г) все ответы верны.

33. Освобождение от обязанностей по уплате каких налогов предусматривает применение УСН организациями?

- а) налога на прибыль и налог с оборота организаций;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- г) НДС при ввозе на таможенную территорию.

34. Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение:

- а) 30 календарных дней по истечении отчетного/ налогового периода;

- б) 15 календарных дней по истечении отчетного/ налогового периода;
- в) 3-ох месяцев;
- г) нет верного ответа.

35. В каком случае организация имеет право перейти на УСН?

- а) если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 20 млн. руб.;
- б) если по итогам года не превысили 15 млн. руб.;
- в) если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 20 млн. руб.;
- г) если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 15 млн. руб.

36. Патентную систему налогообложения имеют право применять:

- а) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 10 человек;
- б) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек;
- в) общества с ограниченной ответственностью, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек;
- г) нет правильного ответа.

37. Применение ПСН освобождает ИП от обязанности по уплате:

- а) НДС;
- б) налога на имущество физических лиц;
- в) НДФЛ;
- г) все ответы верны.

38. Документом, удостоверяющим право на применение ПСН, является:

- а) патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности;
- б) свидетельство ИП;
- в) паспорт гражданина РФ;
- г) нет верного ответа.

39. Применение НПД несет в себе следующие преимущества:

- а) не требуется уплата НДФЛ в отношении доходов ФЛ, являющихся объектом налогообложения НПД;
- б) ИП не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента;
- в) не требуется уплата НДС (кроме НДС при импорте);
- г) все ответы верны.

40. Налогоплательщики НПД могут применять специальный налоговый вычет в размере:

- а) менее 10 тыс. руб;
- б) менее 100 тыс. руб;
- в) не более 10 тыс. руб;
- г) более 100 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

1. Налоговыми резидентами Российской Федерации являются физические лица:

- а) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- в) фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- г) все ответы верны.

2. Лица, необязанные самостоятельно декларировать доход:

- а) несовершеннолетние или недееспособные;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица, получающие от физических лиц доходы в порядке дарения;
- г) нотариусы, адвокаты.

3. Плательщиками подоходного налога от суммы выплаченного дохода не являются:

- а) налоговые агенты;
- б) физические лица – резиденты с источником происхождения налогооблагаемого дохода как в РФ, так и за ее пределами;
- в) лица, осуществляющие независимую профессиональную деятельность;
- г) нет верного ответа.

4. В общий месячный налогооблагаемый доход плательщика налога включаются:

- а) пособия по беременности и родам;
- б) пособия на погребение и организацию похорон;
- в) суммы вознаграждений и других выплат, выплаченных плательщику налога в соответствии с условиями гражданско-правового договора;
- г) пособия на погребение и организацию похорон.

5. Налоговый период по НДФЛ:

- а) 60 дней;
- б) Месяц;
- в) Квартал;
- г) Год.

6. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные

- а) только в денежной форме;
- б) денежной, натуральной формам;
- в) денежной, натуральной формам и в виде материальной выгоды;
- г) по основному месту работы.

7. Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях облагаются НДФЛ по ставке:

- а) 13%;
- б) 35%;
- в) 15%;
- г) 9%.

8. Общая ставка НДФЛ с доходов нерезидентов:

- а) 30%;
- б) 6%;
- в) 13%;
- г) 15%.

9. Величина удерживаемого налога не может превышать:

- а) 25%;
- б) 100%;
- в) 35%;
- г) 50% от суммы выплаты.

10. Базу по НДФЛ не уменьшают:

- а) удержания по решению суда;
- б) стандартные налоговые вычеты;
- в) профессиональные налоговые вычеты;
- г) все ответы верны.

11. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база считается:

- а) по максимальной ставке;
- б) по минимальной ставке;
- в) отдельно по каждому виду доходов;
- г) по усмотрению налогоплательщика.

12. Стандартный налоговый вычет в размере 1400 рублей ежемесячно предоставляется на:

- а) первого и второго ребенка;
- б) на третьего и каждого последующего ребенка;
- в) на каждого ребенка-инвалида до 18 лет;
- г) нет верного ответа.

13. Социальные вычеты на цели благотворительности не могут превышать:

- а) 50 % годового дохода;
- б) размер месячного дохода;
- в) 25% годового дохода;
- г) 75% годового дохода.

14. Максимальный размер социального вычета на обучение:

- а) 150000 руб./год;
- б) 50000 руб./год;
- в) 36000 руб./год;
- г) 18000 руб./год.

15. 120 000 рублей это максимальный социальный вычет на:

- а) лечение;
- б) благотворительность;
- в) обучение;
- г) правильный ответ а и в.

16. Выберите правильный вариант ответа:

- а) 250 000 рублей – максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже жилых домов, квартир;
- б) 3 000 000 рублей – максимальная сумма расходов на строительство и приобретение жилья при погашении процентов по целевым займам;
- в) 1 000 000 рублей- максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже иного имущества;
- г) все утверждения верны.

17. Сумма затрат на приобретение, изготовление, доставку, достройку, дооборудование, реконструкцию и модернизацию основного средства, на которую разрешается уменьшить налог на прибыль это:

- а) Профессиональный налоговый вычет;
- б) Имущественный налоговый вычет;
- в) Социальный налоговый вычет;
- г) Инвестиционный налоговый вычет.

18. В каком размере следует предоставлять вычет каждому из родителей ребенка-инвалида?

- а) 13400 (12000+1400 руб.);
- б) 6000 руб.;
- в) 12000 руб.;
- г) 1400 руб.

19. Вправе ли претендовать на вычет в двойном размере мать ребенка, если его работающий отец, лишенный родительских прав, откажется от получения вычета в ее пользу?

- а) вправе как единственный родитель независимо от решения отца передать вычет;
- б) нет верного ответа;
- в) вправе, но при условии, что она подтвердит факт участия отца в обеспечении ребенка;
- г) не вправе, так как родитель, лишенный родительских прав, не имеет права на вычет, а значит, и передать его он не может.

20. Право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц имеют:

- а) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений литературы;
- б) предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица; частные нотариусы, частные адвокаты;
- в) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера;
- г) все ответы верны.

РАЗДЕЛ 3. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

1. Что такое страховой взнос?

- а) документ, который подтверждает заключение договора страхования (является его юридическим доказательством);
- б) пакет вознаграждения, состоящий из пенсионных взносов, оплаты детских садов, ежегодного отпуска и т.д, пособий в натуральной форме, которые включают в себя различные виды компенсаций;
- в) вид отношений по защите имущественных интересов физических и юридических лиц при наступлении определенных событий (страховых случаев) за счет денежных фондов, формируемых из уплачиваемых ими страховых премий;
- г) обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и т.д.

2. Объектом обложения страховыми взносами признаются:

- а) доход от страховой деятельности, уменьшенный на сумму затрат, включаемых в себестоимость страховых услуг;
- б) передача имущественных прав (право требования долга, интеллектуальные права, арендные права, право постоянного пользования земельным участком);
- в) выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию;
- г) прибыль, полученная налогоплательщиком.

3. Кто являются плательщиками страховых взносов?

- а) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица;
- б) организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования;
- в) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.
- г) физические лица, не являющиеся ИП.

4. Что такое тариф страхового взноса?

- а) ставка или система ставок страхового взноса за различные производственные и непроизводственные услуги;
- б) плата страховой суммы с учётом объёма страхования и характера страхового риска;
- в) способ расчета взноса исходя из дифференциации сумм вознаграждений работникам в зависимости от их категории страхования;
- г) величина страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов.

5. Срок уплаты страховых взносов?

- а) не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц.
- б) не позднее 30-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц.
- в) не позднее 28-го числа следующего календарного месяца;
- г) раз в полгода.

6. Что включает обязательное социальное страхование от несчастных случаев?

- а) система, по которой государство защищает людей, временно оставшихся без дохода по каким-то причинам
- б) форма социальной защиты интересов населения в охране здоровья, связано с компенсацией расходов граждан по медицинскому обслуживанию;

- в) применение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний;
- г) нет правильного варианта ответа.

7. От чего зависит размер пенсионных взносов?

- а) от дохода за год;
- б) от результатов спецоценки;
- в) от фиксированности медицинских взносов;
- г) от инвестиционной прибыли.

8. Выберите правильное утверждение:

- а) плательщики, производящие выплаты в пользу физических лиц, представляют РСВ в налоговый орган ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчетным периодом;
- б) общий срок уплаты фиксированных платежей по взносам — не позднее 29 декабря текущего года;
- в) срок уплаты 1 % страховых взносов на ОПС с доходов, превышающих 300 000 руб., — не позднее 1 июля следующего за истекшим расчетным периодом;
- г) срок уплаты страховых взносов — не позднее 2-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц.

9. Куда уплачиваются страховые взносы от несчастных случаев?

- а) в ЦРБ;
- б) в налоговые органы;
- в) в Социальный Фонд РФ;
- г) все ответы верны.

10. Общий срок уплаты фиксированных платежей по взносам?

- а) не позднее 31 декабря текущего года;
- б) не позднее 15 января текущего года;
- в) не позднее 1 декабря текущего года;
- г) не позднее 9 января следующего года.

11. Что такое социальное пособие?

- а) безвозмездное предоставление гражданам определенной суммы из бюджета;
- б) выплаты работнику, не зависящие от количества и качества труда, и не являющиеся стимулирующими или компенсационными, входят в социальный пакет;
- в) государственное вмешательство, обеспечивающее защиту бедных, одиноких, малоимущих, малообеспеченных граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации;

г) предоставление отдельным категориям граждан социальной помощи в соответствии с законодательными и правовыми актами.

12. Какими могут быть пособия в России?

- а) ежегодные и ежемесячные;
- б) регулярными и разовыми;
- в) циклические и текущие;
- г) единовременные и разовые.

13. Сколько составляет в РФ единовременная помощь при рождении ребенка?

- а) 9 000,00 руб.
- б) 20 000,00 руб.
- в) 22 909,03 руб.
- г) 25 000,54 руб.

14. В социальные пособия в России в 2021 году входят:

- а) детские пособия;
- б) пособия по безработице;
- в) специальные пособия;
- г) все вышеперечисленное.

15. Как рассчитывается больничный в РФ?

а) Выплата = (ЗП за 12 мес./количество отработанных дней за 12 мес.) × Кол-во отработанных дней за период больничного × Коэффициент;

б) ПЛН = СРЗ: 730 * ДН * КТ, где ПЛН – сумма пособия по листку нетрудоспособности, СРЗ – средний заработок за 2 предыдущих года, 730 – строго определенное количество календарных дней для расчета пособия по болезни, ДН – период болезни в календарных днях, КТ – коэффициент оплаты по стажу (может быть 0,6, 0,8 или 1,0 согласно проценту оплаты);

в) $СЗ = ВСЗ / (СрД \times N_{мес} + N_{дн/мес})$;

г) $СЗ = ВСЗ / (СрД \times N_{мес} + N_{дн/год})$.

16. Что относится к специальному виду пособий?

- а) пособие по инвалидности;
- б) по беременности и родам;
- в) больничный;
- г) все вышеперечисленное.

17. Какие категории населения могут претендовать на пособия?

- а) потерявшие официальную работу;
- б) студенты-очники, не имеющие детей;
- в) трудоспособные физ. лица;
- г) все вышеперечисленное.

18. Когда применяется проактивный порядок?

- а) при назначении пособия по беременности и родам;
- б) при назначении единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности;
- в) при временной нетрудоспособности;
- г) все вышеперечисленное.

19. Выплата пособий по доверенности допускается в случае:

- а) пребывания получателя на стационарном лечении;
- б) пребывания получателя в следственном изоляторе
- в) пребывания военнослужащего на лечении в госпитале, санатории или другом учреждении здравоохранения;
- г) все вышеперечисленное.

20. Выберите правильное утверждение.

- а) С улучшением уровня жизни прекращается и выплата пособий.
- б) ФСС проводит выездные проверки не чаще чем три раза в два года.
- в) Сотрудники в конце каждого полугодия должны передавать сведения о себе и извещать работодателя об их изменении.
- г) Больничные за месяц должны быть меньше МРОТ.

2.3 Рекомендации по оцениванию результатов кейс-задачи

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Кейс решен правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами изучаемой дисциплины и смежных дисциплин.
Хорошо	Кейс решен правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией.
Удовлетворительно	Кейс решен правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии.
Неудовлетворительно	Кейс не решен или решен неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению.

	Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию.
--	--

ТИПОВЫЕ КЕЙС-ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

РАЗДЕЛ 1. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЙ

Кейс-задача к теме 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы

ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС),

из них:

по товарообменным операциям - 250 000 руб.,

реализация на безвозмездной основе - 120 000 руб.,

передано для собственных нужд - 80 000 руб.;

выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб. (в том числе НДС);

расходы на приобретение покупных товаров - 880 000 руб. (в том числе НДС);

приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС - 20%), из них оплачено 85%;

реализован объект основных средств:

а) первоначальная стоимость - 150 000 руб.,

б) амортизация - 40 000 руб.,

в) дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами - 15 000 руб.,

г) договорная цена реализации - 145 000 руб.;

доходы от долевого участия в других организациях - 130 000 руб.;

положительная курсовая разница - 35 000 руб.;

реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;

списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 120 000 руб.;

от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40000 руб.;

расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям - 25 000 руб.;

списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 80 000 руб. (задолженность перед поставщиками товаров);

получено имущество в форме залога - 100 000 руб.;

расходы по найму жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, - 32 000 руб.

Заполните декларацию.

Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Кейс-задача к теме 1.2. Налоги, уплачиваемые организациями.

Швейная фабрика реализовала в сентябре текущего года свою продукции (без учета НДС):

- сорочки мужские на сумму 860 тыс. руб.; - сорочки школьные на сумму 405 тыс. руб.;

- сорочки дошкольные на сумму 100 тыс. руб. (переданы безвозмездно).

В сентябре фабрика получила аванс в счет предстоящих поставок мужских сорочек на сумму 50 000 руб. (НДС в т.ч.).

За отчетный период фабрикой приобретены материалы, которые оплачены, оприходованы и использованы на производство продукции на сумму 700 000 руб. с НДС.

В сентябре фабрика получила аванс в счет предстоящих поставок мужских сорочек на сумму 50 000 руб. (НДС в т.ч.).

За отчетный период фабрикой приобретены материалы, которые оплачены, оприходованы и использованы на производство продукции на сумму 700 000 руб. с НДС

В сентябре на фабрику произведен возврат бракованных мужских сорочек на сумму 5 000 руб., в том числе НДС.

Определить:

1. Сумму НДС к уплате в бюджет за сентябрь, указать срок уплаты и срок представления налоговой декларации.

2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Кейс-задача к теме 1.3. Косвенные налоги, уплачиваемые организациями.

Бухгалтеру ОАО «Алмаз» Тумалаеву А.Д. с 01.01.2024 года установлен должностной оклад в сумме 7000 рублей и ежемесячно выплачивается: премия в размере 20% оклада, проездная карточка стоимостью 500 рублей, абонемент в спортзал стоимостью 1200 рублей и оплата питания в сумме 900 рублей. Кроме того, в течение года выплачены доходы:

- в январе оказана материальная помощь в сумме 4700 рублей, оплачен ремонт личного автомобиля работника за счет средств организации в сумме 4100 рублей (в интересах налогоплательщика), оплачены курсы повышения квалификации по направлению организации в сумме 2700 рублей;

- в феврале – оплачена подписка на журнал «За рулем» стоимостью 1300 рублей и выдан подарок стоимостью 800 рублей, в марте – оплачено амбулаторное лечение в медицинском учреждении, имеющем лицензию, за счет прибыли после уплаты налога на прибыль – 6700 рублей, выдана туристическая путевка за счет средств организации стоимостью 7500 рублей;

- в апреле – выдан подарок стоимостью 3400 рублей, оплачены медикаменты, назначенные лечащим врачом в сумме 900 рублей, и оплачены курсы иностранного языка (в интересах налогоплательщика) стоимостью 4300 рублей. Работник является вдовцом, имеет сына 1999 г рождения, студента очного отделения колледжа. Работник представил заявление и документы на получение стандартных налоговых вычетов на себя и ребенка.

06 июля 2024 года нотариусом государственной нотариальной конторы вне помещения нотариальной конторы выдано свидетельство о праве на наследство Тумалаеву А.Д. от бабушки на следующее имущество: квартира – инвентаризационная стоимость 226000 рублей, вклад в кредитном учреждении в сумме 160000 рублей. Дата открытия наследства – январь 2024 года.

1. Исчислить налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март, апрель 2024 года. Указать срок перечисления налога в бюджет налоговым агентом.

2. Исчислить государственную пошлину за выдачу свидетельства о праве на наследство. Указать срок уплаты государственной пошлины.

3. Исчислить налог на имущество физических лиц. Указать срок уплаты налога.

4. Определить какие способы уклонения и оптимизации могло использовать физическое лицо.

Кейс-задача к теме 1.3. Специальные налоговые режимы.

Определите сумму расходов на оплату труда для целей налогообложения.

Исходные данные: ООО «Арт-Модус» расходы на оплаты труда составили 2 640 000 руб. за 2024 год. За указанный период организация заключила и оплатила следующие договоры:

- договор страхования жизни работников на 5 лет. Ежегодные платежи 250 000 р.;

- пенсионного страхования. Ежегодные платежи 170 000 руб.;

- личного страхования на один год на медицинские расходы в размере 250 000 р.;

- добровольного личного страхования 10 работников, на случай утраты трудоспособности. Ежегодные платежи 230 000 руб.

РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Кейс-задача к теме 2.1. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты подоходного налогообложения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб.

Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.).

Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Определить:

1. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.
2. Какие способы уклонения и оптимизации могло использовать юридическое лицо.

Кейс-задача к теме 2.2. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Декларирование доходов

УСН против ОСН. Кто спишет больше на расходы?

Если приобрели одинаковое основное средство

Одна компания на УСН (доходы минус расходы), другая на общем режиме. Условия, общие для обеих организаций:

В январе 2024 приобретено, оплачено и введено в эксплуатацию основное средство: паровой котёл IVARSB/V, стоимость 15 000 000 (без НДС). Срок полезного использования 10 лет и 1 месяц, амортизационная группа – 6 (*других ОС у организации в 6-й группе нет*).

Сколько максимально можно списать в расходы за 1 квартал 2024 года по каждой из компаний?

Допускается использование любых *разрешенных законом способов ускорения*, в том числе повышающий коэффициент за работу в условиях повышенной сменности.

Кейс-задача к теме 2.3. Другие налоги, уплачиваемые физическими лицами.

УСН или ПАТЕНТ для индивидуального предпринимателя с одним наемным работником (Москва).

Конкретно эта задача была составлена не для сантехника, а для эксплуатирующей организации - на вырост. Вдруг лучшие работники захотят стать ИП. Таким образом, компания сможет снизить свои затраты, а сам сантехник больше зарабатывать.

Итак, в России возможно применять 6 режимов налогообложения:

- 1) общий режим;
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) единый налог на вмененный доход;
- 4) патент (только для ИП);
- 5) единый сельскохозяйственный налог;
- 6) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Для сантехника не рассматривается общий режим, т.к. это слишком дорого, не рассматривается ЕНВД, т.к. он не применим в Москве и не рассматриваем 2 последних режима, потому что они предполагают определенную специфику деятельности.

Таким образом, сравнивать будем патент и УСН.

Индивидуальный предприниматель (г. Москва) выполняет сантехнические работы. В месяц он получает доход 125 000 рублей, оплачивает наемному работнику 20 000 рублей.

Какой режим налогообложения для него выгоднее УСН (объект доходы), УСН (объект доходы минус расходы) или патент?

РАЗДЕЛ 3. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Кейс-задача к теме 3.1. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Необходимо определить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет по результатам следующих данных:

Доходы от реализации товаров, услуг и работ составили 360 000 руб.

Сумма штрафов, полученных по решению сторон договора – 2200 руб.

Сумма средств, в части уплаченного аванса - 40000 руб.

Оприходованы сырье для изготовления товарной продукции на 180 000 руб.

Оплачены счета за электроэнергию – 9000 руб.

Приобретены канцтовары у плательщика единого налога 1 гр. – 3000 руб., чистящие средства у плательщика налога 2-й гр. – 3500 руб. и у 3-й гр. – 5000 руб.

Начислена заработная плата работникам предприятия - 38000 руб.

Поступил аванс от покупателей – 65000 руб.

Оплачены проценты в сумме 10000 руб. по ранее полученному кредиту.

Получены средства от реализации для третьих лиц – 18000 руб.

Кейс-задача к теме 3.2. Порядок расчета пособий и отпускных работодателями

Определите сумму расходов на оплату труда для целей налогообложения.

ООО «Арт-Модус» расходы на оплаты труда составили 2 640 000 руб. за 2024 год. За указанный период организация заключила и оплатила следующие договоры:

- договор страхования жизни работников на 5 лет. Ежегодные платежи 250 000 р.;
- пенсионного страхования. Ежегодные платежи 170 000 руб.;
- личного страхования на один год на медицинские расходы в размере 250 000 р.;
- добровольного личного страхования 10 работников, на случай утраты трудоспособности. Ежегодные платежи 230 000 руб.

2.4. Рекомендации по оцениванию рефератов, докладов, сообщений.

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Налоги в экономической системе общества.
2. Налоговая система РФ.
3. Республиканские налоги и сборы.
4. Налоги и сборы, уплачиваемые организациями с иностранными инвестициями.
5. Особенности налогообложения организаций с иностранными инвестициями.
6. Региональные налоги и сборы.
7. Местные налоги.
8. Субъекты налоговых отношений.
9. Налоги и сборы, уплачиваемые иностранными юридическими и физическими лицами.
10. Особенности налогообложения иностранных юридических и физических лиц.
11. Налоги и сборы, относимые к прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции.
12. Налог на прибыль организаций.
13. Налог на добавленную стоимость.
14. Специальные налоговые режимы.
15. Упрощенная система налогообложения.
16. Патент, особенности оформления и расчета.
17. Законодательство о страховых взносах во внебюджетные фонды.
18. Распределение ставок страховых взносов между государственными внебюджетными фондами.
19. Тарифы и порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.
20. Льготные категории работодателей. Денежные выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами
21. Отчетность организаций (страхователей) в связи с заменой ЕСН страховыми взносами работодателей.
22. Контроль за правильностью исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.
23. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов.
24. Роль НДС в финансовом обеспечении потребностей государства.
25. Налоговые вычеты по НДС и их применение.
26. Администрирование НДС в регионе и направления его совершенствования.
27. Социально–экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.
28. Налоги с физических лиц как инструмент для поддержания определенного уровня потребительского рынка и социальной стабильности общества.

29. Этапы развития налогообложения физических лиц в России.
30. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц в Российской Федерации и в зарубежных странах.
31. Основные проблемы налогообложения физических лиц на современном этапе.
32. Налог на доходы физических лиц: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты.
33. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав, порядок предоставления.
34. Особенности налогообложения доходов физических лиц – налоговых резидентов Российской Федерации.
35. Особенности налогообложения доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.
36. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой.
37. Роль налога на доходы физических лиц в регулировании предпринимательской деятельности в РФ.
38. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.
39. Проблема оптимизации ставок по налогу на доходы физических лиц.
40. Сравнительный анализ ставок налогообложения по налогу на доходы физических лиц в РФ и за рубежом.
41. Сравнительная характеристика налога на доходы физических лиц в РФ и одной из развитых стран.
42. Налоги и сборы, уплачиваемые организациями-субъектами малого предпринимательства.
43. Налоги на имущество физических лиц: плательщики, состав объектов обложения, определение их стоимости.
44. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставки.
45. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц с принадлежащей им недвижимости.
46. Состав льгот по налогу на имущество физических лиц.
47. Транспортный налог.
48. Земельный налог.
49. Государственная пошлина как финансово-правовая категория.
50. Транспортный налог: общая характеристика, особенности исчисления и взимания с физических лиц.
51. Действующий механизм исчисления и уплаты физическими лицами земельного налога.
52. Контроль налоговых органов за полнотой и своевременностью уплаты налогов физическими лицами.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ / СООБЩЕНИЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Актуальные проблемы налогообложения организаций.
2. Прямые налоги с организаций.
3. Косвенные налоги с организаций.
4. Правовые проблемы налогообложения организаций.
5. Налог на прибыль организаций и применяемые льготы.
6. НДС, особенности расчета в РФ и зарубежных странах.
7. Налогообложение неприбыльных организаций и учреждений.
8. Освобождается от налогообложения налогом на прибыль.
9. Порядок налогообложения НДС заказчиков-инвесторов при строительстве объектов.
10. Порядок налогообложения НДС объектов незавершенного строительства и товаров, приобретенных для выполнения строительно-монтажных работ.
11. НДС при проведении модернизации или реконструкции основных средств.
12. НДС по работам, выполненным хозяйственным способом.
13. Особенности акцизов спиртосодержащих продуктов.
14. Особенности налоговых вычетов по акцизам.
15. Налог на имущество в РФ.
16. Возмещение НДС из бюджета, основные проблемы.
17. Дайте определение понятия «специальный налоговый режим»?
18. Какие специальные режимы предусмотрены НК РФ?
19. Перечислите состав плательщиков ЕСХН.
20. При каком условии организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и/или выращивающие рыбу, и осуществляющие ее первичную и последующую переработку, признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями?
21. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату ЕСХН?
22. Укажите доходы, которые учитываются при исчислении налоговой базы по ЕСХН.
23. Перечислите расходы, которые принимаются к вычету при исчислении налоговой базы по ЕСХН.
24. Каков порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН?
25. Назовите критерии перехода на УСН?
26. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на упрощенную систему налогообложения?
27. Что является объектом налогообложения при применении УСН?
28. Какие ставки применяются при применении УСН?
29. Вправе или налогоплательщики, применяющие УСН, уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов?

30. Определите понятие СРП, укажите значение налогообложения при выполнении СРП?

31. В чем заключается отличие налогообложения при выполнении СРП от других специальных режимов?

32. От чего зависят варианты налогообложения при выполнении СРП?

33. Страховые взносы особенности исчисления в ФР.

34. Льготы применяемы в отношении пенсионных взносов в РФ.

35. Льготы в отношении ОМС в РФ.

36. Правовое регулирование налогообложения физических лиц

37. Социальные взносы РФ.

38. Налоги с физических лиц: общие положения.

39. Подоходный налог с физических лиц.

40. Состав, характеристика и порядок предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

41. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.

42. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

43. Налоговые льготы, применяемы к расчету НДФЛ.

44. Особенности уплаты общих налогов для физических лиц и организаций.

45. Общие налоги для физических лиц и организаций: общие положения.

46. Имущественные налоги с физических лиц резидентов.

47. Имущественные налоги с физических лиц нерезидентов.

48. Общая характеристика страховых взносов.

49. Особенности постановки на учет плательщиков страховых взносов

50. Плательщики страховых взносов

51. Объект обложения страховыми взносами

52. База для исчисления страховых взносов

53. Тарифы страховых взносов

54. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов

55. Представление отчетности

56. Транспортный налог.

57. Государственная пошлина как финансово-правовая категория

58. Понятие государственной пошлины как финансово-правовой категории.

59. Правовой режим взимания государственной пошлины.

2.5. Рекомендации по оцениванию научной составляющей (научной статьи)

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	- полное соблюдение требований структуры и оформления научной статьи.

	- полное раскрытие темы; - указание точных названий обсуждаемых явлений, знание современного состояния проблемы; - правильная формулировка понятий и категорий; - самостоятельность ответа, умение вводить и использовать классификации и квалификации, анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; - использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Хорошо	- недостаточно полное раскрытие темы; - несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; - репродуктивность ответа: отсутствие самостоятельного анализа и оценочных суждений - недостаточное использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Удовлетворительно	- отражение лишь общего направления темы; - наличие достаточного количества несущественных или одной- двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т.п.; - неспособность осветить современное состояние проблемы
Неудовлетворительно	- содержание темы не раскрыто; - большое количество существенных ошибок; - отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок др.

ТЕМЫ ДЛЯ НАПИСАНИЯ НАУЧНЫХ СТАТЕЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Анализ эффективности организации налогового администрирования налогообложения прибыли организаций и мобилизации налогов в бюджет
2. Проблемы правового регулирования налогообложения бюджетных медицинских организаций на прибыль организаций
3. Совершенствование организации налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации
4. Проблемы налогового администрирования налогообложения дивидендов, выплачиваемых иностранной организации - акционеру (участнику) российских организаций
5. Выбор системы налогообложения организации как элемент планирования деятельности организации
6. Совершенствование налогообложения организаций в рыночных условиях
7. Проблемы налогообложения физических лиц и меры по повышению эффективности налога на доходы физических лиц
8. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц налога на доходы физических лиц России и в развитых странах

9. Оценка зарубежного опыта налогообложения доходов физических лиц и перспективы реформирования налога на доходы физических лиц
10. О налогообложении доходов физических лиц при списании с баланса безнадежной задолженности физических лиц
11. Усиление социальной функции налогов в механизме налогообложения физических лиц
12. Проблемы налогообложения доходов физических лиц
13. Проблемы и перспективы налогообложения имущества физических лиц
14. Налог на доходы физических лиц в зарубежных странах: перспективы применения в России
15. Налоговые вычеты при налогообложении доходов физических лиц
16. Система социального страхования в российской федерации: исторические этапы развития, особенности взимания страховых взносов во внебюджетные фонды
17. Единый социальный налог и страховые взносы во внебюджетные фонды
18. Обязательные взносы индивидуальных предпринимателей во внебюджетные фонды российской федерации: история и современность
19. Особенности администрирования страховых взносов во внебюджетные фонды

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Понятие налоговой системы.
2. Функции налогов.
3. Система налогов и сборов РФ.
4. Республиканские и местные налоги, сборы.
5. Налог на добавленную стоимость, его роль и значение в современной налоговой политике государства.
6. Налог на прибыль.
7. Налоговые льготы по налогу на прибыль организаций.
8. Расходы для целей налогообложения прибыли.
9. Какие виды специальных налоговых режимов.
10. Упрощенная система налогообложения
11. Патент, условия получения, стоимость.
12. Сельскохозяйственный налог.
13. Страховые взносы в России.
14. Порядок составления и представления в налоговые органы декларации о доходах юридических и физических лиц.
15. Состав и значение налогов на имущество юридических и физических лиц.
16. Льготы, применяемые при исчислении социальных взносов.
17. Налог на доходы физических лиц: действующий механизм исчисления налоговыми агентами.

18. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: действующая практика.

19. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.

20. Особенности налогообложения доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

21. Права и обязанности налоговых органов по контролю за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с юридических и физических лиц.

22. Ответственность физических и юридических лиц за нарушение налогового законодательства.

23. Имущественные налоги с физических лиц.

24. Особенности уплаты общих налогов для физических лиц и организаций

25. Общие налоги для физических лиц и организаций: общие положения.

26. Транспортный налог.

27. Государственная пошлина как финансово-правовая категория

28. Понятие государственной пошлины как финансово-правовой категории.

29. Правовой режим взимания государственной пошлины.

30. Штрафы за непредставление или представление недостоверных документов при расчете пособий.

31. Какие периоды трудовой деятельности входят в страховой стаж?

32. Расчет и оплата больничного листа.

33. Новое в больничных листах.

34. Чему равен максимальный средний дневной заработок.

35. Порядок расчета больничных при прямых выплатах.

36. В каком размере считать больничное пособие в зависимости от стажа.

37. Расчет больничного.

38. Основа, на которой держится расчет отпускных.

39. Если сотрудник в расчетном периоде отработал не полностью или были вычитаемые дни как рассчитать отпускные?

40. Премия в расчете отпускных.

41. Расчет отпускных при увольнении.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль «Налоги и налогообложение»
Кафедра финансовых услуг и банковского дела
Дисциплина (модуль) «Управление налогообложением организаций и физических лиц»
Курс 3 Семестр 5 Форма обучения очная

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

Теоретические вопросы.

1. Расходы для целей налогообложения прибыли.
2. Специальные налоговые режимы.

Практическое задание.

Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 12 лет и дочь в возрасте 5 лет.

1) за январь-июнь 2024 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2024 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2025 года, подлежащую внесению в бюджет.

Экзаменатор: _____

С.В. Бойко

Утверждено на заседании кафедры «07» марта 2024 г. (протокол № 13 от «07» марта 2024 г.)

Зав. кафедрой: _____

Л.М. Волощенко