

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Умаров Марат Файзуллаевич
Должность: Директор
Дата подписания: 01.10.2026 08:57:44
Уникальный программный ключ:
48505f11ec15acaa386f5219d3113d727fefda78

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Елабужский институт (филиал) КФУ



УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по
образовательной деятельности

С.Ю. Бахвалов

« 8 » октября 2026 г.
МП

Программа дисциплины (модуля)
Налоги и налогообложение

Направление подготовки/специальность: 44.03.04 - Профессиональное обучение (по
отраслям)

Направленность (профиль) подготовки (специальности): Экономика и управление

Квалификация: бакалавр

Форма обучения: очная

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2026

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО
2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
 - 4.2. Содержание дисциплины (модуля)
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины (модуля) к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья
13. Приложение №1. Фонд оценочных средств
14. Приложение №2. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
15. Приложение №3. Перечень информационных технологий, используемых для освоения дисциплины (модуля), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Программу дисциплины разработал(а)(и) старший преподаватель Устюжина Ольга Николаевна (Кафедра экономики и менеджмента, Высшая школа инженерных и общественных наук), ONUstjuzhina@ksu.ru

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль), должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции (индикатора достижения компетенций)	Расшифровка приобретаемой компетенции (индикатора достижения компетенций)
УК -9	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль):

Должен знать:

- методы обоснования экономических решений в различных областях жизнедеятельности

Должен уметь:

- обосновывать принимаемые экономические решения в различных областях жизнедеятельности

Должен владеть:

- способностью принимать обоснованные экономические решения

2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Данная дисциплина (модуль) включена в раздел Б1.О.08.11 основной профессиональной образовательной : 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям) , профиль подготовки: Экономика и управление. Дисциплина входит в обязательную часть. Дисциплина изучается на 3 курсе в 5 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) на 108 часа(ов).

Контактная работа - 48 часа(ов), в том числе лекции - 24 часа(ов), практические занятия – 24 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 24 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 36 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет с оценкой

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)	Самостоятельная работа
----------	------------------------------------	----------------	---	-------------------------------

			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Налоговая система РФ: понятие, структура, принципы	5	2	2	0	2
2.	Тема 2. Налоговое право: нормативное регулирование, права и обязанности участников налоговых отношений	5	2	2	0	2
3	Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)	5	4	4	0	4
4.	Тема 4. Налог на прибыль организаций	5	4	4	0	4
5.	Тема 5 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	5	4	4	0	4
6.	Тема 6. Страховые взносы во внебюджетные фонды	5	2	2	0	2
7.	Тема 7 Региональные и местные налоги (имущество организаций, транспортный, земельный)	5	2	2	0	2
8.	Тема 8. Специальные налоговые режимы (УСН, ПСН, НПД)	5	2	2	0	2
9	Тема 9. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения	5	2	2	0	4
			24	24	0	24

4.2 Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Налоговая система РФ: понятие, структура, принципы Понятие налога и сбора, их отличия. Элементы налогообложения: объект, налоговая база, ставка, период, порядок исчисления и уплаты. Классификация налогов: федеральные, региональные, местные. Структура налоговой системы РФ, её принципы (ст. 3 НК РФ). Роль налогов в формировании бюджетов разных уровней.

Тема 2. Налоговое право: нормативное регулирование, права и обязанности участников налоговых отношений Система нормативного регулирования: НК РФ, федеральные законы, акты Минфина и ФНС, региональное и местное законодательство. Участники налоговых отношений: налогоплательщики, налоговые агенты, налоговые органы, таможенные органы. Права и обязанности налогоплательщиков (ст. 21–23 НК РФ) и налоговых органов (ст. 31–32 НК РФ). Представительство в налоговых отношениях.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС) Сущность НДС, его место в налоговой системе. Плательщики НДС, освобождение от обязанностей плательщика (ст. 145 НК РФ). Объект налогообложения: реализация товаров, работ, услуг, передача для собственных нужд, ввоз на территорию РФ. Налоговая база и момент её определения. Ставки: 0%, 10%, 20%, расчётные ставки. Налоговые вычеты: условия применения, восстановление НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (ст. 149 НК РФ). Порядок исчисления и сроки уплаты. Налоговая декларация.

Тема 4. Налог на прибыль организаций Плательщики, объект налогообложения. Классификация доходов: от реализации, внереализационные, не учитываемые (ст. 248–251 НК РФ). Группировка расходов: материальные, на оплату труда, амортизация, прочие. Методы признания доходов и расходов: начисления и кассовый. Амортизационные группы, методы начисления амортизации (линейный, нелинейный). Налоговая база, ставки (общая 20%, особенности для отдельных категорий). Порядок уплаты авансовых платежей и составления декларации.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Плательщики: налоговые резиденты и

нерезиденты. Объект налогообложения. Классификация доходов. Доходы, не облагаемые НДФЛ (ст. 217 НК РФ). Налоговая база: отдельное определение по разным ставкам. Ставки: 13%, 15%, 35%, ставки для нерезидентов. Налоговые вычеты: стандартные (ст. 218), социальные (ст. 219), имущественные (ст. 220), профессиональные (ст. 221). Порядок исчисления и уплаты: налоговыми агентами и самостоятельно. Декларирование доходов.

Тема 6. Страховые взносы во внебюджетные фонды Плательщики: организации и индивидуальные предприниматели. Объект обложения, база. Предельная величина базы для начисления взносов. Ставки: на пенсионное страхование, социальное страхование, медицинское страхование. Тарифы для субъектов МСП. Суммы, не облагаемые взносами (ст. 420 НК РФ). Порядок исчисления и сроки уплаты. Отчётность: расчёт по страховым взносам (РСВ).

Тема 7. Региональные и местные налоги (имущество организаций, транспортный, земельный) Налог на имущество организаций: плательщики, объект (движимое и недвижимое имущество), налоговая база (кадастровая или среднегодовая стоимость), ставки, льготы, порядок уплаты. Транспортный налог: плательщики, объект (транспортные средства), налоговая база, ставки (с учётом мощности и года выпуска), порядок расчёта. Земельный налог: плательщики, объект (земельные участки), налоговая база (кадастровая стоимость), ставки, льготы, авансовые платежи.

Тема 8. Специальные налоговые режимы (УСН, ПСН, НПД) УСН: условия применения, объекты налогообложения («доходы» 6%, «доходы минус расходы» 15%), порядок расчёта, минимальный налог, переход на УСН и утрата права. ПСН (патентная система): плательщики (ИП), порядок получения патента, виды деятельности, расчёт стоимости патента. НПД (налог на профессиональный доход / самозанятость): условия применения, ставки (4% и 6%), ограничения по доходу и видам деятельности.

Тема 9. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения Формы налогового контроля: учёт организаций и физических лиц, налоговые проверки (камеральные и выездные), получение объяснений, проверка данных и документов. Порядок проведения камеральной и выездной проверки. Виды налоговых правонарушений (гл. 16 НК РФ): нарушение сроков постановки на учёт, непредставление декларации, неуплата налога, грубое нарушение правил учёта. Налоговые санкции: штрафы, пени. Сроки давности привлечения к ответственности. Обжалование решений налоговых органов.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301)

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-99бин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений"

Устав федерального государственного автономного образовательного учреждения "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Правила внутреннего распорядка федерального государственного автономного образовательного

учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Локальные нормативные акты Казанского (Приволжского) федерального университета

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) включает оценочные материалы, направленные на проверку освоения компетенций, в том числе знаний, умений и навыков. Фонд оценочных средств включает оценочные средства текущего контроля и оценочные средства промежуточной аттестации.

В фонде оценочных средств содержится следующая информация:

- соответствие компетенций планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю);
- критерии оценивания сформированности компетенций;
- механизм формирования оценки по дисциплине (модулю);
- описание порядка применения и процедуры оценивания для каждого оценочного средства;
- критерии оценивания для каждого оценочного средства;
- содержание оценочных средств, включая требования, предъявляемые к действиям обучающихся, демонстрируемым результатам, задания различных типов.

Фонд оценочных средств по дисциплине находится в Приложении 1 к программе дисциплины (модулю).

7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Освоение дисциплины (модуля) предполагает изучение основной и дополнительной учебной литературы. Литература может быть доступна обучающимся в одном из двух вариантов (либо в обоих из них):

- в электронном виде - через электронные библиотечные системы на основании заключенных КФУ договоров с правообладателями;
- в печатном виде - в Научной библиотеке Елабужского института КФУ. Обучающиеся получают учебную литературу на абонементе по читательским билетам в соответствии с правилами пользования Научной библиотекой.

Электронные издания доступны дистанционно из любой точки при введении обучающимся своего логина и пароля от личного кабинета в системе "Электронный университет". При использовании печатных изданий библиотечный фонд должен быть укомплектован ими из расчета не менее 0,5 экземпляра каждого из изданий основной литературы и не менее 0,25 экземпляра дополнительной литературы на каждого обучающегося из числа лиц, одновременно осваивающих данную дисциплину.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля), находится в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины. Он подлежит обновлению при изменении условий договоров КФУ с правообладателями электронных изданий и при изменении комплектования фондов Научной библиотеки Елабужского института КФУ.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Журнал "Вопросы экономики" - www.vopreco.ru

Журнал "Инновации" - <https://maginnov.ru/>

Экономический научный Журнал Оценка инвестиций - <https://www.esm-invest.com/>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	Согласно тематическому плану дисциплины должны быть изучены все лекционные материалы. После изучения новой темы следует проводить промежуточный контроль качества усвоения лекционного материала. В рамках лекции должны быть применены интерактивные методы обучения способствующие установлению обратной связи между студентом и преподавателем. Лекционный материал может быть скорректирован в зависимости от актуализации знаний и отзывов слушателей.
практические	Работа на практических занятиях предполагает активное участие в дискуссиях. Для

Вид работ	Методические рекомендации
занятия	подготовки к занятиям рекомендуется выделять в материале проблемные вопросы, затрагиваемые преподавателем в лекции, и группировать информацию вокруг них. Желательно выделять в используемой литературе постановки вопросов, на которые разными авторам могут быть даны различные ответы. На основании постановки таких вопросов следует собирать аргументы в пользу различных вариантов решения поставленных проблем. В текстах авторов, таким образом, следует выделять следующие компоненты: - постановка проблемы; - варианты решения; - аргументы в пользу тех или иных вариантов решения. На основе выделения этих элементов проще составлять собственную аргументированную позицию по рассматриваемому вопросу. При работе с терминами необходимо обращаться к словарям, в том числе доступным в Интернете, например на сайте http://dic.academic.ru.
самостоятельная работа	Желательно выделять в используемой литературе постановки вопросов, на которые разными авторам могут быть даны различные ответы. На основании постановки таких вопросов следует собирать аргументы в пользу различных вариантов решения поставленных проблем. В текстах авторов, таким образом, следует выделять следующие компоненты: - постановка проблемы; - варианты решения; - аргументы в пользу тех или иных вариантов решения. На основе выделения этих элементов проще составлять собственную аргументированную позицию по рассматриваемому вопросу. При работе с терминами необходимо обращаться к словарям, в том числе доступным в Интернете, например на сайте http://dic.academic.ru.
Зачет с оценкой	При подготовке к зачету необходимо опираться на лекции, а также на источники, которые разбирались на семинарах в течение семестра. Каждый зачетный билет содержит два вопроса. Зачет с оценкой нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Зачет проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся даётся время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем, представлен в Приложении 3 к рабочей программе дисциплины (модуля).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине (модулю) включает в себя следующие компоненты:

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, проведения групповых и индивидуальных консультаций, проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

(Площадь 74,25 кв.м. Комплект мебели (посадочных мест) 30 шт. Комплект мебели (посадочных мест) для преподавателя 1 шт. Трибуна 1 шт. Шкаф с книгами 2 шт. Стенды 2 шт. Магнитная доска 2 шт. Доска меловая 1 шт. Доска передвижная 2 шт. Проектор Sony M3D-SW536C 1 шт. Интерактивная доска SmartBoard 150d 1 шт. Компьютер Intel Core i3 1 шт. Монитор iiyama 22d 1 шт. Колонки 20w шт.

Усилитель звука 1500w, микшер 10 каналов; радиомикрофон. Веб-камера 1 шт. Выход в Интернет, внутривузовская компьютерная сеть. Доступ в электронную информационно-образовательную среду. Набор учебно-наглядных пособий: комплект презентаций в электронном формате по преподаваемой дисциплине 3-5 шт. Республика Татарстан, г. Елабуга, ул. Казанская, д. 89, ауд. 12

12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;

- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;

- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;

- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;

- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;

- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;

- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:

- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;

- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;

- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям), профиль подготовки: Экономика и управление

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Елабужский институт (филиал)

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

Б1.О.08.11 Налоги и налогообложение

Направление подготовки/специальность: Направление подготовки: 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)

Направленность (профиль) подготовки: Экономика и управление

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2026

СОДЕРЖАНИЕ

1. Соответствие компетенций планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю)
2. Критерии оценивания сформированности компетенций
3. Распределение оценок за формы текущего контроля и промежуточную аттестацию
4. Оценочные средства, порядок их применения и критерии оценивания
 - 4.1. Оценочные средства текущего контроля
 - 4.1.1. Устный опрос
 - 4.1.1.1. Порядок проведения и процедура оценивания
 - 4.1.1.2. Критерии оценивания
 - 4.1.1.3. Содержание оценочного средства
 - 4.1.2. Тестирование
 - 4.1.2.1. Порядок проведения и процедура оценивания
 - 4.1.2.2. Критерии оценивания
 - 4.1.2.3. Содержание оценочного средства
 - 4.2. Оценочные средства промежуточной аттестации
 - 4.2.1. Зачет с оценкой
 - 4.2.1.1. Порядок проведения и процедура оценивания
 - 4.2.1.2. Критерии оценивания
 - 4.2.1.3. Содержание оценочного средства

1. Соответствие компетенций планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю)

Код и наименование компетенции	Проверяемые результаты обучения для данной дисциплины	Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации
УК-9. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-9.1. Знает методы обоснования экономических решений в различных областях жизнедеятельности УК-9.2. Умеет обосновывать принимаемые экономические решения в различных областях жизнедеятельности УК-9.3. Владеет способностью принимать обоснованные экономические решения	Текущий контроль Устный опрос по темам: Тема 1. Налоговая система РФ: понятие, структура, принципы Тема 2. Налоговое право: нормативное регулирование, права и обязанности участников налоговых отношений Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС) Тема 4. Налог на прибыль организаций Тема 5 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Тема 6. Страховые взносы во внебюджетные фонды Тема 7 Региональные и местные налоги (имущество организаций, транспортный, земельный) Тема 8. Специальные налоговые режимы (УСН, ПСН, НПД) Тема 9. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения Тестирование по темам: Тема 1. Налоговая система РФ: понятие, структура, принципы Тема 2. Налоговое право: нормативное регулирование, права и обязанности участников налоговых отношений Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС) Тема 4. Налог на прибыль организаций Тема 5 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Тема 6. Страховые взносы во внебюджетные фонды Тема 7 Региональные и местные налоги (имущество организаций, транспортный, земельный) Тема 8. Специальные налоговые режимы (УСН, ПСН, НПД) Тема 9. Налоговый контроль и ответственность за налоговые

		правонарушения Промежуточная аттестация: Зачет с оценкой
--	--	--

2. Критерии оценивания сформированности компетенций

Компетенция	Высокий уровень (отлично) (86-100 баллов)	Средний уровень (хорошо) (71-85 баллов)	Низкий уровень (удовлетворительно) (56-70 баллов)	Ниже порогового уровня (неудовлетворительно) (0-55 баллов)
УК-9. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	Отлично знает методы экономического анализа и обоснования решений. Умеет на высоком уровне принимать и обосновывать сложные экономические решения. Отлично владеет навыками принятия эффективных экономических решений.	Хорошо знает основные методы принятия экономических решений. Хорошо умеет обосновывать решения в типовых ситуациях. Хорошо владеет навыками экономического обоснования решений.	Слабо знает методы экономического обоснования. Умеет принимать простые экономические решения. Слабо владеет навыками принятия экономических решений.	Не знает методы экономического обоснования. Не умеет принимать простые экономические решения. Не владеет навыками принятия экономических решений.

3. Распределение оценок за формы текущего контроля и промежуточную аттестацию

5 семестр

Текущий контроль:

Устный опрос - 25 баллов

Тестирование - 25 баллов

Выполнение каждого оценочного средства оценивается по шкале: отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно.

Общая оценка за текущий контроль представляет собой среднее значение между полученными оценками за все оценочные средства.

Промежуточная аттестация – зачет (50 баллов)

Зачет с оценкой проходит в устной форме с использованием билетов. Каждый билет состоит из двух вопросов, каждый из которых возможность проверки сформированности всех компетенций у каждого обучающегося

Выполнение каждого задания за промежуточную аттестацию оценивается по шкале: отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно.

Общая оценка за промежуточную аттестацию представляет собой среднее значение между полученными оценками за все оценочные средства промежуточной аттестации.

В случае невозможности установления среднего значения оценки за промежуточную аттестацию (например, «хорошо» или «отлично»), итоговая оценка выставляется экзаменатором, исходя из принципа справедливости и беспристрастности на основании общего впечатления о качестве и добросовестности освоения обучающимся дисциплины (модуля).

Виды оценок:

Для зачета с оценкой:

86-100 – отлично.

71-85 – хорошо.

56-70 – удовлетворительно.

0-55 – не зачтено.

Максимальное количество баллов по БРС за промежуточную аттестацию – 50
Итого максимальное количество баллов 25 + 25 + 50 = 100 баллов

4. Оценочные средства, порядок их применения и критерии оценивания

4.1. Оценочные средства текущего контроля

4.1.1. Устный опрос по темам:

Тема 1. Налоговая система РФ: понятие, структура, принципы

Тема 2. Налоговое право: нормативное регулирование, права и обязанности участников налоговых отношений

Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Тема 5 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Тема 6. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Тема 7 Региональные и местные налоги (имущество организаций, транспортный, земельный)

Тема 8. Специальные налоговые режимы (УСН, ПСН, НПД)

Тема 9. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения

4.1.1.1. Порядок проведения.

Для проведения устного опроса используются контрольные вопросы, относящиеся к нескольким темам. Применяемые виды устного опроса: поочередный опрос студентов преподавателем. Обучающиеся с небольшой подготовкой отвечают на поставленный контрольный вопрос, подготовка занимает не значительное время, после этого у преподавателя есть некоторое время для выставления оценки. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.

4.1.1.2. Критерии оценивания

18-25 баллов ставится, если обучающийся:

В ответе качественно раскрыл содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

14-17 баллов ставится, если обучающийся:

Основные вопросы темы раскрыл. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

11-13 баллов ставится, если обучающийся:

Тему частично раскрыл. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

0--10 баллов ставится, если обучающийся:

Тему не раскрыл. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения

4.1.1.3. Содержание оценочного средства. Вопросы для устного опроса:

Тема 1. Налоговая система РФ: понятие, структура, принципы

Дайте определение налога и сбора, в чём их принципиальные отличия?

Перечислите обязательные элементы налогообложения и раскройте значение каждого из них.

Как классифицируются налоги в РФ (по уровням бюджетов, по способу взимания, по субъектам)?

Приведите по 2–3 примера для каждой группы.

Назовите основные принципы налогообложения (ст. 3 НК РФ) и поясните, как они реализуются на практике.

Какова роль налогов в формировании бюджетов разных уровней?

Тема 2. Налоговое право: нормативное регулирование, права и обязанности участников налоговых отношений

Охарактеризуйте систему нормативного регулирования налогообложения в РФ: уровни актов и их иерархия.

Кто признаётся участниками налоговых отношений? Раскройте статус налогоплательщика, налогового агента и налогового органа.

Перечислите основные права и обязанности налогоплательщика (со ссылками на статьи НК РФ).

В чём состоят полномочия налоговых органов (ст. 31–32 НК РФ)? Какие инструменты контроля они используют?

Что такое представительство в налоговых отношениях? Чем отличаются законное и уполномоченное представительство?

Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Кто является плательщиком НДС? Когда организация вправе получить освобождение от обязанностей плательщика НДС (ст. 145 НК РФ)?

Что признаётся объектом налогообложения по НДС? Какие операции не облагаются НДС (ст. 149 НК РФ)?

Назовите действующие ставки НДС и приведите примеры, к каким операциям они применяются.

Раскройте порядок применения налоговых вычетов по НДС: какие условия обязательны, когда требуется восстановление НДС?

Как определяется налоговая база по НДС и момент её определения? Приведите пример расчёта НДС к уплате.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Кто признаётся плательщиком налога на прибыль? Что является объектом налогообложения?

Как классифицируются доходы и расходы для целей налогообложения прибыли? Какие доходы не учитываются (ст. 251 НК РФ)?

В чём разница между методом начисления и кассовым методом признания доходов и расходов?

Расскажите о методах начисления амортизации в налоговом учёте и их влиянии на налоговую базу.

Приведите пример расчёта налоговой базы и суммы налога на прибыль, включая авансовые платежи.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Чем отличаются налоговые резиденты и нерезиденты? Как это влияет на налогообложение?

Какие виды доходов облагаются НДФЛ, а какие освобождены от налогообложения (ст. 217 НК РФ)?

Приведите 3–4 примера.

Раскройте виды налоговых вычетов по НДФЛ (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные) и условия их применения.

Как формируется налоговая база по НДФЛ при разных ставках (13/15%, 35% и др.)?

Поясните порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами и самостоятельно, а также сроки подачи декларации 3-НДФЛ.

Тема 6. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Кто обязан уплачивать страховые взносы? Что признаётся объектом обложения?

Что такое предельная величина базы для начисления страховых взносов и как она влияет на расчёт?

Назовите тарифы страховых взносов для основной категории плательщиков и для субъектов МСП.

Какие выплаты не облагаются страховыми взносами (ст. 420 НК РФ)?

Каков порядок расчёта и сроки уплаты страховых взносов, а также представления расчёта по страховым взносам (РСВ)?

Тема 7. Региональные и местные налоги (имущество организаций, транспортный, земельный)

По каким критериям определяется налоговая база по налогу на имущество организаций (кадастровая или среднегодовая стоимость)?

Как рассчитывается транспортный налог: какие параметры влияют на сумму?

Раскройте особенности земельного налога: объект, налоговая база, ставки и льготы.

В чём различия в порядке уплаты и отчётности по этим налогам?

Приведите пример расчёта одного из этих налогов (на выбор).

Тема 8. Специальные налоговые режимы (УСН, ПСН, НПД)

Каковы условия перехода на УСН и утраты права на её применение?

Сравните объекты налогообложения при УСН «доходы» и «доходы минус расходы»: в каких случаях выгоднее каждый из вариантов?

В чём суть патентной системы налогообложения (ПСН)? Как рассчитывается стоимость патента?

Опишите условия применения налога на профессиональный доход (НПД): кто может быть самозанятым, какие ограничения действуют?

Приведите сравнительную характеристику этих режимов по критериям: круг плательщиков, ставки, отчётность, ограничения.

Тема 9. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения

Назовите формы налогового контроля и кратко охарактеризуйте каждую.

В чём отличия камеральной и выездной налоговой проверки (цели, сроки, основания, процедуры)?

Какие основные виды налоговых правонарушений предусмотрены гл. 16 НК РФ? Приведите 2–3 примера с указанием санкций.

Что такое пени и штрафы: как они начисляются и чем отличаются?

Каков порядок обжалования решений налоговых органов? Какие инстанции можно задействовать? 4.1.2.

4.1.2 Тестирование по темам

Тема 1. Налоговая система РФ: понятие, структура, принципы

Тема 2. Налоговое право: нормативное регулирование, права и обязанности участников налоговых отношений

Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Тема 5 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Тема 6. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Тема 7 Региональные и местные налоги (имущество организаций, транспортный, земельный)

Тема 8. Специальные налоговые режимы (УСН, ПСН, НПД)

Тема 9. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения

4.1.2.1. Порядок проведения и процедура оценивания

Тесты относятся к текущей аттестации. Тесты составлены по итогу пройденных тем. Тестирование проходит студент самостоятельно под контролем преподавателя. Всего в тесте 20 вопросов различного формата (с одним правильным вариантом ответа, с несколькими правильными вариантами ответа, открытые вопросы, вопросы на сопоставление термина и его определения, вопросы на установление правильной последовательности).

4.1.2.2. Критерии оценивания.

Максимальный балл за тестирование - 25 баллов

1. Баллы в интервале 86-100% от максимальных ставятся, если обучающийся: допустил 1 - 2 ошибки
2. Баллы в интервале 71-85% от максимальных ставятся, если обучающийся: допустил от 3 до 5 ошибок
3. Баллы в интервале 56-70% от максимальных ставятся, если обучающийся: допустил от 6 до 9 ошибок
4. Баллы в интервале 0-55% от максимальных ставятся, если обучающийся: допустил более 10 ошибок

4.1.2.3. Содержание оценочного средства.

Примерные тесты:

4 теста с одним вариантом ответа из четырёх:

Вопрос 1. Какой из перечисленных налогов относится к федеральным?

транспортный налог;

земельный налог;

налог на добавленную стоимость (НДС);

налог на имущество организаций.

Пояснение: НДС установлен Налоговым кодексом РФ и обязателен к уплате на всей территории России, поступает преимущественно в федеральный бюджет.

Вопрос 2. Что признаётся объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?

выручка от реализации товаров (работ, услуг);

прибыль, определяемая как разница между доходами и расходами;

совокупный доход организации;

стоимость имущества организации.

Пояснение: согласно ст. 247 НК РФ, объектом налогообложения является прибыль — полученные доходы, уменьшенные на величину произведённых расходов.

Вопрос 3. Кто признаётся налоговым резидентом РФ для целей исчисления НДФЛ?

гражданин РФ независимо от времени пребывания в стране;

лицо, имеющее регистрацию по месту жительства в РФ;

физическое лицо, фактически находящееся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

лицо, получающее доходы из источников в РФ.

Пояснение: статус резидента определяется именно временем фактического пребывания в РФ (ст. 207 НК РФ), а не гражданством или регистрацией.

Вопрос 4. Какой из специальных налоговых режимов вправе применять индивидуальный предприниматель, но не вправе — организация?

упрощённая система налогообложения (УСН);
единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
патентная система налогообложения (ПСН);
автоматизированная упрощённая система (АУСН).

Пояснение: ПСН предусмотрена только для ИП (гл. 26.5 НК РФ); организации не могут её применять.

10 тестов с одним вариантом ответа из пяти:

Вопрос 1. Какой элемент не относится к обязательным элементам налогообложения (ст. 17 НК РФ)?

объект налогообложения;
налоговая база;
налоговый период;
наименование налогового органа, принимающего декларацию;
налоговая ставка.

Пояснение: наименование налогового органа не является элементом налогообложения — это административная деталь, а не характеристика самого налога.

Вопрос 2. В каком случае организация обязана восстановить НДС, ранее принятый к вычету?

при продаже товаров по ставке 10 %;
при увеличении стоимости приобретённых товаров;
при переходе на УСН, если ранее применяла общий режим и использовала вычеты по НДС;
при получении аванса от покупателя;
при экспорте товаров со ставкой 0 %.

Пояснение: при переходе на спецрежим (например, УСН) ранее принятые к вычету суммы НДС по остаткам товаров, ОС и т. д. нужно восстановить (ст. 170 НК РФ).

Вопрос 3. Какой доход не облагается НДФЛ согласно ст. 217 НК РФ?

заработная плата;
премия по итогам года;
доход от продажи квартиры, находившейся в собственности менее минимального срока;
дивиденды от российской компании;
единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи (в разумных пределах).

Пояснение: отдельные виды материальной помощи, в том числе в связи со смертью члена семьи, освобождены от НДФЛ в установленных пределах (ст. 217 НК РФ).

Вопрос 4. Какой метод признания доходов и расходов в налоговом учёте по налогу на прибыль является основным (по умолчанию)?

кассовый метод;
метод начисления;
упрощённый метод;
комбинированный метод;
метод по факту оплаты.

Пояснение: по умолчанию применяется метод начисления (ст. 271, 272 НК РФ); кассовый метод — только при соблюдении условий (в частности, по выручке).

Вопрос 5. Что из перечисленного не включается в базу для начисления страховых взносов?

заработная плата по трудовому договору;
премии и надбавки;
отпускные;
пособие по временной нетрудоспособности (больничный);
компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

Пояснение: пособия по временной нетрудоспособности не облагаются страховыми взносами (ст. 422 НК РФ), хотя выплачиваются через работодателя.

Вопрос 6. Какой налог уплачивается с кадастровой стоимости объекта недвижимости?

транспортный налог;
налог на прибыль;

налог на имущество организаций (в отношении отдельных объектов);

земельный налог — только в отдельных субъектах;

НДФЛ с дохода от продажи.

Пояснение: для ряда объектов недвижимости (например, торговых и офисных центров) налог на имущество организаций рассчитывается исходя из кадастровой стоимости (ст. 378.2 НК РФ).

Вопрос 7. При каком условии ИП может применять патентную систему налогообложения (ПСН)?

если он одновременно применяет УСН по другим видам деятельности;

если его годовой доход превышает 60 млн рублей;

если у него более 15 наёмных работников;

если вид деятельности включён в перечень, установленный законом субъекта РФ, и соблюдены иные ограничения;

если он зарегистрирован в любом регионе, независимо от места ведения деятельности.

Пояснение: ПСН действует по видам деятельности и территориям, установленным субъектами РФ; есть лимиты по доходам и численности (гл. 26.5 НК РФ).

Вопрос 8. Какой документ является основанием для отражения в учёте хозяйственной операции?

бухгалтерская справка без реквизитов;

устное распоряжение руководителя;

электронная переписка;

первичный учётный документ с обязательными реквизитами (например, накладная, акт, кассовый чек);

выписка из ЕГРЮЛ.

Пояснение: основанием служат первичные документы, оформленные по требованиям ФЗ № 402 и учётной политики (обязательные реквизиты, подписи и т. п.).

Вопрос 9. Какой штраф предусмотрен за непредставление налоговой декларации в срок (ст. 119 НК РФ)?

фиксированная сумма 1 000 рублей;

5 % от суммы налога, подлежащей уплате по декларации, за каждый полный или неполный месяц просрочки, но не более 30 % и не менее 1 000 рублей;

10 % от налоговой базы;

5 % от неуплаченной суммы налога за каждый месяц, но не менее 1 000 рублей и не более 30 %;

только пени, штраф не применяется.

Пояснение: ст. 119 НК РФ устанавливает именно такой расчёт штрафа; он зависит от суммы налога и срока просрочки.

Вопрос 10. Какой из следующих случаев приводит к возникновению курсовых разниц в налоговом учёте?

изменение курса ЦБ при покупке валюты на бирже;

конвертация рублей в доллары для оплаты поставщику;

переоценка обязательств в иностранной валюте на конец месяца при расчётах в валюте;

начисление процентов по рублёвому кредиту;

выплата зарплаты в рублях.

Пояснение: курсовые разницы возникают при переоценке валютных требований и обязательств на отчётные даты и на дату погашения (ст. 271, 272 НК РФ).

2 открытых вопроса:

Вопрос 1. Опишите пошагово, как организация на общей системе налогообложения рассчитывает НДС к уплате в бюджет за квартал. Укажите ключевые документы, которые подтверждают право на налоговые вычеты, и приведите пример расчёта (можно на условных цифрах).

На что стоит обратить внимание в ответе:

определить налоговую базу по реализации (с учётом авансов);

применить соответствующие ставки НДС;

рассчитать сумму начисленного НДС;

учесть «входной» НДС по приобретённым товарам/работам/услугам — при наличии счетов-фактур и выполнении условий вычета;

показать формулу: НДС к уплате = НДС начисленный – НДС к вычету;

назвать подтверждающие документы: счета-фактуры, УПД, накладные, акты — и подчеркнуть важность их правильного оформления и регистрации в книге покупок и книге продаж.

Вопрос 2.

Вопрос 2. Объясните, в чём разница между налоговыми вычетами по НДФЛ (на примере стандартных и имущественных вычетов): кто имеет право, каков порядок предоставления, лимиты и документальное подтверждение. Приведите по одному примеру расчёта для каждого вида вычета.

2 Вопросы на сопоставление

Вопрос 1. Сопоставьте налог и его ключевые характеристики.

Налог	Характеристики
А) НДС	1) региональный налог; объект — транспортные средства; ставка зависит от мощности двигателя
Б) Налог на прибыль организаций	2) федеральный налог; косвенные расходы уменьшают налоговую базу; основная ставка — 20 %
В) Транспортный налог	3) федеральный налог; есть ставки 0 %, 10 %, 20 %; право на вычеты при наличии счёта-фактуры
Г) НДФЛ	4) федеральный налог; ставки зависят от статуса резидента и вида дохода; предусмотрены стандартные, социальные, имущественные вычеты

Правильный ответ: А — 3, Б — 2, В — 1, Г — 4.

Вопрос 2. Сопоставьте элемент налогообложения и его описание.

Элемент налогообложения	Описание
А) Налоговая база	1) период, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога
Б) Налоговый период	2) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
В) Налоговая ставка	3) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, исходя из которой рассчитывается налог
Г) Объект налогообложения	4) реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход либо иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику

Правильный ответ: А — 3, Б — 1, В — 2, Г — 4.

2 вопроса на определение правильной последовательности

Вопрос 1. Расположите этапы камеральной налоговой проверки в правильной последовательности:

Формирование акта налоговой проверки при выявлении нарушений.

Автоматизированная сверка показателей декларации с данными из других источников (в т. ч. из книг покупок/продаж, банковских данных).

Вручение акта и извещения о времени и месте рассмотрения материалов проверки налогоплательщику.

Принятие решения по результатам проверки (о привлечении к ответственности либо об отказе в привлечении).

Регистрация представленной налогоплательщиком декларации в налоговом органе.

Правильный ответ: 5 → 2 → 1 → 3 → 4.

Пояснение: сначала декларация регистрируется, затем идёт автоматическая проверка и анализ данных, далее при нарушениях составляют акт, вручают его налогоплательщику, а уже после рассмотрения возражений (при наличии) выносят итоговое решение.

Вопрос 2. Установите правильную последовательность действий бухгалтера при расчёте НДФЛ с заработной платы работника за месяц:

Определить налоговую базу: из начисленной зарплаты вычесть положенные налоговые вычеты (стандартные, социальные и т. п.).

Начислить заработную плату работнику за отработанное время.

Рассчитать сумму НДФЛ: налоговую базу умножить на соответствующую ставку (например, 13 % или 15 %).

Удержать НДФЛ из выплаты работнику.

Перечислить удержанный НДФЛ в бюджет не позднее следующего дня после выплаты дохода.

Правильный ответ: 2 → 1 → 3 → 4 → 5.

Пояснение: сначала начисляют зарплату, затем определяют базу с учётом вычетов, считают налог, удерживают его при выплате и своевременно перечисляют в бюджет — это соответствует нормам ст. 226 НК РФ.

4.2. Оценочные средства промежуточного контроля

4.2.1. Зачет с оценкой

4.2.1.1. Порядок проведения.

Промежуточная аттестация проводится в устной форме с применением билетов, что позволяет оценить степень сформированности компетенций студента. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.

4.2.1.2. Критерии оценивания.

43-50 баллов ставится, если обучающийся:

- продемонстрировал всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала,
- успешно выполнил предусмотренные программой задания в рамках текущего контроля,
- усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины,
- усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии,
- проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала,
- приводил примеры при раскрытии вопроса,
- ответил уверенно на дополнительные вопросы.

35-42 баллов ставится, если обучающийся:

- продемонстрировал полное знание учебно-программного материала,
- успешно выполнил предусмотренные программой задания в рамках текущего контроля,
- усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины,
- показал систематический характер знаний по дисциплине,
- приводил примеры при раскрытии вопроса,
- ответил по существу на дополнительные вопросы.

28-34 баллов ставится, если обучающийся:

- продемонстрировал знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии,
- справился с выполнением заданий, предусмотренных программой в рамках текущего контроля,
- знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины,
- допустил погрешности в ответе, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя,
- приводил несущественные примеры при раскрытии вопроса,
- ответил с ошибками на некоторые дополнительные вопросы.

0-27 баллов ставится, если обучающийся:

- продемонстрировал фрагментарное знание основного учебно-программного материала,

- справился с меньшей частью заданий, предусмотренных программой в рамках текущего контроля,

- знаком с литературой, рекомендованной программой дисциплины,
- допустил значительные погрешности в ответе,
- не смог привести примеры при раскрытии вопроса,
- не ответил на дополнительные вопросы.

4.2.1.3. Содержание оценочного средства. Вопросы к экзамену:

1. Дайте определение налога и сбора. Назовите и раскройте 3 отличия между ними со ссылкой на нормы НК РФ.
2. Перечислите обязательные элементы налогообложения (ст. 17 НК РФ) и кратко поясните значение каждого.
3. Как классифицируются налоги в РФ по уровням бюджетов (федеральные, региональные, местные)? Приведите по 2 примера для каждой группы.
4. Назовите основных участников налоговых отношений, их статус и ключевые права/обязанности (со ссылками на ст. 21–23, 31–32 НК РФ).
5. Раскройте понятия «налоговая база» и «налоговая ставка». Приведите примеры для двух разных налогов (например, НДС и НДФЛ).
6. Чем отличаются прямые и косвенные налоги? Приведите по 3 примера каждого вида и кратко объясните экономическую природу различий.
7. Что понимается под налоговым контролем? Назовите и охарактеризуйте 2 основные формы контроля.
8. В чём разница между камеральной и выездной налоговой проверкой? Раскройте отличия по целям, срокам, основаниям и процедурам.
9. Перечислите 3 вида налоговых правонарушений (гл. 16 НК РФ), укажите соответствующие санкции и условия их применения.
10. Объясните, что такое пени и штраф, в каких случаях они начисляются и чем принципиально отличаются друг от друга.
11. Опишите механизм расчёта НДС к уплате: формула, что включается в «начисленный НДС», что — в «налоговые вычеты». Приведите расчёт на условных данных (выручка, входной НДС).
12. Как формируется налоговая база по налогу на прибыль? Раскройте классификацию доходов и расходов, укажите, какие доходы не учитываются (ст. 251 НК РФ), и приведите 1 пример.
13. В чём отличие метода начисления от кассового метода в налоговом учёте по прибыли? При каком условии организация вправе применять кассовый метод?
14. Опишите порядок расчёта НДФЛ с учётом налоговых вычетов. Приведите пример расчёта для работника с двумя детьми (стандартные вычеты) и поясните, как меняется налоговая база и сумма налога.
15. Раскройте порядок расчёта страховых взносов: объект обложения, предельная база, тарифы (включая льготы для субъектов МСП). Покажите расчёт на примере зарплаты 120 000 руб. в месяц.
16. В чём разница между кадастровой и среднегодовой стоимостью как налоговой базой по налогу на имущество организаций? Приведите по одному примеру расчёта для каждой базы.
17. Сравните УСН «доходы» и УСН «доходы минус расходы»: ставки, минимальный налог, условия применения. В каких ситуациях каждый из вариантов выгоднее?
18. Объясните, как рассчитывается транспортный налог: какие параметры влияют на сумму, как применяются повышающие коэффициенты. Приведите расчёт для легкового автомобиля.
19. Кратко сравните налоговые вычеты по НДФЛ (стандартные, имущественные, социальные) по лимитам, порядку получения и перечню подтверждающих документов.

20. Опишите процедуру обжалования решений налоговых органов: досудебный порядок, сроки, инстанции. Укажите, какие документы и в какой последовательности подаются.
21. Кейс: организация на ОСНО получила аванс от покупателя, затем отгрузила товар. Покажите, когда возникает обязанность по НДС, как учесть аванс, когда принять вычет. Укажите подтверждающие документы и их отражение в книгах покупок и продаж.
22. Кейс: работник — налоговый резидент, зарплата 90 000 руб./мес., двое детей (вычеты по 1 400 руб.). Рассчитайте НДФЛ за январь—март с учётом нарастающего итога и лимита по доходам для вычетов. Укажите, в каком месяце вычет перестанет применяться и почему.
23. Кейс: компания приобрела основное средство и применяет линейный метод амортизации в налоговом учёте. Рассчитайте ежемесячную амортизацию, покажите её влияние на налоговую базу по прибыли и на сумму налога. Укажите выбранную амортизационную группу и срок полезного использования.
24. Кейс: ИП совмещает УСН «доходы» и ПСН. На условных данных покажите, как распределяются доходы и лимиты, какие ограничения нужно соблюдать, чтобы не утратить право на спецрежимы. Раскройте, как вести отдельный учёт.
25. Кейс: в ходе камеральной проверки выявлены расхождения по НДС. Опишите пошагово, какие документы может запросить инспекция, какие возражения вправе подать налогоплательщик, как оформляются акт и решение. Укажите сроки и ключевые статьи НК РФ.
26. Кейс: при проверке выявлены ошибки в первичных документах, из-за чего часть расходов не принимается для налога на прибыль. Рассчитайте влияние на налог и возможные санкции (ст. 120, 122 НК РФ). Предложите план действий по исправлению ошибок.
27. Кейс: физическое лицо продало квартиру, находившуюся в собственности менее минимального срока. Рассчитайте НДФЛ с учётом имущественного вычета либо расходов на покупку. Объясните, какие документы нужны для подтверждения расходов и как подать декларацию.
28. Кейс: у организации есть объекты недвижимости, облагаемые по кадастровой стоимости, и иные объекты — по среднегодовой. Покажите расчёт налога на имущество за год, включая авансовые платежи и итоговую годовую сумму.
29. Кейс: налогоплательщик не уплатил налог в срок. Рассчитайте пени за 30 дней просрочки (условная ставка ЦБ — 16 %), приведите формулу и объясните, как пени соотносятся со штрафом по ст. 122 НК РФ.
30. Кейс: контрагент не предоставил счёт-фактуру, но есть УПД и акт. Можно ли принять НДС к вычету? Какие риски возникают и как их минимизировать? Укажите ориентиры в нормах НК РФ и разъяснениях контролирующих органов.

Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Направление подготовки/специальность: 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)
Направленность (профиль) подготовки: Экономика и управление
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очная
Язык обучения: русский
Год начала обучения по образовательной программе: 2026

Основная литература:

1. Котар, О. К. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.К. Котар, Е.В. Шаронова. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 244 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/2116158. - ISBN 978-5-16-019400-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2116158> (дата обращения: 30.05.2026). – Режим доступа: по подписке..

2. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 495 с. — (Серия «Золотой фонд российских учебников»). - ISBN 978-5-238-03497-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2121200> (дата обращения: 30.05.2026). – Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература:

1. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 235 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-016714-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1981652> (дата обращения: 30.05.2026). – Режим доступа: по подписке..

2. Зотиков, Н. З. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.З. Зотиков. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 397 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/2122903. - ISBN 978-5-16-019466-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2122903> (дата обращения: 30.05.2026). – Режим доступа: по подписке..

**Перечень информационных технологий, используемых для освоения дисциплины (модуля),
включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Направление подготовки/специальность: 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)

Направленность (профиль) подготовки: Экономика и управление

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2026

Освоение дисциплины (модуля) предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Office Professional Plus 2010

Kaspersky Endpoint Security для Windows

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен обучающимся. Многопрофильный образовательный ресурс "Консультант студента" является электронной библиотечной системой (ЭБС), предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Полностью соответствует требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования к комплектованию библиотек, в том числе электронных, в части формирования фондов основной и дополнительной литературы.