

Частное образовательное учреждение высшего образования  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ  
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

---

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

На заседании кафедры международных финансов и бухгалтерского учета  
Протокол № 10 от 23.05.2023

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор  
Авдашкевич С.В.  
28.06.2023

### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.11 Налоги и налогообложение
Направление подготовки:	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль):	«Финансовый менеджмент»
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Программа:	Прикладного бакалавриата
Форма обучения:	Очная, заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Жутяева С.А.

### 1. Цели и задачи дисциплины:

Цель дисциплины: формирование базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также формирование практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

- умение производить расчет налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах;
- осуществление налогового консультирования хозяйствующих субъектов и физических лиц, в том числе по расчетам и оптимизации налоговых платежей и составления налоговой отчетности;
- организация и проведение мероприятий налогового контроля и аудита налоговых платежей, обеспечение юридического сопровождения их итогов, привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства;
- умение готовить данные для составления перспективных прогнозов, текущих и оперативных планов, бюджетов налоговых платежей, анализировать и контролировать ход их выполнения;
- способность анализировать и оценивать налоговый потенциал регионов и налоговой нагрузки налогоплательщиков, а также налоговые риски участников налоговых отношений, осуществлять мероприятия по их снижению;
- выявление проблем налогового характера при анализе конкретных практических ситуаций, способность их решения с учетом действующего налогового законодательства;
- умение анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую отчетность организаций различных форм собственности, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций в рамках существующего налогового законодательства и планируемых его изменений для принятия финансовых решений.

### 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Содержание компетенции
ПК-4	умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации

Планируемые результаты обучения:

Код компетенции	Основные признаки освоения		
	Знать	Уметь	Владеть
ПК-4	<ul style="list-style-type: none"> <li>- терминологию законодательства РФ в сфере налогообложения;</li> <li>- элементы налогов, ставки и порядок расчета налогов и сборов РФ;</li> <li>- основные теоретические</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых до-</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками обобщения и анализа информации в области налогов и налогообложения для принятия управленческих решений;</li> <li>- методикой исчисления налогов и сборов;</li> </ul>

38.03.02 Менеджмент, направленность «Финансовый менеджмент»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоги и налогообложение  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

	положения и ключевые понятия в области налогообложения.	кументов в своей профессиональной деятельности; - анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности для принятия инвестиционных решений; - собирать и анализировать данные о налогах и сборах в РФ для принятия решений в области финансирования и формирования дивидендной политики.	- навыками формирования и анализа финансово-экономической и налоговой отчетности.
--	---	--	---

### 3. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в Блок 1 «Дисциплины (модуля)» (Вариативная часть) образовательной программы высшего образования по направлению 38.03.02 Менеджмент направленность (профиль) «Финансовый менеджмент».

*При изучении данной дисциплины обучающийся использует знания, умения и навыки, которые формируются в процессе изучения следующих дисциплин (практик):*

Экономика организаций (предприятий), Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности, Финансы, Риск-менеджмент, Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски, Инвестиции, Инвестиционная стратегия, Финансовый менеджмент, Корпоративные финансы, Рынок ценных бумаг, Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Международные стандарты финансовой отчетности, Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, Инвестиционный анализ

*Знания, умения и навыки, приобретенные в процессе изучения данной дисциплины, будут использованы обучающимся при изучении дисциплин (практик):*

Деньги, кредит, банки, Производственная практика: преддипломная практика, Банковское дело.

### 4. Объем дисциплины

*Очная форма обучения:*

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		7
<b>Аудиторные занятия (АЗ):</b>	54	54
В том числе:		
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	36	36
<b>Самостоятельная работа студента (СР)</b>	82	82
В том числе:		
Курсовая работа	0	
Другие виды самостоятельной работы*	82	82
<b>Контроль самостоятельной работы (КСР)</b>	8	8
<b>Контактная работа (КоР)</b>	62	62
<b>Форма промежуточной аттестации</b>		Экзамен
<b>Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)</b>	36	36
<b>Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ</b>	180/5	180/5

\* - подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии).

38.03.02 Менеджмент, направленность «Финансовый менеджмент»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоги и налогообложение  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

*Заочная форма обучения:*

Вид учебной работы	Всего часов	Курс
		5
<b>Аудиторные занятия (АЗ):</b>	22	22
В том числе:		
Лекционные занятия (Лек)	10	10
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	12	12
<b>Самостоятельная работа студента (СР)</b>	144	144
В том числе:		
Курсовая работа	0	
Другие виды самостоятельной работы*	144	144
<b>Контроль самостоятельной работы (КСР)</b>	5	5
<b>Контактная работа (КоР)</b>	27	27
<b>Форма промежуточной аттестации</b>		Экзамен
<b>Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)</b>	9	9
<b>Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ</b>	180/5	180/5

\* - подготовка к аудиторным занятиям.

## 5. Содержание дисциплин

*Очная форма обучения:*

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				СР	Практическая подготовка*
			В том числе по видам аудиторных занятий					
			Лек	Пр	Лаб			
1	Основные положения теории налога	7	2	4	0	10	4	
2	Система косвенных налогов	7	2	4	0	10	4	
3	Налог на прибыль организаций	7	4	4	0	10	4	
4	Налог на имущество организаций и физических лиц	7	2	4	0	10	4	
5	Налог на доходы физических лиц	7	2	4	0	10	4	
6	Налогообложение природопользования	7	2	4	0	10	4	
7	Другие налоги и сборы	7	0	4	0	10	4	
8	Специальные налоговые режимы	7	2	4	0	10	4	
9	Основы налогового планирования	7	2	4	0	2	4	
	Итого:		18	36	0	82	36	

*Заочная форма обучения:*

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				СР	Практическая подготовка*
			В том числе по видам аудиторных занятий					
			Лек	Пр	Лаб			
1	Основные положения теории налога	5	2	2	0	16	4	
2	Система косвенных налогов	5	0	0	0	16	4	

38.03.02 Менеджмент, направленность «Финансовый менеджмент»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоги и налогообложение  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

3	Налог на прибыль организаций	5	0	2	0	16	4
4	Налог на имущество организаций и физических лиц	5	2	0	0	16	4
5	Налог на доходы физических лиц	5	2	2	0	16	4
6	Налогообложение природопользования	5	2	2	0	16	4
7	Другие налоги и сборы	5	0	0	0	16	4
8	Специальные налоговые режимы	5	0	2	0	16	4
9	Основы налогового планирования	5	2	2	0	16	4
	Итого:		10	12	0	144	36

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия обучающихся, курсовая работа	Компетенции	Оценочное средство текущего контроля
1	2	3	4
Тема 1: Основные положения теории налога	<p>Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие. Правовое определение налогов и сборов. Различие понятий налогов и сборов. Элементы налогообложения и их характеристика. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка и ее формы. Виды налоговых льгот. Налоговый период и отчетные периоды. Современные принципы налогообложения и их практическая реализация. Классификация налогов и ее назначение. Налоговые проверки и налоговой контроль. Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления.</p> <p><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Понятие Налоги как экономическая категория.</p> <p><b>Лабораторная работа:</b> -</p>	ПК-4	Тестирование №1
Тема 2: Система косвенных налогов	<p>Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Налоговая база: порядок ее определения в зависимости от формы налоговых ставок. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговый период. Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты акциза в бюджет. Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации.</p> <p>Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект налогообложения. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Состав операций, освобождаемых от НДС. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Момент определения налоговой базы. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Налоговый период. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: экономическое назначение, условия и порядок применения. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Порядок возмещения НДС из бюджета. Порядок и сроки</p>	ПК-4	Тестирование №1

38.03.02 Менеджмент, направленность «Финансовый менеджмент»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоги и налогообложение  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

	<p>представления налоговой декларации и уплаты НДС в бюджет. Особенности исчисления и уплаты НДС по экспортно-импортным операциям.</p> <p><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Понятие Экономическая характеристика косвенных налогов.</p> <p><b>Лабораторная работа:</b> -</p>		
Тема 3: Налог на прибыль организаций	<p>Плательщики налога. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы и их классификация. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы, необлагаемые доходы. Особенности определения доходов банков. Расходы и их группировка. Основные виды расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг). Внереализационные расходы. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения. Порядок признания и определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений. Налоговая база, порядок ее исчисления. Убытки от реализации имущества и порядок их признания. Перенос убытков на будущее. Ставки налога на прибыль и на отдельные виды доходов. Налоговый период и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему.</p> <p><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Понятие Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе России. Элементы налога на прибыль</p> <p><b>Лабораторная работа:</b> -</p>	ПК-4	Тестирование №1
Тема 4: Налог на имущество организаций и физических лиц	<p>Плательщики налогов. Объект налогообложения у российских и иностранных организаций. Налоговая база и порядок ее формирования. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Налоговая ставка и порядок ее установления. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога и авансовых платежей по нему.</p> <p>Место и роль налога на имущество физических лиц в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Налоговый период. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Понятие Фискальное и регулирующее значение налога на имущество в современных условиях. Элементы налога на имущество.</p> <p><b>Лабораторная работа:</b> -</p>	ПК-4	Рефераты №1
Тема 5: Налог на доходы физических лиц	<p>Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства для физических лиц. Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды. Налоговые ставки. Налоговый период.</p> <p>Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Размер налоговых вычетов. Порядок и условия предоставления налоговых</p>	ПК-4	Рефераты №2

38.03.02 Менеджмент, направленность «Финансовый менеджмент»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоги и налогообложение  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

	<p>вычетов;          Порядок исчисления НДФЛ. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами.          Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями. Порядок применения НДФЛ индивидуальными предпринимателями на основе патента.  <b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Понятие Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации. Элементы налога на доходы физических лиц  <b>Лабораторная работа: -</b></p>		
Тема 6: Налогообложение природопользования	<p>Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога. Водный налог, его место в налоговой системе России. Плательщики водного налога. Характеристика элементов налогообложения.          Земельный налог, его фискальная и регулирующая роль. Плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога.          Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты сборов.  <b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Понятие Экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Элементы налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, земельного налога.  <b>Лабораторная работа: -</b></p>	ПК-4	Рефераты №3
Тема 7: Другие налоги и сборы	<p>Государственная пошлина, ее экономическое содержание и назначение. Виды государственной пошлины. Плательщики, льготы, ставки, порядок уплаты государственной пошлины.          Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.          Налог на игорный бизнес: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.  <b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Понятие Характеристика транспортного налога и налога на игорный бизнес  <b>Лабораторная работа: -</b></p>	ПК-4	Рефераты №4
Тема 8: Специальные налоговые режимы	<p>Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и</p>	ПК-4	Рефераты №5

38.03.02 Менеджмент, направленность «Финансовый менеджмент»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоги и налогообложение  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

	<p>порядок ее определения. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения УСН. Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента.</p> <p>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД. Права субъектов РФ по введению системы ЕНВД и ее применению. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления ЕНВД, порядок и сроки его уплаты.</p> <p>Единый сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога.</p> <p><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Понятие Состав и характеристика специальных налоговых режимов.</p> <p><b>Лабораторная работа: -</b></p>		
Тема 9: Основы налогового планирования	<p>Налоговое планирование на уровне бюджетной системы РФ. Документальное оформление налогового планирования. Принципы налогового планирования. Этапы налогового планирования. Международное налоговое планирование. Расчет налоговой нагрузки.</p> <p><b>Практические занятия/ Самостоятельная работа:</b> Понятие Оценка эффективности налогового планирования.</p> <p><b>Лабораторная работа: -</b></p>	ПК-4	Контрольная работа №1
Курсовая работа	Не предусмотрено учебным планом		

## 6. Формы проведения занятий

При реализации дисциплины применяются инновационные формы учебных занятий, развивающих у обучающихся навыки командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерские качества.

*Очная форма обучения:*

№ п/п	Наименование темы/ лекционного (практического) занятия	Тип занятия	Кол-во часов	Форма проведения занятий
1	Налог на доходы физических лиц: Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации. Элементы налога на доходы физических лиц	Пр	4	Конференция
2	Налогообложение природопользования: Экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Элементы налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, земельного налога.	Пр	4	Дискуссия

*Заочная форма обучения:*



38.03.02 Менеджмент, направленность «Финансовый менеджмент»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоги и налогообложение  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

№ п/п	Наименование темы/ лекционного (практического) занятия	Тип занятия	Кол-во часов	Форма проведения занятий
1	Налог на доходы физических лиц: Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации. Элементы налога на доходы физических лиц	Пр	2	Конференция
2	Налогообложение природопользования: Экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Элементы налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, земельного налога.	Пр	2	Дискуссия

### 7. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

### 8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

*Основная литература:*

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510688>

2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>

3. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489541>

*Дополнительная литература:*

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510902>

2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488939>

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15999-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/523608>

### 9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ

### 3. Антивирусное программное обеспечение

Дополнительно при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются:

1. LMS Moodle
2. Вебинарная платформа

## **10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины**

1. [ibooks.ru](http://ibooks.ru) : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный
2. Электронно-библиотечная система СПбУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный
3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://www.urait.ru>. - Текст: электронный
4. [eLibrary.ru](http://elibrary.ru) : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный
5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: [arhiv.naicon.ru](http://arhiv.naicon.ru). - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://instituciones.com/>. - Текст: электронный
8. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
9. Экономика. Социология. Менеджмент [Электронный ресурс] : федеральный образовательный портал : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/>. - Текст: электронный
10. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>. - Текст: электронный
11. [Бухгалтерия.ru](https://www.buhgalteria.ru/) [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - <https://www.buhgalteria.ru/>. - Текст: электронный
12. Бухонлайн [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - <https://www.buhonline.ru/>. - Текст: электронный

## **11. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованные: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенного специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, программным обеспечением; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской.

Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к элек-

38.03.02 Менеджмент, направленность «Финансовый менеджмент»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоги и налогообложение  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

тронной информационно-образовательной среде Университета, программным обеспечением.

При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета [imeos.ru](http://imeos.ru), веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета [imeos.ru](http://imeos.ru), веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства), программным обеспечением. Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета [imeos.ru](http://imeos.ru) и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля).

## 12. Оценочные материалы по дисциплине

### 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

*Очная форма обучения:*

Код компетенции	Название дисциплины	Форма промежуточной аттестации	Семестр/курс	Этап формирования компетенции
ПК-4	Экономика организаций (предприятий)	экзамен	4	1
ПК-4	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности	экзамен	5	2
ПК-4	Финансы	зачет	5	2
ПК-4	Риск-менеджмент	экзамен	5	2
ПК-4	Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски			
ПК-4	Инвестиции	экзамен	5	2
ПК-4	Инвестиционная стратегия			
ПК-4	Финансовый менеджмент	экзамен	6	3
ПК-4	Корпоративные финансы	экзамен	6	3
ПК-4	Рынок ценных бумаг	экзамен	6	3
ПК-4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	экзамен	6	3
ПК-4	Международные стандарты финансовой отчетности			
ПК-4	Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков	зачет с оценкой	6	3
ПК-4	Инвестиционный анализ	экзамен	7	4
ПК-4	Налоги и налогообложение	экзамен	7	4
ПК-4	Деньги, кредит, банки	экзамен	8	5
ПК-4	Банковское дело			
ПК-4	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	8	5

*Заочная форма обучения:*

38.03.02 Менеджмент, направленность «Финансовый менеджмент»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоги и налогообложение  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Код компетенции	Название дисциплины	Форма промежуточной аттестации	Семестр/курс	Этап формирования компетенции
ПК-4	Экономика организаций (предприятий)	экзамен	3	1
ПК-4	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности	экзамен	3	1
ПК-4	Финансы	зачет	3	1
ПК-4	Риск-менеджмент	экзамен	3	1
ПК-4	Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски			
ПК-4	Финансовый менеджмент	экзамен	3	1
ПК-4	Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков	зачет с оценкой	3	1
ПК-4	Корпоративные финансы	экзамен	4	2
ПК-4	Рынок ценных бумаг	экзамен	4	2
ПК-4	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	экзамен	4	2
ПК-4	Международные стандарты финансовой отчетности			
ПК-4	Инвестиционный анализ	экзамен	4	2
ПК-4	Инвестиции	экзамен	5	3
ПК-4	Инвестиционная стратегия			
ПК-4	Налоги и налогообложение	экзамен	5	3
ПК-4	Деньги, кредит, банки	экзамен	5	3
ПК-4	Банковское дело			
ПК-4	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	5	3

## 2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе изучения дисциплины, описание шкал оценивания

### 2.1 Текущий контроль

#### КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Самостоятельная письменная аналитическая работа студента, которая способствует закреплению и систематизации знаний по одной или нескольким темам дисциплины. Цель контрольной работы – получить специальные знания и продемонстрировать навыки их практического применения.

Контрольная работа оценивается по следующим показателям:

1. Выполнение работы в полном объеме и без ошибок;
2. Зрелая, творческая, полностью самостоятельная работа;
3. Выполнение работы в соответствии с требованиями к оформлению.

#### Критерии оценивания контрольной работы

Полное, правильное и обоснованное решение; полностью самостоятельная работа; работа выполнена в соответствии с требованиями к оформлению	10 баллов
Решение в целом правильное и обоснованное, но допущены незначительные ошибки либо решение является неполным, допускается незначительная подсказка со стороны преподавателя; работа выполнена в соответствии с требованиями к оформлению	8 баллов

38.03.02 Менеджмент, направленность «Финансовый менеджмент»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоги и налогообложение  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Решение содержит обоснование, ход рассуждений в целом верный, но при этом допущены существенные ошибки, студент продемонстрировал недостаточное умение правильно применять знания, полученные в процессе изучения дисциплины, либо работа выполнена при существенной помощи преподавателя; работа выполнена с некоторыми нарушениями требований к оформлению	6 баллов
Отсутствует решение задачи, либо отсутствует обоснование решения, либо решение содержит обоснование, но допущены грубые ошибки, приведшие к абсолютно неверной квалификации; работа выполнена без учета требований к оформлению	0 баллов

### Шкала оценивания контрольной работы

<b>Баллы в БРС Университета</b>	10	8	6	0
<b>Уровень сформированности компетенции</b>	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы

### ТЕСТИРОВАНИЕ

Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Выполнение теста оценивается по следующим показателям:

- Правильность выполнения заданий теста за отведенный промежуток времени.

### Критерии и шкала оценивания теста

Выполнение заданий теста оценивается по единой схеме, основанной на вычислении коэффициента результативности (КР) учебных достижений. Для этого подсчитывается количество правильных ответов к заданиям теста (А), при этом каждое тестовое задание оценивается в бинарной шкале «правильно – не правильно». Далее фиксируется максимальное количество заданий данного теста (А<sub>max</sub>).

Величина коэффициента результативности учебных достижений студентов в рамках тестирования вычисляется по следующей формуле:  $KP = A / A_{max}$  (значения КР изменяются в пределах от 0 до 1).

<b>Коэффициент результативности (КР)</b>	$KP < 0,4$	$0,4 \leq KP < 0,6$	$0,6 \leq KP \leq 0,8$	$0,8 < KP \leq 1$
<b>Баллы в БРС университета</b>	0	6	8	10
<b>Уровень сформированности компетенций</b>	Не сформирована	Пороговый	Высокий	Повышенный

### РЕФЕРАТ

Самостоятельная письменная аналитическая работа, выполняемая на основе преобразования документальной информации и раскрывающая суть изучаемой темы; представляет собой краткое изложение содержания книги, научной работы, результатов изучения научной проблемы важного социально-культурного, народнохозяйственного или политического значения. Реферат отражает различные точки зрения на исследуемый вопрос, в том числе точку зрения самого автора.

### Показатели и критерии оценивания реферата

№ п/п	Показатели оценки	Критерии оценивания
1	<b>Новизна текста</b> (актуальность темы исследования; новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипред-	Каждый из предложенных показателей оценивается по критерию «вы-

38.03.02 Менеджмент, направленность «Финансовый менеджмент»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоги и налогообложение  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

	метных, интеграционных); умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; самостоятельность оценок и суждений).	<b>полнен - частично выполнен - не выполнен»,</b> что соответствует следующему распределению баллов « <b>2 балла - 1 балл - 0 баллов»</b>
2	<b>Степень раскрытия сущности вопроса</b> (соответствие плана теме реферата; соответствие содержания теме и плану реферата; полнота и глубина знаний по теме; умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному проблеме).	
3	<b>Обоснованность выбора источников</b> (оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования, в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).	
4	<b>Соблюдение требований к оформлению</b> (насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения, в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры, владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата).	
5	<b>Ответы на дополнительные вопросы</b>	

### Шкала оценивания реферата

Зависимость баллов и уровня сформированности компетенции на данном этапе изучения дисциплины за реферат представлены в следующей таблице:

Баллы в БРС Университета	10-9	8-7	6-5	Менее 5
Уровень сформированности компетенции	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы

#### 2.2 Курсовая работа

Не предусмотрено учебным планом

#### 2.3 Промежуточная аттестация в форме зачета

Не предусмотрено учебным планом

#### 2.4 Промежуточная аттестация в форме экзамена

**Экзамен, проводимый в устной форме**, оценивается по следующим показателям:

1. Знание программного материала (теоретические вопросы/ ситуационные задачи);
2. Владение терминологией;
3. Представление о междисциплинарных связях;
4. Умение анализировать;
5. Последовательное и логичное изложение материала, стиль, грамотность;
6. Ответы на дополнительные вопросы экзаменатора (решение задач повышенной сложности).

### Критерии оценивания экзамена, проводимого в устной форме

Студент владеет знаниями и умениями по дисциплине в полном объеме рабочей программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину; Свободно владеет терминологией в рамках дисциплины; Имеет представление о междисциплинарных связях; Умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал, выделять в нем главное: устанавливать причинно-следственные связи; Самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на все вопросы экзаменационного билета; Четко формирует ответы на дополнительные вопросы или решает задачи повышенной сложности.	30 баллов
--	-----------

38.03.02 Менеджмент, направленность «Финансовый менеджмент»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоги и налогообложение  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Студент владеет знаниями и умениями дисциплины почти в полном объеме программы (имеются пробелы знаний только в некоторых, особенно сложных разделах); Владеет терминологией в рамках дисциплины; Имеет представление о междисциплинарных связях; Не всегда выделяет наиболее существенное, не допускает вместе с тем серьезных ошибок в ответах; Самостоятельно и отчасти при наводящих вопросах дает полноценные ответы на вопросы билета; Умеет решать средней сложности задачи или не отвечает на вопросы повышенной сложности	24 балла
Студент владеет обязательным объемом знаний по дисциплине; Путается в терминологии в рамках дисциплины; Не умеет анализировать; Проявляет затруднения в самостоятельных ответах, оперирует неточными формулировками; В процессе ответов допускаются ошибки по существу вопросов; Способен решать лишь наиболее легкие задачи, владеет только обязательным минимумом знаний	18 баллов
Студент не освоил обязательного минимума знаний дисциплины, не способен ответить на вопросы билета даже при дополнительных наводящих вопросах экзаменатора.	0

### Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом

<b>Баллы в БРС Университета</b>	30	24	18	0
<b>Уровень сформированности компетенции</b>	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы

<b>Баллы по дисциплине*</b>	60 и менее		61-73		74-90		91-100
<b>Итоговая оценка по дисциплине*</b>	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
<b>Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня</b>	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
<b>Уровень сформированности компетенций</b>	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

\*Оценка, полученная студентом за промежуточную аттестацию, выставляется с учетом баллов, полученных за текущий контроль (сумма баллов за экзамен и текущий контроль).

#### 2.5 Описание показателей и критериев оценивания компетенций, сформированных дисциплиной

После выполнения студентом всех видов оценочных средств, указанных в рабочей программе дисциплины, производится оценка уровня сформированности компетенций по дисциплине:

Код компетенции	Уровень сформированности компетенции	Основные признаки освоения компетенций		
		Знать	Уметь	Владеть

38.03.02 Менеджмент, направленность «Финансовый менеджмент»  
 Программа прикладного бакалавриата  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.11 Налоги и налогообложение  
 Форма обучения: очная, заочная  
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

ПК-4	Пороговый	- терминологию законодательства РФ в сфере налогообложения.	- анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности.	- навыками обобщения и анализа информации в области налогов и налогообложения для принятия управленческих решений.
	Высокий	- терминологию законодательства РФ в сфере налогообложения; - элементы налогов, ставки и порядок расчета налогов и сборов РФ.	- анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; - анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности для принятия инвестиционных решений.	- навыками обобщения и анализа информации в области налогов и налогообложения для принятия управленческих решений; - методикой исчисления налогов и сборов.
	Повышенный	- терминологию законодательства РФ в сфере налогообложения; - элементы налогов, ставки и порядок расчета налогов и сборов РФ; - основные теоретические положения и ключевые понятия в области налогообложения.	- анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; - анализировать и интерпретировать данные налоговой отчетности для принятия инвестиционных решений; - собирать и анализировать данные о налогах и сборах в РФ для принятия решений в области финансирования и формирования дивидендной политики.	- навыками обобщения и анализа информации в области налогов и налогообложения для принятия управленческих решений; - методикой исчисления налогов и сборов; - навыками формирования и анализа финансово-экономической и налоговой отчетности.

### 3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

*Методика формирования оценки по дисциплине.* Успеваемость студента оценивается в баллах и состоит из:

- суммы баллов за выполнение заданий текущего контроля (обучающийся может получить в сумме не более 70 баллов);
- баллов за посещаемость (не более 10 баллов);
- баллов за активность на занятиях (занятия в интерактивной форме – п. 6. Формы проведения занятий), выполнение дополнительных заданий и пр. по усмотрению преподавателя, ве-



душего дисциплину – премиальные баллы (не более 20 баллов).

Полученные итоговые баллы по дисциплине переводятся в оценку по традиционной пяти-балльной шкале оценивания и по 100-балльной шкале оценок Европейской системы перевода и накопления баллов (ECTS) в соответствии с таблицами, представленными в п.Таблицами. 1, 2. Оценки в пятибалльной шкале выставляются в ведомости и зачетные книжки, в 100-балльной – в ведомости.

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета (Положение «О текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации и балльно-рейтинговой системе оценки учебных достижений студентов», Положение «Об оценочных средствах», Положение «О контроле самостоятельности выполнения письменных работ обучающимися университета с использованием системы «Антиплагиат ВУЗ» и др.).

Уровень сформированности компетенции № 1 (№ N) определяется перечнем оценочных средств:

Оценочное средство (в том числе экзамен, зачет с оценкой при наличии)	Уровень сформированности компетенции*			Средний уровень сформированности компетенций по каждому оценочному средству
	Студент №1	...	Студент № N	
.....	.....			
<b>Итоговый уровень:</b>	.....			

\* пороговый, высокий или повышенный

Итоговый (общий/средний) уровень рассчитывается как среднее арифметическое с округлением в сторону более высокого уровня.

Далее делается вывод об общем уровне освоения компетенций студентами в ходе изучения дисциплины:

#### Оценочный лист по дисциплине

ФИО студента	Уровень сформированности компетенций								
	Общекультурные компетенции			Общепрофессиональные компетенции			Компетенции по видам деятельности		
	№ 1	№ N	Уровень сформированности общекультурных компетенций	№ 1	№ N	Уровень сформированности общепрофессио- нальных компетенций	№ 1	№ N	Уровень сформированности компетенций по виду деятельно- сти № 1
Студент № 1									
Студент № 2									
.....									

**4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.**

#### Тестирование №1

1. Сущность налога — это...

- А) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций
- В) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа
- С) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости
- Д) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между ...

- А) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов
- В) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов
- С) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов
- Д) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов

3. Налог — это ...

- А) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- В) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц
- С) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- Д) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

4. Сбор — это ...

- А) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий
- В) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий
- С) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий
- Д) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны ...

- А) только юридические лица
- В) организации и физические лица
- С) юридические лица и их обособленные подразделения имеющие отдельный баланс и расчетный счет
- Д) организации и индивидуальные предприниматели

6. Субъект налогообложения — это ...
- А) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы
  - В) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы
  - С) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы
  - Д) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы
7. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется ...
- А) календарной датой
  - В) истечением периода времени, но не более года
  - С) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти
  - Д) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации
8. Источником выплаты доходов налогоплательщику является ...
- А) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход
  - В) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход
  - С) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход
  - Д) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику
9. Объектом налогообложения могут являться ...
- А) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
  - В) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
  - С) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
  - Д) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.
10. Налоговая ставка — это размер ...
- А) налога на единицу налогообложения
  - В) налога на налогооблагаемую базу
  - С) налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
  - Д) налога, подлежащий уплате за календарный месяц
11. Налоговый период — это ...
- А) календарный год, квартал, месяц, декада

В) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база

С) любой период времени применительно к отдельным налогам

Д) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации

12. Налоговая база — это ...

А) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

В) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте

С) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета

Д) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации

13. Одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ является ...

А) порядок предоставления налоговых кредитов

В) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений

С) формы налогового контроля

Д) научный подход при установлении элементов налога

14. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является принцип

....

А) справедливости

В) срочности

С) эластичности

Д) достаточности

15. Сущность принципа удобства состоит в том, что ...

А) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков

В) система налогообложения должна быть рациональна

С) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику

Д) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении

16. Недоимка — это сумма налога ...

А) не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

В) или сбора, которая недоначислена и неуплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

С) или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

Д) или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

17. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой ...
- A) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации
  - B) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации
  - C) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации (или) физических лиц
  - D) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации
18. Не признается реализацией товаров, работ, услуг ...
- A) их передача на безвозмездной основе
  - B) товарообменная операция
  - C) передача основных средств при реорганизации юридического лица
  - D) передача товаров для собственного потребления
19. Пошлина — это денежная плата ...
- A) за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц
  - B) за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц
  - C) за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц
  - D) или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц
20. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность по исчислению ...
- A) налогов налогоплательщика
  - B) и удержанию налогов только у физических лиц
  - C) и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет
  - D) и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов
21. Доходом признается экономическая выгода, выраженная ...
- A) только в денежной форме
  - B) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ
  - C) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета
  - D) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России
22. Дивидендами признается любой доход, полученный ...
- A) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям
  - B) работником организации при распределении прибыли
  - C) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения

жения

Д) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям

23. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается как ...

- А) рыночная цена на момент совершения сделки
- В) средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц
- С) цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством
- Д) рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг)

24. Взаимозависимыми лицами признаются ....

- А) головная организация и ее подразделения
- В) организации, расположенные на территории одного муниципального образования
- С) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации
- Д) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности

25. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается ...

- А) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации
- В) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района
- С) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации
- Д) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях

26. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг), сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется ...

- А) затратный метод
- В) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России
- С) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы
- Д) цена идентичных товаров, производимых в государствах — бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве

27. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются ...

- А) рыночные цены (тарифы)
- В) указанные цены (тарифы)
- С) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ
- Д) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика

28. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются ...
- А) федеральные налоги и сборы
  - В) налоги и сборы субъектов Российской Федерации
  - С) местные налоги и сборы
  - Д) таможенные пошлины
29. К специальным налоговым режимам относится ...
- А) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость
  - В) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
  - С) предоставление инвестиционного налогового кредита
  - Д) создание оффшорных зон
30. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу ...
- А) налогоплательщика (плательщика сборов)
  - В) налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ
  - С) налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации
  - Д) налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов
31. К актам законодательства о налогах и сборах относятся ....
- А) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы
  - В) инструкции Федеральной таможенной службы
  - С) федеральные законы
  - Д) приказы ФНС России и ФТС России
32. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств ...
- А) этим актом предоставляются льготы для отдельных категорий плательщиков
  - В) этот акт соответствует принципу определенности
  - С) этот акт содержит запрет на действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ
  - Д) этим актом законодательным органам субъектов Российской Федерации предоставляется право устанавливать налоговые ставки в пределах, предусмотренных федеральным законодательством
33. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах, не соответствующим НК РФ, осуществляется ...
- А) путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации
  - В) в порядке, предусмотренном в нормативном правовом акте
  - С) только в судебном порядке
  - Д) в судебном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ

34. Местом нахождения обособленного подразделения организации признается ...
- A) место осуществления деятельности обособленным подразделением
  - B) юридический адрес организации
  - C) место постановки на учет обособленного подразделения
  - D) место фактического нахождения головного офиса организации
35. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы ...
- A) не могут предусматриваться
  - B) могут предусматриваться
  - C) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности
  - D) могут предусматриваться только для резидентов Российской Федерации

### **Темы рефератов №1**

1. Особенности налогообложения недвижимости российских предприятий: проблемы и пути их устранения.
2. Место и роль налога на имущество физических лиц в налоговой системе Российской Федерации.
3. Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения.
4. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот.
5. Налог на имущество организаций: проблемы и пути их решения
6. Нормативные правовые основы налогообложения транспортных средств
7. История развития налогообложения транспортных средств в России.
8. Налог на имущество организаций: проблемы и пути их решения
9. Оптимизация налогообложения организаций: проблемы и пути их решения.
10. Налог на имущество субъектов малого предпринимательства: проблемы и пути их решения.
11. Особенности налогообложения унитарных предприятий.
12. Особенности налогообложения федеральных и муниципальных учреждений

### **Темы рефератов №2**

1. Особенности налогообложения доходов граждан.
2. Перспективы развития налогообложения имущества граждан.
3. Налог на имущество контроль за доходами физических лиц от предпринимательской деятельности: проблемы и пути их решения

### **Темы рефератов №3**

1. Порядок исчисления и уплаты земельного налога: проблемы практики, пути их устранения.
2. Порядок исчисления и уплаты водного налога: проблемы практики, пути их устранения.
3. Механизм исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, пути совершенствования.
4. Сборы за право пользования объектами животного мира и водных биологических ресурсов.



5. История развития налогообложения пользования природными ресурсами в России.

#### **Темы рефератов №4**

1. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.
2. Транспортный налог
3. Налог на игорный бизнес

#### **Темы рефератов №5**

1. Особенности налогообложения лизинговых операций.
2. Сравнительная характеристика общего режима налогообложения и упрощенной системы налогообложения.
3. Особенности налогообложения кредитных организаций.
4. Особенности налогообложения страховых организаций.
5. Особенности налогообложения операций и доходов по ценным бумагам.
6. Использование патента при упрощенной системе налогообложения.
7. Единый налог на вмененный доход для субъектов малого предпринимательства.
8. Единый сельскохозяйственный налог: механизм исчисления и перспективы совершенствования.

#### **Контрольная работа №1**

1. Налоговое планирование и прогнозирование налоговых поступлений.
2. Налоговое планирование на предприятии.
3. Налоговые правонарушения.
4. Ответственность за нарушение налогового законодательства в РФ.

#### **Вопросы к экзамену**

1. Налогоплательщики транспортного налога, элементы налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
2. Амортизация имущества для целей налогообложения.
3. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД. Права субъектов РФ по введению системы ЕНВД и ее применению.
4. Виды налоговых ставок и их применение в налогообложении.
5. Виды ответственности за налоговые правонарушения и основные нормы по НК РФ.
6. Внереализационные доходы и расходы, их состав.
7. Водный налог, его место в налоговой системе России. Плательщики водного налога. Характеристика элементов налогообложения.
8. Выездная налоговая проверка: сущность, содержание.
9. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и его характеристика.
10. Единый сельскохозяйственный налог и его характеристика.
11. Земельный налог, его фискальная и регулирующая роль. Плательщики налога, элементы налога.
12. Имущественные вычеты по налогу на доходы физических лиц.
13. Инвестиционный налоговый кредит: условия и порядок его предоставления.
14. Камеральная налоговая проверка: сущность, содержание.

15. Мероприятия налогового контроля, осуществление при проведении выездной налоговой проверки.
16. Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе РФ. Состав плательщиков. Критерий налогового резидентства.
17. Назначение и сущность налоговой декларации. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию.
18. Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога.
19. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Порядок исчисления НДС.
20. Налоговая декларация и ее значение. Возможности внесения изменений в налоговую декларацию.
21. Налоговая политика: сущность и инструменты ее реализации в РФ.
22. Налоговые и таможенные органы РФ как участники налоговых отношений.
23. Налоговые правонарушения, их виды. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
24. Налогоплательщики ЕНВД, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период.
25. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
26. Объект налогообложения налога на прибыль, его составные элементы. Доходы и их классификация.
27. Объект налогообложения НДФЛ. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период.
28. Определение налога, сбора. Общие и отличительные признаки налога и сбора.
29. Основные элементы налога, их характеристика.
30. Отсрочка (рассрочка) уплаты налога: условия и порядок его предоставления.
31. Пени: сфера его применения и порядок расчета суммы платежа по нему с организаций и с банков.
32. Плательщики акцизов. Элементы акцизного налогообложения и их характеристика.
33. Плательщики налога на игорный бизнес. Элементы налога.
34. Плательщики налога на игорный бизнес. Элементы налога на игорный бизнес.
35. Плательщики налога на прибыль. Элементы налога на прибыль и их характеристика.
36. Плательщики НДС. Элементы налога на добавленную стоимость и их характеристика.
37. Понятие налогоплательщика и плательщика сборов. Налоговой агент.
38. Понятие реализации товара, работы, услуги для целей налогообложения.
39. Порядок исчисления ЕНВД, порядок и сроки его уплаты.
40. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей.
41. Порядок исчисления НДФЛ. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами.
42. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
43. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
44. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе.
45. Принципы распределения налогов по уровням бюджета.
46. Профессиональные вычеты по налогу на доходы физических лиц.
47. Расходы и их группировка. Основные виды расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг).

48. Региональные и местные налоги и их роль в формировании налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ.
49. Регистрация лиц (юридических, физических), их постановка на учет в налоговых органах и присвоение ИНН.
50. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, элементы налога.
51. Система налогов и сборов в РФ и их классификация.
52. Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, их характеристика. Размер налоговых вычетов.
53. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). Общая характеристика СРП. Налогоплательщики.
54. Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами.
55. Социальные вычеты по налогу на доходы физических лиц.
56. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
57. Ставки налогообложения отдельных видов доходов физических лиц в РФ.
58. Ставки НДС, их дифференциация и порядок применения.
59. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц.
60. Упрощенная система налогообложения и условия перехода к ней организаций (критерии и показатели).
61. Упрощенная система налогообложения индивидуальных предпринимателей на основе патента.
62. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц.
63. Функции налогов в экономической системе.
64. Экономическая характеристика вида косвенных налогов.
65. Экономическое содержание и назначение государственной пошлиной. Виды государственной пошлины. Элементы сбора.
66. Экономическое содержание налога. Признаки налога.
67. Элементы налога на добычу полезных ископаемых и их характеристика.
68. Элементы налога на имущество организаций и их характеристика.
69. Элементы налога на имущество физических лиц и их характеристика.
70. Элементы налогообложения и их характеристика.
71. Элементы упрощенной системы налогообложения: объекты налогообложения и ставки
72. Условия предпочтительности выбора объекта налога.

### **Примерный перечень заданий для подготовки к экзамену**

**Задача 1.** ООО «Ритм» для исчисления НДС за III квартал текущего года имеет следующие исходные данные: стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции – 323 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%); стоимость приобретенного компьютера с целью использования в управленческой деятельности фирмы – 35,4 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%); стоимость реализованной готовой продукции, изготовленной из ранее приобретенных материалов, – 650 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%). Произвести расчеты фирмы по НДС за III квартал текущего года, в том числе по срокам уплаты НДС.

**Задача 2.** Фирма уведомила налоговую инспекцию о своем праве на освобождение от уплаты НДС с 01.10.2015 г. по 30.09.2016 г., включительно. Выручка-нетто от реализации товаров в этом периоде составляла:

- за октябрь 2015 г. – 580 тыс. руб.;
- за ноябрь 2015 г. – 680 тыс. руб.;
- за декабрь 2015 г. – 660 тыс. руб.;
- за январь 2016 г. – 980 тыс. руб.;
- за февраль 2016 г. – 1 050 тыс. руб.;
- за март 2016 г. – 1 500 тыс. руб.;
- за апрель 2016 г. – 950 тыс. руб.;
- за май 2016 г. – 800 тыс. руб.;
- за июнь 2016 г. – 900 тыс. руб.;
- за июль 2016 г. – 750 тыс. руб.;
- за август 2016 г. – 820 тыс. руб.;
- за сентябрь 2016 г. – 810 тыс. руб.

Определить, вправе ли фирмы использовать освобождение от уплаты НДС в течение вышеуказанного периода (с 01.10.2015 г. по 30.09.2016 г. включительно).

**Задача 3.** ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москва договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту, используя ст. 161 НК РФ

**Задача 4.** Исчислите налог на прибыль организаций, если:

- - пеня, полученная по хозяйственному договору, – 300 000 руб.;
- - положительная курсовая разница при реализации иностранной валюты –150 000 руб.;
- - выручка от продажи приобретенных ранее товаров – 360 000 руб., в том числе НДС 18%;
- - расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров – 180 000 руб., в том числе НДС 18%;
- - доход от реализации основных средств – 720 000 руб., в том числе НДС 18%; сумма начисленной амортизации по реализованным основным средствам – 210 000 руб.; первоначальная стоимость основных средств – 540 000 руб. (ст. 268 п.1 подп. 1 НК РФ);
- - издержки обращения – 30 000 руб.

**Задача 5.** Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, – 280 тыс. руб., затраты на оплату труда – 120 тыс. руб., начисления на зарплату (сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ) – 40 тыс. руб., амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции, – 30 тыс. руб. Выручка от реализации готовой продукции – 600 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 10%). Кроме того организация реализовала материалы на общую сумму 140 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 18%). Фактическая себестоимость реализованных материалов – 60 тыс. руб. Кроме того, ЗАО «Актив» имеет 800 акций

ОАО «Темп» (ЗАО «Актив» – российская организация). Сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Темп» в расчете на одну акцию, – 120 руб.

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны ЗАО «Актив» в бюджеты всех уровней. Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ЗАО «Актив».

**Задача 6.** В учетной политике ЗАО «Заря» закреплен метод начисления для признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Определить налоговую базу и сумму налога на прибыль организации за налоговый период, если произошли следующие хозяйственные операции:

- отгружены овощи собственного производства по договорным ценам на сумму 2 510 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 270 тыс. руб.);
- на расчетный счет поступила оплата за отгруженную овощную продукцию на сумму – 2 100 тыс. руб., (в т.ч. НДС – 230 тыс. руб.);
- отгружен семенной картофель по договорным ценам на сумму 1 700 тыс. руб., (в т.ч. НДС – 190 тыс. руб.);
- на расчетный счет поступила оплата за реализованный семенной картофель на сумму 1 350 тыс. руб., (в т.ч. НДС – 140 тыс. руб.);
- получен аванс в счет будущих поставок картофеля – 100 тыс. руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду – 250 тыс. руб.;
- убытки прошлых лет, выявленные в текущем налоговом периоде – 35 тыс. руб.;
- получен грузовой автомобиль в качестве взноса в уставный капитал – 700 тыс. руб.;
- расходы, связанные с производством и реализацией овощной продукции – 1 800 тыс. руб., в том числе оплаченные – 1 650 тыс. руб.;
- расходы, связанные с производством и реализацией семенного картофеля – 1 150 тыс. руб., в том числе оплаченные – 1 025 тыс. руб.;
- расходы по содержанию переданного в аренду имущества – 190 тыс. руб.

**Задача 7.** Организация приняла решение о создании в 2017 г. резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Исходя из актов о выявленных дефектах оборудования и графика текущего ремонта основных средств сметная стоимость ремонтных работ на 2017 г. запланирована в размере 30 000 руб.

Сумма фактических расходов на текущий ремонт за предыдущие три года составила:

- в 2014 г. – 23 000 руб.;
- в 2015 г. – 36 000 руб.;
- в 2016 г. – 28 000 руб.

В составе основных средств организации числится лобзиковый станок. В соответствии с технической документацией и с учетом фактического состояния капитальный ремонт данного объекта запланирован на 2019 г. Стоимость такого ремонта, согласно составленной смете, составляет 75 000 руб.

За предыдущие три года капитальный ремонт станка не проводился.

Резерв расходов на особо сложный капитальный ремонт станка решено формировать в течение трех лет: с 2017 г. по 2019 г. включительно.

Отчетными периодами для организации являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Определите сумму отчислений в резерв.

**Задача 8.** Сотрудник, состоящий в штате организации, подал в бухгалтерию заявление о наличии на иждивении двух детей в возрасте 6 и 10 лет. В текущем налоговом периоде он имел следующие доходы: заработную плату – 18 тыс. руб. в месяц; оплату питания – 2,5 тыс. руб. в месяц; премию (в феврале) – 12 тыс. руб.; материальную помощь, оказанную в связи со смертью матери (в августе) – 15 тыс. руб.; подарок к юбилею (декабрь) – 5 тыс. руб.

Определить налоговую базу, размер стандартных налоговых вычетов и сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

**Задача 9.** 26 января текущего года физическое лицо получило в организации ссуду под 3% годовых сроком на 6 месяцев на сумму 500 тыс. руб. Погашение ссуды производится единовременно по истечении срока договора. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи ссуды – 13%, на дату погашения – 9%. Определить размер материальной выгоды и сумму НДФЛ, исчисленного с материальной выгоды, полученной физическим лицом в виде экономии на процентах за пользование заемными средствами.

**Задача 10.** Сотрудник, состоящий в штате организации, имеет на иждивении ребенка в возрасте 11 лет, ежемесячно получает заработную плату в размере 25 тыс. руб. 28 января текущего года получил беспроцентную ссуду сроком на три месяца на сумму 300 тыс. руб. Погашение ссуды производится единовременно по истечении срока договора. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи ссуды – 9%, на дату погашения – 8%. Определить налоговую базу, размер налоговых вычетов и сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

**Задача 11.** Сотрудник, состоящий в штате организации, является участником ликвидации последствий на Чернобыльской АЭС, имеет одного ребенка в возрасте 20 лет, являющегося студентом дневного обучения в высшем учебном заведении. Ежемесячная заработная плата составляет 23 тыс. руб.; в мае работнику выплачена премия в размере 10 тыс. руб.; в сентябре – подарок к юбилею 15 тыс. руб. В октябре сотруднику было начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере 3 тыс. руб. Работник оплатил обучение ребенка в учебном заведении. Сумма оплаты составила 45 тыс. руб. Определить налоговую базу, размер налоговых вычетов и сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.