

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет  
им. Н.И. Лобачевского»**

Институт экономики и предпринимательства

---

УТВЕРЖДЕНО

решением президиума Ученого совета ННГУ

протокол № 1 от 16.01.2024 г.

**Рабочая программа дисциплины**

Налогообложение юридических и физических лиц

---

Уровень высшего образования

Бакалавриат

---

Направление подготовки / специальность

38.03.01 - Экономика

---

Направленность образовательной программы

Экономика, международный бизнес и предпринимательство

---

Форма обучения

очная, очно-заочная

---

г. Нижний Новгород

2024 год начала подготовки

## 1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.25 Налогообложение юридических и физических лиц относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
ПК-5: Способен обрабатывать экономические данные, применять результаты экономических расчетов в целях разработки финансово-экономических программ (планов) хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти, а также представлять полученные результаты расчетов и выводы в форме доклада или презентации	ПК-5.1: Обрабатывает экономические данные и представляет полученные результаты расчетов и выводы в форме доклада или презентации ПК-5.2: Применяет результаты экономических расчетов в целях планирования деятельности хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти	ПК-5.1: Знать принципы расчета ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения; Уметь определять состав и структуру данных, необходимых для расчета налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения; Владеть навыками поиска и систематизации исходных данных для проведения налоговых расчетов и представления результатов в наглядном виде  ПК-5.2: Знать принципы расчета ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения; Уметь рассчитывать и обрабатывать в целях налогового планирования совокупность существенных показателей, относящихся к	Дискуссия Задания Реферат Тест	Зачёт: Контрольные вопросы Задания

		<p>налоговой сфере деятельности хозяйствующих субъектов;</p> <p>Владеть навыками предварительного анализа достоверности первичной информации и ее накопления в виде массивов данных, удобных для расчета и обоснования налоговых показателей хозяйствующих субъектов</p>		
<p>ПК-6: Способен на основе типовых методик собрать и проанализировать экономические данные, рассчитать и обосновать социально-экономические показатели, используя для решения задач современные технические средства и информационные технологии</p>	<p>ПК-6.1: Использует типовые методики, современные технические средства и информационные технологии для сбора и анализа экономических данных</p> <p>ПК-6.2: Рассчитывает и обосновывает социально-экономические показатели на основе типовых методик с использованием современных технических средств и информационных технологий</p>	<p>ПК-6.1:</p> <p>Знать типовые методики определения налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения;</p> <p>Уметь выбирать информационные ресурсы для сбора исходных данных, необходимых для проведения налоговых расчетов;</p> <p>Владеть навыками применения типовых методик расчетов ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения</p> <p>ПК-6.2:</p> <p>Знать основы нормативно-правовой базы, определяющей функционирование</p> <p>Уметь рассчитывать совокупность существенных показателей, относящихся к налоговой сфере деятельности хозяйствующих субъектов;</p> <p>Владеть навыками диагностики налоговой эффективности деятельности хозяйствующих субъектов на основе расчета соответствующих показателей</p>	<p>Дискуссия</p> <p>Задания</p> <p>Реферат</p> <p>Тест</p>	<p>Зачёт:</p> <p>Контрольные вопросы</p> <p>Задания</p>

### 3. Структура и содержание дисциплины

#### 3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная	очно-заочная
<b>Общая трудоемкость, з.е.</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Часов по учебному плану</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
в том числе		
<b>аудиторные занятия (контактная работа):</b>		
- занятия лекционного типа	16	8
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	16	16
- КСР	1	1
<b>самостоятельная работа</b>	<b>39</b>	<b>47</b>
<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>0</b> <b>Зачёт</b>	<b>0</b> <b>Зачёт</b>

#### 3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего (часы)		в том числе							
			Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них						Самостоятельная работа обучающегося, часы	
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа (практические занятия/лабораторные работы), часы		Всего			
	0 Ф 0	0 З Ф 0	0 Ф 0	0 З Ф 0	0 Ф 0	0 З Ф 0	0 Ф 0	0 З Ф 0	0 Ф 0	0 З Ф 0
Тема 1 Организация налогового контроля. Специфика налоговых проверок в РФ	8	7	2	1	1	1	3	2	5	5
Тема 2 Косвенные налоги	10	12	2	1	3	3	5	4	5	8
Тема 3 Налог на прибыль организаций	7	9	2	1	3	3	5	4	2	5
Тема 4 НДС/Л, налоговая декларация НДС/Л для ИП	9	10	2	1	3	3	5	4	4	6
Тема 5 Региональные и местные налоги (применение сервисов ФНС РФ)	7	9	2	1	1	1	3	2	4	7
Тема 6 Выбор налогового режима	11	9	2	1	3	3	5	4	6	5
Тема 7 Страховые взносы	7	7	2	1	1	1	3	2	4	5
Тема 8 Специфика налогообложения золота, цифровых финансовых активов и пр. в РФ	12	8	2	1	1	1	3	2	9	6
Аттестация	0	0								
КСР	1	1					1	1		
Итого	72	72	16	8	16	16	33	25	39	47

## **Содержание разделов и тем дисциплины**

Тема 1 Организация налогового контроля. Специфика налоговых проверок в РФ

Налоговые проверки, налоговый мониторинг.

Условия моратория на налоговые проверки

Установление цены сделки в целях налогообложения

Особые категории налогоплательщиков

Тема 2 Косвенные налоги

Особые объекты налогообложения по акцизу

НДС: налоговые агенты, учет субсидии, СМР и пр.

Тема 3 Налог на прибыль организаций

Тема 4 НДФЛ, налоговая декларация

НДФЛ для ИП

ИП: общий режим н/о

Заполнение 3-НДФЛ с помощью программы

Порядок предоставления налоговых вычетов

Нововведения по НДФЛ

Тема 5 Региональные и местные налоги (применение сервисов ФНС РФ)

Сервисы ФНС РФ: онлайн расчет налогов и контроль применения льгот, ставок и пр.

Тема 6 Выбор налогового режима

Специальные и общий налоговые режимы: существенная разница, особенности и возможности для ИП и организаций (совмещение режимов)

Тема 7 Страховые взносы

Тема 8 Специфика налогообложения золота, цифровых финансовых активов и пр. в РФ

## **4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

- электронный курс "Налоги и налогообложение" (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4855>).

Иные учебно-методические материалы: Самостоятельная работа, в том числе домашние задания проводится с целью углубления знаний по дисциплине и предусматривает:

- - повторение пройденного учебного материала,
- - ознакомление с рекомендованной литературой;
- - подготовку к практическим занятиям;
- - выполнение домашних заданий;
- - работу с электронными источниками;
- - подготовку к сдаче зачета.

## **5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

**5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:**

### 5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Дискуссия) для оценки сформированности компетенции ПК-5:

1. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика?
2. Что такое встречная проверка?
3. Какие условия необходимы для освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
5. В чем состоит различие налогов и сборов?
6. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
7. Каким образом взаимосвязано снижение налоговой нагрузки и рост доходов бюджета государства?
8. Виды информационно-правовых ресурсов в области налогообложения.
9. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации?

### 5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Дискуссия) для оценки сформированности компетенции ПК-6:

1. Виды статистических методов, используемых в экономике.
2. Применение теории Лаффера при расчете поступлений в бюджет.
3. Риски налогового планирования.
4. Применение теории весов при распределении налогов по уровням бюджетной системы.
5. Способы организации учетной политики
6. Методы учета доходов и расходов
7. Виды налогового планирования.
8. Варианты расчета налоговой нагрузки.
9. Налоговые риски.
10. Оптимизация налоговых отчислений.
11. Сущность и значимость сервиса "Налоговый календарь".

### Критерии оценивания (оценочное средство - Дискуссия)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Обучающийся идеально владеет материалом и демонстрирует наличие актуальных дополнительных знаний по поставленным вопросам, аргументация собственной позиции
отлично	Высокий уровень подготовки, знание основного материала по вопросу, наличие собственных рассуждений
очень хорошо	Знание основного материала по вопросу с несущественными неточностями в изложении материала и/или ответах на дополнительные вопросы
хорошо	В целом хорошая подготовка с заметными ошибками или недочетами

Оценка	Критерии оценивания
удовлетворительно	Минимально достаточный уровень подготовки
неудовлетворительно	Подготовка недостаточная и требует дополнительного изучения материала
плохо	Обучающийся не знает ответа на поставленный вопрос

### 5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Задания) для оценки сформированности компетенции ПК-5:

#### Задача 1.

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы с НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

#### Задача 2.

В сентябре 2024 года резидент РФ - физическое лицо внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок лица составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%. Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую лицо должно было заплатить в бюджет, и сумму, причитающуюся к возврату резиденту РФ.

#### Задача 3.

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб., страховые взносы 30 450 руб. Определите сумму единого налога по УСН. Как изменится расчет при объекте доходы?

#### Задача 4.

Предприятие приобрело в январе текущего года легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 620 000 руб. Автомобиль был введен в эксплуатацию в марте того же года. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный (нелинейный) метод амортизации. Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений за 1 квартал и полугодие.

#### **Задача 5.**

Ветеран боевых действий приобрел в прошлом году  $\frac{1}{2}$  доли земельного участка. Право собственности на приобретенную долю земельного участка зарегистрировано 12 ноября того же года. Кадастровая стоимость земельного участка составила 567 900 руб. Разрешенное использование земельного участка – «Для ведения личного подсобного хозяйства». Рассчитать земельный налог, необходимый к уплате за год приобретения участка с учетом норм, установленных по г.Нижний Новгород.

#### **Расчетно-аналитические упражнения:**

1. Используя данные официального сайта Федеральной налоговой службы РФ, произвести оценку динамики поступления НДС в федеральный бюджет:

- за трехлетний период;
- по регионам;
- по видам налогоплательщиков.

2. Изучить формы отчетности по налогу на прибыль (Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций) за 5 лет и определить особенности распределения налог на прибыль между уровнями бюджета.

3. Зайти на сайт Федеральной налоговой службы - вкладка «действующие налоги и сборы» и провести анализ действующих налоговых режимов:

- статистика применения;
- сравнение с общим режимом налогообложения;
- общие черты специальных режимов.



4. Используя номера Российской газеты за последние 2 года, выявить изменения налогового законодательства. Результаты сгруппировать в таблицу.

Изменения налогового законодательства

Изменения	Основания изменений					Что было ранее
	Нормативный акт	Дата издания	Орган	Выходные данные	Сфера изменений	

#### 5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Задания) для оценки сформированности компетенции ПК-6:

##### Задание 1.

Организация занимается производством 40 %-ной водки, разливает ее по пол-литровым бутылкам. За март месяц организация произвела и реализовала: 5 марта – 2 500 бутылок 12 марта – 5 000 бутылок, 24 марта – 6 800 бутылок. Отпускная цена одной бутылки водки без учета акциза и НДС составляет 260 руб. Определить сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет за указанный налоговый период. Для решения использовать положения глав 21, 22 Налогового Кодекса РФ.

##### Задание 2.

Швейной фабрикой в январе была выплачена Петрову И.Н. заработная плата в сумме 15 670 руб., выдана форменная одежда, стоимостью 1 200 руб. В феврале ему выплачена заработная плата 12 280 руб., выдан комбинезон детский в счет выплаты заработной платы. Себестоимость комбинезона 820 руб., цена реализации 1 150 руб. без учета НДС. Петров имеет одного ребенка дошкольного возраста, состоит в законном браке, заявление о стандартных вычетах и все необходимые документы в бухгалтерию представлены. Определить порядок расчета и уплаты суммы НДФЛ по указанным доходам за январь и за февраль.

##### Задание 3.

За отчетный год выручка от реализации продукции промышленного предприятия составила: по продукции А — 560 854 руб., в т.ч. НДС по ставке 20 %; по продукции В — 150 590 руб., в т.ч. НДС по ставке 10 %. Материальные расходы за данный период составили 175 900 руб., заработная плата персонала — 93 564 руб., сумма амортизации, начисленной по всем объектам основных средств линейным методом, принятым в целях налогообложения, — 49 260 руб., расходы на продажу продукции составили 62 420 руб. Арендные платежи за год в соответствии с договором составили 129 800 руб., в т.ч. НДС по ставке 20 %.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль. Указать срок подачи годовой налоговой декларации и срок уплаты налога на прибыль.

#### Задание 4.

Рассчитать сумму налога на имущество организации за 1 квартал. Указать сроки уплаты в бюджет налога на имущество и сроки сдачи декларации за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и за год. Данные для расчета приведены в таблице.

№	Счета бухгалтерского учета	Остатки по счетам, руб.			
		1.01	1.02	1.03	1.04
1	01 «Основные средства»	85 000	88 000	84 000	75 000
2	02 «Амортизация ОС»	9 000	10 500	10 400	8 000
3	04 «Нематериальные активы»	15 000	14 480	15 800	16 100
4	05 «Амортизация нематериальных активов»	1 900	1 940	2 190	2 335
5	10 «Материалы»	14 000	13 000	12 500	15 100
6	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	500	800	400	-
7	16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	3 000	2 800	2 570	3 480
8	20 «Основное производство»	22 000	23 500	18 000	19 460
9	43 «Готовая продукция»	8 000	11 000	10 500	9 800
10	51 «Расчетные	32 000	37 600	39 700	38 200

счета»

11	58 «Финансовые вложения»	16 500	13 500	14 550	17 560
----	--------------------------	--------	--------	--------	--------

### Задание 5.

Организация в течение месяца оприходовала и оплатила:

- 1) 2 телевизора по цене 14 600 руб. без учета НДС; один из них передан базе отдыха, другой — хранится на складе; счет-фактура имеется;
- 2) факс по цене 9 400 руб. без учета НДС; передан секретарю директора, счета-фактуры нет;
- 3) материалы стоимостью 11 800 руб., в том числе НДС; переданы в производство на сумму 9 800 руб., счет-фактура имеется;
- 4) копировальный аппарат стоимостью 17 700 руб., в том числе НДС, — передан в эксплуатацию в отдел кадров, счет-фактура имеется.

Предприятием реализовано в том же месяце:

- 1) станок по цене 15 480 руб. (без учета НДС);
- 2) готовая продукция на сумму 57 997 руб., в том числе НДС по ставке 20 %, затраты на её производство составили 44 500 руб.

Определить сумму НДС, которую предприятие может предъявить к вычету и должно уплатить в бюджет.

### Критерии оценивания (оценочное средство - Задания)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Задание выполнено, при выполнении не допущено существенных ошибок, не нарушена логика / алгоритм выполнения, использованы актуальные данные
не зачтено	Задание не выполнено или выполнено не верно

### 5.1.5 Типовые задания (оценочное средство - Реферат) для оценки сформированности компетенции ПК-5:

1. Улучшение налогового климата в РФ.
2. Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении физических лиц для РФ.
3. Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении юридических лиц для РФ.
4. Современные теории соотношения прямого и косвенного налогообложения.
5. Значимость косвенного налогообложения в РФ.

6. Возможности отмены косвенного налогообложения в РФ.
7. Возможные пути распределения налогов по уровням бюджетной системы.
8. Различия налоговой оптимизации и минимизации.
9. Сущность понятия "налоговое пространство".
10. Эволюция налоговой системы в России.
11. Страховые взносы в системе бюджетных доходов.

#### **5.1.6 Типовые задания (оценочное средство - Реферат) для оценки сформированности компетенции ПК-6:**

1. Патентная система налогообложения отличия и общие характеристики с УСН (упрощенная система налогообложения)
2. Перспективы прогрессивной шкалы налогообложения при НДФЛ (налог на доходы физических лиц).
3. Специфика налоговых льгот по регионам РФ.
4. Перспективы налогообложения добывающего сектора экономики.
5. Налоговый потенциал регионов РФ.
6. Эволюция налоговой системы в России.
7. Налоговый и бухгалтерский учет – различия при расчете НПО.
8. Страховые взносы в системе бюджетных доходов.
9. Перспективы налогообложения МСП.

#### **Критерии оценивания (оценочное средство - Реферат)**

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	обучающийся самостоятельно раскрыл тему; представил анализ проблемы с возможными методами ее решения; использовал актуальные данные; получил результаты с возможностью их практического использования. Оформление рефератов и мини-сочинений должно соответствовать установленным требованиям
не зачтено	заявленная тема не раскрыта в достаточной степени; отсутствует оценка проблемы с возможными методами ее решения; отсутствуют актуальные практические данные; выводы и результаты работы не отличаются оригинальностью. Оформление реферата и мини-сочинения не соответствует установленным требованиям

#### **5.1.7 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-5:**

1. Формальная проверка состоит:
  - А) во внешнем осмотре документа с целью анализа его формы и изучения реквизитов;
  - Б) в проверке содержания документа, его соответствия нормам, правилам, инструкциям;
  - В) в установлении правильности подсчета показателей по графам документа (вертикальный счет, горизонтальный, вычисление процентов).

2. Нормативная проверка состоит:

- А) во внешнем осмотре документа с целью анализа его формы и изучения реквизитов;
- Б) в проверке содержания документа, его соответствия нормам, правилам, инструкциям;
- В) в установлении правильности подсчета показателей по графам документа (вертикальный счет, горизонтальный, вычисление процентов).

3. Арифметическая проверка состоит:

- А) во внешнем осмотре документа с целью анализа его формы и изучения реквизитов;
- Б) в проверке содержания документа, его соответствия нормам, правилам, инструкциям;
- В) в установлении правильности подсчета показателей по графам документа (вертикальный счет, горизонтальный, вычисление процентов).

4. Соотнести налог и уровень бюджетной системы РФ:

- |                                     |                |
|-------------------------------------|----------------|
| 1 Налог на прибыль                  | А Федеральный  |
| 2 НДФЛ                              | Б Региональный |
| 3 НДС                               | В Местный      |
| 4 Акциз                             |                |
| 5 Транспортный налог                |                |
| 6 Налог на имущество физических лиц |                |
| 7 Налог на имущество организаций    |                |

5. Соотнести вид налога и его понятие.

- |                |  |
|----------------|--|
| А Федеральный  | 1 Устанавливается НК РФ и органами местного самоуправления                                 |
| Б Региональный | 2 Устанавливается НК РФ и действует на всей территории РФ                                  |
| В Местный      | 3 Устанавливается НК РФ и законами субъектов, действует на территории конкретного субъекта |

6. Только лишь Налоговым кодексом РФ устанавливаются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) региональные налоги и сборы;
- в) местные налоги и сборы;

г) любые налоги.

7. Какой налог относится к группе федеральных налогов?

- а) земельный;
- б) государственная пошлина;
- в) транспортный;
- г) налог на имущество организаций.

8. Какой налог относится к группе местных налогов?

- а) земельный;
- б) государственная пошлина;
- в) транспортный;
- г) налог на имущество организаций.

9. Какой критерий положен в основу деления налогов на федеральные, региональные и местные?

- а) порядок установления и введения налогов;
- б) порядок распределения налогов между бюджетами разных уровней;
- в) порядок зачисления в соответствующий бюджет;
- г) нет верного ответа.

#### **5.1.8 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-6:**

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ ставка пени зависит:

- а) от величины неуплаченного в установленный срок налога;
- б) от количества дней просрочки исполнения обязательства по уплате налога;
- в) от величины неуплаченного в установленный срок налога и от количества дней просрочки исполнения обязательства по уплате налога.

2. Что из перечисленного не включается в объект налога на добавленную стоимость?

- а) реализация товаров, работ и услуг на территории Российской Федерации;
- б) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- в) передача на территории РФ товаров, работ и услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на доход организации;
- г) выполнение СМР для собственного потребления.

3. Для каких налогоплательщиков налоговый период по НДС установлен как квартал?

- а) для индивидуальных предпринимателей;
- б) для всех налогоплательщиков налоговый период установлен как квартал;
- в) для налогоплательщиков с ежемесячными суммами выручки от реализации, не превышающими 2 млн. рублей.

4. Индивидуальные предприниматели в настоящее время:

- а) не являются плательщиками НДС;
- б) уплачивают НДС в общем порядке;
- в) являются, только если они осуществляют торговую деятельность.

5. Срок уплаты в бюджет НДС по операциям реализации:

- а) не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом;
- б) на позднее 25 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом;
- в) следующий день после поступления на расчетный счет средств в оплату реализованной продукции.

6. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- а) день отгрузки товаров, работ, услуг;
- б) день оплаты, частичной оплаты продукции;
- в) наиболее ранняя из вышеперечисленных дат;
- г) день отгрузки или день оплаты по выбору налогоплательщика.

7. Расчетная ставка НДС по товарам для детей, перечисленным в статье 164 НК РФ, составляет:

- а) 10 %;
- б) 20%;
- в) 10 /110;
- г) 20/120.

8. Какую работу (услугу) из перечисленных следует облагать НДС? (ст.146, 148 НК)

- а) строительные работы;
- б) научно-исследовательскую работу, финансируемую из федерального бюджета;
- в) услуги по предоставлению займов;

г) экспорт товаров.

9. Основание для принятия НДС к вычету (ст.169-172):

а) оплата закупленных товаров;

б) наличие счет-фактуры;

в) наличие договора.

### Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	обучающийся дал верные ответы на 51% и более процентов вопросов теста.
не зачтено	обучающийся ответил верно менее чем на 50% (включительно) вопросов теста

## 5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

### Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено			зачтено			
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельными несущественными	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов



			полном объеме	объеме, но некоторые с недочетами	с недочетами	недочетам и, выполнены все задания в полном объеме	
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторым и недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

### Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне выше предусмотренного программой
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

**5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:**

**5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-5**

1. Налоговая нагрузка предприятий
2. Особенности налоговой базы и порядка исчисления НДС для физических лиц
3. Особенности налоговой базы и порядка исчисления НДС для юридических лиц
4. Налогоплательщики, объект и порядок освобождения от НДС

5. Особенности применения НВ по НДС, возмещение налога из бюджета
6. Методы учета доходов и расходов по налогу на прибыль
7. Перенос убытка по налогу на прибыль
8. Нормируемые расходы по налогу на прибыль
9. Доходы, не учитываемые при налогообложении
10. Расходы, не учитываемые при налогообложении
11. Особенности расчета и уплаты НДФЛ ИП
12. Особенности уплаты НДФЛ физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность
13. Региональные налоги, уплачиваемые юридическими лицами
14. Льготы по региональным налогам, применяемым в Нижегородской области
15. Льготы по местным налогам, применяемым в Нижнем Новгороде
16. Местные налоги, уплачиваемые юридическими лицами
17. Местные налоги, уплачиваемые физическими лицами
18. Особенности расчета и уплаты страховых взносов в отношении наемных сотрудников
19. Особенности расчета и уплаты страховых взносов ИП-ем
20. Возможности специальных налоговых режимов для юридических лиц (виды, особенности, порядок применения)
21. Возможности специальных налоговых режимов для физических лиц (виды, особенности, порядок применения)

### **5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-6**

1. Виды налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами
2. Виды налогов и сборов, уплачиваемых юридическими лицами
3. Налоговая нагрузка предприятий
4. Методы налогового планирования на предприятии.
5. Особенности налоговой базы и порядка исчисления НДС для физических лиц
6. Особенности налоговой базы и порядка исчисления НДС для юридических лиц
7. Особенности применения НВ по НДС, возмещение налога из бюджета
8. Специфика акцизного налогообложения юридических лиц в РФ
9. Методы учета доходов и расходов по налогу на прибыль
10. Особенности применения 0% ставки по налогу на прибыль
11. Перенос убытка по налогу на прибыль
12. Нормируемые расходы по налогу на прибыль
13. Доходы, не учитываемые при налогообложении
14. Расходы, не учитываемые при налогообложении
15. Особенности расчета и уплаты НДФЛ ИП
16. Особенности уплаты НДФЛ физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность
17. Налоговые вычеты по НДФЛ (стандартный, социальный)
18. Налоговые вычеты по НДФЛ (имущественный)
19. Налоговые вычеты по НДФЛ (инвестиционный).
20. Налоговые сборы
21. Специфика транспортного налога для физических и юридических лиц
22. Особенности расчета и уплаты страховых взносов в отношении наемных сотрудников
23. Особенности расчета и уплаты страховых взносов ИП-ем

24. Возможности специальных налоговых режимов для юридических лиц (виды, особенности, порядок применения)
25. Возможности специальных налоговых режимов для физических лиц (виды, особенности, порядок применения)
26. Налогообложение финансовых активов, золота и пр.

### **Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)**

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже среднего, продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на среднем уровне или выше
не зачтено	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно» или не сформирована

### **5.3.3 Типовые задания (оценочное средство - Задания) для оценки сформированности компетенции ПК-5**

#### **Задание 1.**

Определить налоговую нагрузку в государстве, если за предудущий год в бюджет поступило 16 000 млн. д.ед. налоговых доходов, при этом ВВП составил 59 540 млн. д.ед.

#### **Задание 2.**

Выделить схожие и различные черты в элементах НДС и акциза.

#### **Задание 3.**

Расписать структуру ФНС РФ.

#### **Задание 4.**

Расписать особенности постановки на учет в налоговом органе индивидуальных предпринимателей.

Задача 1. Организация реализовала товары на сумму: в январе – 590 тыс. руб., в феврале – 708 тыс. руб., в марте – 826 тыс. руб. Выручка указана с учетом налога по 20%. Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС?

Задача 2. Организация А владеет 60% акций организации Б, имеет ли право налоговый орган проверить цену сделки между этими организациями?

Задача 3. Отец продал сыну квартиру. Вправе ли сын претендовать на налоговый вычет по НДФЛ?

### **5.3.4 Типовые задания (оценочное средство - Задания) для оценки сформированности компетенции ПК-6**

#### **Задание 1.**

Составить алгоритм расчета НДФЛ и ЕН при УСН для индивидуальных предпринимателей.

Задание 2.

Действия налогоплательщика при переходе с общего режима на ПСН.

Задание 3.

Действия налогоплательщика при переходе с общего режима на УСН.

Задание 4.

Действия налогоплательщика при переходе со специальных на общие режимы налогообложения.

Задача 1.

В пользу работника организации в налоговом периоде были осуществлены следующие выплаты:

- а) вознаграждение по трудовому договору - по 20 000 рублей в месяц;
- б) выплата по листку временной нетрудоспособности (по болезни) 3680 рублей в январе и 16 000 зарплата. Определите сумму НДФЛ по окончании налогового периода.

Задача 2. ИП реализовал за квартал вареную колбасу на сумму 200 тыс.руб., копченую колбасу на сумму 400 тыс. руб. Суммы указаны без налога. В этом же периоде была оплачена аренда склада на сумму 59 тыс.руб., в т.ч.налог. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3. В Январе закуплено оборудование, ПС = 600 000 рублей, 5-ая амортизационная группа. В этом же месяце оно введено в эксплуатацию. Рассчитать амортизацию за квартал нелинейным методом.

### Критерии оценивания (оценочное средство - Задания)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Задание выполнено, при выполнении не допущено существенных ошибок, не нарушена логика / алгоритм выполнения, использованы актуальные данные
не зачтено	Задание не выполнено или выполнено не верно

### 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. - 3-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 489 с. -

(Высшее образование). - ISBN 978-5-534-15999-8. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=871498&idb=0>.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд. - Москва : Юрайт, 2023. - 380 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14018-7. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=848955&idb=0>.

3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. - Москва : Юрайт, 2023. - 319 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-9916-5292-6. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=848575&idb=0>.

4. Яшина Надежда Игоревна (Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского). Налоги и налогообложение. Практикум : Учебное пособие / Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского. - 3. - Москва : Издательский Центр РИОР, 2024. - 76 с. - (Высшее образование). - Профессиональное образование. - ISBN 978-5-369-01918-4. - ISBN 978-5-16-110089-9. - ISBN 978-5-16-018128-8., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=889790&idb=0>.

5. Романов Анатолий Николаевич (Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации). Налоги и налогообложение : Учебное пособие / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации; Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. - 1. - Москва : Вузовский учебник, 2023. - 391 с. - (Высшее образование: Бакалавриат (ФинУн)). - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-9558-0578-8. - ISBN 978-5-16-105744-5. - ISBN 978-5-16-012976-1., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=890070&idb=0>.

#### Дополнительная литература:

1. Мишле Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие / Е. В. Мишле. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2023. - 146 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-16593-7. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=871079&idb=0>.

2. Кожевникова А. Н. Налоговая система : учебное пособие для студентов бакалавриата направлений «экономика», «менеджмент», «торговое дело» очной и очно-заочной формы обучения / Кожевникова А. Н. - Москва : РУТ (МИИТ), 2023. - 101 с. - Книга из коллекции РУТ (МИИТ) - Экономика и менеджмент., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=886995&idb=0>.

3. ИONOBA Александра Филипповна. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации : Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит»; Учебное пособие. - 2. - Москва : Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2017. - 415 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-238-01937-6., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=890264&idb=0>.

4. Современная налоговая политика : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.] ; под редакцией Н. И. Малис. - 3-е изд. - Москва : Юрайт, 2024. - 376 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-16581-4. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=891349&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

1. Информационная система Росстата [Электронный ресурс]; база содержит материалы по государственной статистике в Российской Федерации. – Режим доступа: [www.gks.ru](http://www.gks.ru), свободный.
2. Консультант плюс [Электронный ресурс]; база содержит все нормативно-правую информацию. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный. - НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ - ДЕЙСТВУЮЩАЯ РЕДАКЦИЯ
3. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]; база содержит финансовые материалы по субъектам РФ. – Режим доступа: <http://minfin.ru>, свободный.
4. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс]; база содержит статистические и аналитические отчеты по видам учреждений в Российской Федерации. – Режим доступа: <http://bus.gov.ru/pub/home>, свободный.
5. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]; база содержит сводные налоговые данные по РФ, в разрезе субъектов и муниципальных образований. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.ru/>, свободный.
6. Сайт Российских Налогоплательщиков [Электронный ресурс]; база содержит налоговые данные по РФ. – Режим доступа: <http://nalogi.com.ru>, свободный.
7. Ваш налоговый консультант [Электронный ресурс]; база содержит информационные данные по налогам. – Режим доступа: <http://www.levy.ru>, свободный.
8. Официальный сайт Федерального казначейства (Казначейства России). - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>, свободный.
9. Официальный сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.rosfinnadzor.ru>, свободный

## **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика.

Автор(ы): Чеснокова Луиза Александровна, кандидат экономических наук  
Рубцова Евгения Михайловна, кандидат экономических наук  
Рачинский Александр Вацлавович, кандидат экономических наук, доцент.

Заведующий кафедрой: Яшина Надежда Игоревна, доктор экономических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 12.12.2023, протокол № 6.