

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

Налоги и налогообложение

Уровень высшего образования

Специалитет

Направление подготовки / специальность

38.05.01 - Экономическая безопасность

Направленность образовательной программы

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения

очная, заочная

г. Нижний Новгород

2024 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.О.12 Налоги и налогообложение относится к обязательной части 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
ОПК-3: Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	ОПК-3.1: ОПК-3.1. Применяет знания, определяя экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов ОПК-3.2: ОПК-3.2. Демонстрирует навыки расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ОПК-3.1: Знать принципы расчета налогов, сборов, и показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов; Уметь определять состав и структуру данных, необходимых для расчета налоговых платежей и показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; Владеть навыками поиска и систематизации исходных данных для проведения налоговых расчетов и представления результатов в наглядном виде ОПК-3.2: Знать основы нормативно-правовой базы, определяющей функционирование Уметь рассчитывать совокупность существенных показателей, относящихся к налоговой сфере деятельности хозяйствующих субъектов; Владеть навыками диагностики налоговой эффективности деятельности хозяйствующих	Дискуссия Задачи Кейс-задание Реферат Тест	Экзамен: Контрольные вопросы

		субъектов на основе расчета соответствующих показателей		
ПК-1: Способность рассчитывать экономические показатели и обосновывать стратегические и оперативные планы развития организации	<p>ПК-1.1: ПК-1.1</p> <p>Способен продемонстрировать знание методов экономико-статистического анализа и учета показателей деятельности организации и подразделений</p> <p>ПК-1.2: ПК-1.2</p> <p>Способен продемонстрировать умение составлять стратегические разделы планов организации с учетом стратегического управления.</p>	<p>ПК-1.1:</p> <p>Знать типовые методики определения и анализа налоговых показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов и органов государственной и муниципальной власти в области налогообложения;</p> <p>Уметь выбирать информационные ресурсы и программные средства для сбора исходных данных, необходимых для проведения налоговых расчетов, администрирования налоговых платежей</p> <p>Владеть навыками применения типовых методик анализа и обработки налоговых платежей, ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов и органов государственной и муниципальной власти в области налогообложения</p> <p>ПК-1.2:</p> <p>Знать принципы расчета ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения;</p> <p>Уметь рассчитывать и обрабатывать в целях налогового планирования совокупность существенных показателей, относящихся к налоговой сфере деятельности хозяйствующих субъектов;</p> <p>Владеть навыками предварительного анализа</p>	<p>Дискуссия</p> <p>Задачи</p> <p>Кейс-задание</p> <p>Реферат</p> <p>Тест</p>	<p>Экзамен:</p> <p>Контрольные вопросы</p>

		достоверности первичной информации и ее накопления в виде массивов данных, удобных для расчета и обоснования налоговых показателей хозяйствующих субъектов		
--	--	--	--	--

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная	заочная
Общая трудоемкость, з.е.	5	5
Часов по учебному плану	180	180
в том числе		
аудиторные занятия (контактная работа):		
- занятия лекционного типа	32	6
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	48	8
- КСР	2	2
самостоятельная работа	62	155
Промежуточная аттестация	36 Экзамен	9 Экзамен

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			
	ОФ	ЗФ	ОФ	ЗФ	ОФ	ЗФ	ОФ	ЗФ	ОФ	ЗФ
Тема 1.Налоговые платежи как основа налоговой системы РФ. Элементы налогов.	11	12.25	1	0.25	2		3	0.25	8	12
Тема 2. Виды налогов и сборов, уплачиваемых разными категориями налогоплательщиков (основными и специфическими (КИК, КГН и пр.)	14	12.25	2	0.25	4		6	0.25	8	12
Тема 3 Специфика налоговых проверок в РФ. Налоговый мониторинг	14	20	2		2		4	0	10	20
Тема 4. Налог на добавленную стоимость	12	17	4	1.5	6	1.5	10	3	2	14
Тема 5 Налог на прибыль	16	18.5	6	1.5	6	2	12	3.5	4	15

Тема 6 Налог на доходы физических лиц	16	15.5	4	1.5	6	2	10	3.5	6	12
Тема 7 Региональные и местные налоги	15	12	3		4		7	0	8	12
Тема 8 Выбор налогового режима	16	21.5	4	0.5	6	1	10	1.5	6	20
Тема 9. Иные налоги и сборы	10	18	2		4		6	0	4	18
Тема 10. Налоговое планирование на предприятии. Схемы налоговой минимизации. Взаимозависимые лица.	18	22	4	0.5	8	1.5	12	2	6	20
Аттестация	36	9								
КСР	2	2					2	2		
Итого	180	180	32	6	48	8	82	16	62	155

Содержание разделов и тем дисциплины

Практические занятия (семинарские занятия) организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает: решение прикладных задач (кейса) при изучении тем 4,5, 6, 8 и 10 дисциплины.

Сложность, объем заданий, глубину изучения определяет преподаватель. Задание выполняется постепенно в соответствии с тематикой практических занятий.

Практическая подготовка организуется при сочетании индивидуальной и групповой работы обучающихся.

На проведение практических занятий (семинарских занятий) в форме практической подготовки отводится 8 часов при очной форме обучения и 4 часа при заочной форме обучения.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

практических навыков в соответствии с профилем ОП: расчетно-экономических: подготовка исходных данных для проведения расчетов налогов и налоговой нагрузки на предприятии, у ИП и для физических лиц, использования полученных данных для заполнения налоговой отчетности; применение для расчетов действующей нормативно-правовой базы; планирование налоговой нагрузки предприятий различных форм собственности, выбор оптимального налогового режима и выработка первичных навыков налогового планирования.

При (выполнении кейса), решении прикладной задачи обучающиеся получают практические навыки поиска и обработки актуальной информации, представленной на официальных сайтах ФНС РФ (его территориальных подразделений), Казначейства; навыки анализа и интерпретации показателей, исчисления и взимания налогов, уплачиваемых при применении общего и специальных режимов налогообложения, специфике региональных и местных налогов, обеспечивающих наибольшую долю бюджетных поступлений и/или затрагивающих наибольшее количество плательщиков.

- компетенций:

ПК-1 - способность рассчитывать экономические показатели и обосновывать стратегические и оперативные планы развития организации

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых или индивидуальных консультаций. Промежуточная аттестация проходит в виде экзамена.

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" (налогообложение

<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=10691>, созданный в системе электронного обучения

ННГУ - <https://e-learning.unn.ru/>).

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 ОПК-3:

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-1:

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
зачтено	обучающийся самостоятельно раскрыл тему; представил анализ проблемы с возможными

Оценка	Критерии оценивания
	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

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Задачи) для оценки сформированности компетенции ОПК-3:

Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ОПК-3

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 без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача 2.

В сентябре 2023 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. Определите сумму единого налога по УСН.

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 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.

5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Задачи) для оценки сформированности компетенции ПК-1:

Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ПК-1

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.

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 - Задачи)

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

5.1.5 Типовые задания (оценочное средство - Кейс-задание) для оценки сформированности компетенции ОПК-3:

Типовые кейс-задания для оценки сформированности компетенций ОПК-3

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 был о ране е
	Нормативный акт	Дата издания	Орган	Выходные данные	Сфера изменений	

5.1.6 Типовые задания (оценочное средство - Кейс-задание) для оценки сформированности компетенции ПК-1:

Типовые кейс-задания для оценки сформированности компетенции ПК-1

Задание 1.

Рассмотреть уровень среднеотраслевой нагрузки, используя «Калькулятор налоговой нагрузки» - сервис на сайте ФНС РФ <https://pb.nalog.ru/calculator.html?t=1613575729230>

Задание 2. Задание на заполнение первичной документации по НДС. Условия задания: Организация «Х» совершила следующие операции на дату «У»: - реализовано молочных продуктов на сумму 330 000 рублей с НДС (12 000 пакетов молока); - реализовано колбасы сырокопченной на сумму 3240 000 рублей с НДС (4200 кг); - реализовано детское питание на сумму 660 000 рублей (10 000 упаковок). Страна происхождения всех товаров – РФ. Заполнить счет-фактуру

. Алгоритм выполнения задания:

1. Произвести расчет налога по видам товаров согласно условиям задачи.
2. Выбрать любого налогоплательщика, используя реестр налогоплательщиков, недостающие данные найти, используя реестр налогоплательщиков – <http://egrul.nalog.ru/> (Сайт ФНС РФ (главная страница) – вкладка (Реестры и проверка контрагентов). Можно выбрать любую компанию, о которой имеются соответствующие сведения.

3. Скачать бланк счет-фактуры (представлен на рисунке 2.1.) – доступен на сайте ФНС и в информационно-правовых порталах «Гарант» и «Консультант-Плюс».

4. Ввести номер, дату счет-фактуры (любые).

5. Заполнить сведения о составителе и покупателе (согласно реестру).

6. Заполнить ячейки таблицы согласно условиям задания и совершенным расчетам.

Данное задание формирует навыки по оформлению первичной документации при ведении предпринимательской деятельности, облагаемой НДС.

Задание 3. Используя налоговый калькулятор «Расчет транспортного налога» определить сумму налога для автомобиля стоимостью 5860 тыс. руб., приобретенного 17 мая текущего года.

Алгоритм выполнения задания.

1. Зайти на сайт ФНС РФ – www.nalog.ru.

2. Выбрать вкладку «Электронные сервисы» - выбрать раздел Налоговый калькулятор («<http://www.nalog.ru/rn52/service/notice/>»)

3. Заполнить требуемые данные об автомобиле
4. Нажать «Показать».

Критерии оценивания (оценочное средство - Кейс-задание)

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 - Реферат) для оценки сформированности компетенции ОПК-3:

Улучшение налогового климата в РФ.

Перспективы прогрессивной шкалы налогообложения при НДФЛ (налог на доходы физических лиц).

Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении физических лиц для РФ.

Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении юридических лиц для РФ.

Современные теории соотношения прямого и косвенного налогообложения.

5.1.8 Типовые задания (оценочное средство - Реферат) для оценки сформированности компетенции ПК-1:

Значимость косвенного налогообложения в РФ.

Возможности отмены косвенного налогообложения в РФ.

Возможные пути распределения налогов по уровням бюджетной системы.

Специфика налоговых льгот по регионам РФ.

Перспективы налогообложения добывающего сектора экономики.

Различия налоговой оптимизации и минимизации.

Сущность понятия "налоговое пространство".

Налоговый потенциал регионов РФ.

Эволюция налоговой системы в России.

Налоговый и бухгалтерский учет.

Страховые взносы в системе бюджетных доходов.

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

5.1.9 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ОПК-3:

Выберите правильный вариант ответа

- Налоговый вычет, предоставляемый в отношении расходов на лечение:
 - социальный;
 - стандартный;
 - имущественный.
- Какие налоги не уплачиваются при применении УСН организациями: (несколько вариантов ответа):
 - НДФЛ;
 - налог на прибыль;
 - НДС;
 - Акциз;
 - транспортный налог.
- При применении нескольких видов режимов налогообложения общие расходы:
 - подлежат распределению на усмотрение налогоплательщика;
 - относятся только к налогу на прибыль;
 - подлежат распределению пропорционально доле доходов каждого режима в общих доходах.
- Для иностранных организаций налог на прибыль рассчитывается исходя из:
 - доходов в РФ;
 - доходы минус расходы (в РФ).
- Налогоплательщики вправе получить освобождение от НДС, если:

- а) совокупная выручка за три месяца менее 2 млн.руб.;
- б) средняя выручка за три предшествующих месяца менее 2 млн.руб. (с НДС);
- в) выручка за три предшествующих месяца менее 2 млн.руб. (без НДС).

6. Что подлежит налогообложению НДС:

- а) бесплатная передача товара в рекламных целях;
- б) реализация ритуальных услуг;
- в) зарплата;

7.Плательщиками налога на прибыль организации являются:

- а) российские организации и иностранные организации;
- б) российские организации и индивидуальные предприниматели;
- в) российские организации, иностранные организации и индивидуальные предприниматели;

8. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы:

- а) в виде отрицательной курсовой разницы;
- б) на освоение природных ресурсов;
- в) на добровольное страхование имущество;
- г) в виде вознаграждений и иных выплат членам совета директоров.

9. При использовании нелинейного метода амортизационные отчисления в налоговом учете рассчитываются по формуле:

- а) первоначальная стоимость, умноженная на норму амортизации/100;
- б) остаточная стоимость, умноженная на норму амортизации/100;
- в) суммарный баланс амортизационной группы, умноженный на норму амортизации/100;

5.1.10 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-1:

Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПК-

1

1. Организация работает на УСН, должна ли она уплачивать налог на имущество, которое используется в деятельности, переведенной на УСН?

- а) нет, не должна;
- б) должна платить.

2. Если объектом обложения при УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) от 1% до 6%;
- б) 15%;
- в) от 5% до 15%.

3. При каком объекте налогообложения (УСН) необходимо рассчитывать минимальный налог?

- а) доходы

б) доходы - расходы

4. При какой системе для расчета единого налога используется коэффициент, учитывающий территориальные особенности осуществления деятельности?

а) общий режим налогообложения

б) УСН

в) ЕНВД

5. В настоящее время в России применяются:

а) прогрессивные ставки НДФЛ;

б) пропорциональные ставки НДФЛ;

в) регрессивные ставки НДФЛ.

6. Декларацию по НДФЛ в налоговые органы обязаны представлять:

а) все налогоплательщики;

б) все налоговые агенты;

в) ИП;

г) физические лица, имеющие право на социальные и имущественные вычеты.

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

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

5.2. 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				
Знания	Отсутствие знаний	Уровень знаний ниже	Минимально	Уровень знаний в	Уровень знаний в	Уровень знаний в	Уровень знаний в

	теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	минимальных требований. Имели место грубые ошибки	допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	объеме, соответствующем программе подготовки. Ошибок нет.	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 полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<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 некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрирован 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 ОПК-3

1. Налог и сбор: общее и различия. Налогоплательщики
2. Элементы налогов
3. Определение цены сделки (кратко о всех способах)
5. Налоговая нагрузка предприятий и методы ее определения
6. Выбор между обществом и ИП с налоговой точки зрения
7. Особенности налоговой базы и порядка исчисления НДС для физических лиц
8. Особенности налоговой базы и порядка исчисления НДС для юридических лиц
9. Налогоплательщики, объект и порядок освобождения от НДС
10. Особенности применения НВ по НДС, возмещение налога из бюджета
11. Методы учета доходов и расходов по налогу на прибыль
12. Перенос убытка по налогу на прибыль. Уплата авансовых платежей
13. Нормируемые расходы по налогу на прибыль
14. Доходы, не учитываемые при налогообложении
15. Расходы, не учитываемые при налогообложении
16. Классификация доходов по налогу на прибыль
17. Расходы на производство и реализацию. Амортизация, методы ее начисления
18. Особенности расчета и уплаты НДФЛ ИП
19. Особенности расчета и уплаты НДФЛ физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность
20. Специфика транспортного налога для физических и юридических лиц
21. Региональные налоги, уплачиваемые юридическими лицами
22. Льготы по региональным налогам, применяемым в Нижегородской области
23. Льготы по местным налогам, применяемым в Нижнем Новгороде
24. Местные налоги, уплачиваемые юридическими лицами

25. Местные налоги, уплачиваемые физическими лицами
26. Особенности расчета и уплаты страховых взносов в отношении наемных сотрудников
27. Особенности расчета и уплаты страховых взносов ИП-ем
28. Возможности специальных налоговых режимов для юридических лиц (виды, особенности, порядок применения)
29. Возможности специальных налоговых режимов для физических лиц (виды, особенности, порядок применения)
30. УСН
31. Налог на профессиональный доход

5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-1

1. Определение цены сделки (кратко о всех способах)
2. Налоговая нагрузка предприятий и методы ее определения
3. Методы налогового планирования на предприятии.
4. Выбор между обществом и ИП с налоговой точки зрения
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. Резервы по сомнительным долгам и иные внереализационные расходы
11. Перенос убытка по налогу на прибыль. Уплата авансовых платежей
12. Нормируемые расходы по налогу на прибыль
13. Доходы, не учитываемые при налогообложении
14. Расходы, не учитываемые при налогообложении
15. Классификация доходов по налогу на прибыль
16. Расходы на производство и реализацию. Амортизация, методы ее начисления
17. Особенности расчета и уплаты НДФЛ ИП
18. Особенности расчета и уплаты НДФЛ физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность
19. Налоговые вычеты по НДФЛ (стандартный, социальный)
20. Налоговые вычеты по НДФЛ (имущественный)
21. Налоговые вычеты по НДФЛ (инвестиционный).
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. УСН ПК-1

27. ПСН ПК-1.

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, объяснен экономический смысл всех полученных закономерностей
отлично	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ
очень хорошо	Имеются несущественные неточности в решении задания и ответе на поставленные вопросы
хорошо	Задание решено, но с заметными ошибками или недочетами
удовлетворительно	Представлены теоретические выкладки (формулы) для проведения решения, но расчеты не произведены либо содержат существенные ошибки
неудовлетворительно	Задание имеет только попытки решения
плохо	Задание полностью не выполнено

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

Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II : Нормативные документы. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2009. - 608 с. - ISBN 978-5-16-003621-2., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=613103&idb=0>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья и четвертая) : Нормативные документы. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. - 831 с. - Профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-112153-5., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=890290&idb=0>.
3. Без автора. Конституция Российской Федерации : Нормативные документы. - 1. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 70 с. - Дополнительное образование взрослых. - ISBN 978-5-16-016390-1. - ISBN 978-5-16-108690-2., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=770300&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Гончаренко Л. И., под ред., Тихонова А. В., Юшкова О. О., Шакирова Д. Ю., Тютюрюкова Н. Н., Смирнова Е. Е., Савина О. Н., Пьянова М. В., Пинская М. Р., Назарова Н. А., Мигашкина Е. С., Мельникова Н. П., Малкова Ю. В., Малис Н. И., Липатова И. В., Князева А. В., Каширина М. В., Карпова Г. Н., Зверева Т. В., Гурнак А. В., Белоконь А. Е., Адвокатова А. С. *Налоги и налогообложение : Учебник* / Гончаренко Л. И., под ред., Тихонова А. В., Юшкова О. О., Шакирова Д. Ю., Тютюрюкова Н. Н., Смирнова Е. Е., Савина О. Н., Пьянова М. В., Пинская М. Р., Назарова Н. А., Мигашкина Е. С., Мельникова Н. П., Малкова Ю. В., Малис Н. И., Липатова И. В., Князева А. В., Каширина М. В., Карпова Г. Н., Зверева Т. В., Гурнак А. В., Белоконь А. Е., Адвокатова А. С. - Москва : КноРус, 2023. - 239 с. - ISBN 978-5-406-11968-6., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=872488&idb=0>.
2. *Налоги и налогообложение : учебник и практикум* / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 5-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 433 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-16920-1. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=870809&idb=0>.
3. Ильина В.Н. *Налоги и налогообложение + еПриложение: Тесты : Учебник* / В.Н. Ильина. - Москва : КноРус, 2024. - 240 с. - Режим доступа: book.ru. - ISBN 978-5-406-12526-7., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=877959&idb=0>.
4. Бондарева Н. А., под ред., Андреева М. Ю., Плясова С. В., Труфанова С. А., Созаева Д. А. *Финансы, налоги и налогообложение : Учебник* / Бондарева Н. А., под ред., Андреева М. Ю., Плясова С. В., Труфанова С. А., Созаева Д. А. - Москва : КноРус, 2023. - 240 с. - ISBN 978-5-406-11143-7., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=872709&idb=0>.
5. Арзуманова Л.Л. *Правовое регулирование федеральных, региональных и местных налогов. Специальные налоговые режимы : учебное пособие* / Арзуманова Л.Л.; Бубнова О.Ю.; Быля А.Б. - Москва : Проспект, 2022. - 176 с. - ISBN 978-5-392-36276-9., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=869498&idb=0>.
6. Болтинова Ольга Викторовна. *Налоговый контроль. Налоговые проверки : Учебное пособие* / Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина; Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, юридический факультет. - Москва : ООО "Юридическое издательство Норма", 2019. - 160 с. - ВО - Магистратура. - ISBN 978-5-91768-881-7. - ISBN 978-5-16-106103-9. - ISBN 978-5-16-013443-7., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=624212&idb=0>.
7. Лебедева Е. С. *Налоговый учет : методические рекомендации* / Лебедева Е. С. - Москва : РТУ МИРЭА, 2023. - 32 с. - Книга из коллекции РТУ МИРЭА - Экономика и менеджмент., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=864675&idb=0>.
8. *Корпоративный налоговый менеджмент : учебник* / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. - Москва : Юрайт, 2023. - 230 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14578-6. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=848108&idb=0>.

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

сайт ФНС РФ – www.nalog.ru.

информационно-правовые порталы «Гарант» и «Консультант-Плюс».

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

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

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/специальности 38.05.01 - Экономическая безопасность.

Автор(ы): Рачинский Александр Вацлавович, кандидат экономических наук, доцент.

Рецензент(ы): Гришунина Инна Александровна, кандидат экономических наук.

Заведующий кафедрой: Яшина Надежда Игоревна, доктор экономических наук.

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