

**Новочеркасский инженерно-мелиоративный институт им. А.К. Кортунова филиал  
ФГБОУ ВО Донской ГАУ**

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета ФБиСТ

В.А. Губачев \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2025 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

|  |   |
|--|---|
| Дисциплины   | <b>Б1.В.ДВ.02.0 Налогообложение организаций<br/>1</b>   |
| Направление(я)   | <b>38.03.01 Экономика</b>   |
| Направленность (и)   | <b>Экономика предприятий и организаций</b>  |
| Квалификация   | <b>бакалавр</b>   |
| Форма обучения   | <b>очно-заочная</b>   |
| Факультет  | <b>Факультет бизнеса и социальных технологий</b>  |
| Кафедра  | <b>Экономика</b>  |
| Учебный план   | <b>2025_38.03.01_oz.plx<br/>38.03.01 Экономика, направленность "Экономика предприятий<br/>и организаций"</b>  |
| ФГОС ВО (3++)<br>направления   | <b>Федеральный государственный образовательный стандарт<br/>высшего образования - бакалавриат по направлению<br/>подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России<br/>от 12.08.2020 г. № 954)</b> |
| Общая<br>трудоемкость  | <b>108 / 3 ЗЕТ</b>  |
| Разработчик (и):   | <b>док. экон. наук, проф., Болдырева И.А.</b>   |
| Рабочая программа одобрена на заседании кафедры                            | <b>Экономика</b>  |
| Заведующий кафедрой  | <b>Стрежкова М.А.</b>   |
| Дата утверждения плана уч. советом от 29.01.2025 протокол № 5.             |   |
| Дата утверждения рабочей программы уч. советом от 25.06.2025 протокол № 10 |   |

**1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА  
АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С  
ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ**

Общая трудоемкость **3 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 108

в том числе:

аудиторные занятия 10

самостоятельная работа 98

**Распределение часов дисциплины по семестрам**

| Семестр<br>( <b>&lt;Курс&gt;.&lt;Семестр<br/>на курсе&gt;</b> ) | <b>7 (4.1)</b> |     | Итого |     |
|---|----------------|-----|-------|-----|
| Неделя  | 16 5/6         |     |       |     |
| Вид занятий   | УП             | РП  | УП    | РП  |
| Лекции  | 4              | 4   | 4     | 4   |
| Практические  | 6              | 6   | 6     | 6   |
| Итого ауд.  | 10             | 10  | 10    | 10  |
| Контактная работа   | 10             | 10  | 10    | 10  |
| Сам. работа   | 98             | 98  | 98    | 98  |
| Итого   | 108            | 108 | 108   | 108 |

Виды контроля в семестрах:

|                    |   |         |
|--------------------|---|---------|
| Зачет              | 7 | семестр |
| Контрольная работа | 7 | семестр |

**2. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

|     |  |
|-----|--|
| 2.1 | Цель освоения дисциплины состоит в овладении студентами знаниями в области налогообложения организаций, необходимых для понимания актуальных проблем исчисления налогов, а также получение практических навыков расчета налоговых платежей, взимаемых в Российской Федерации |
|-----|--|

**3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

|                   |   |            |
|-------------------|---|------------|
| Цикл (раздел) ОП: |   | Б1.В.ДВ.02 |
| <b>3.1</b>        | <b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>  |            |
| 3.1.1             | Государственное и муниципальное управление  |            |
| 3.1.2             | Маркетинг   |            |
| 3.1.3             | Организация предпринимательской деятельности  |            |
| 3.1.4             | Финансы   |            |
| 3.1.5             | Деньги, кредит, банки   |            |
| 3.1.6             | Информационные технологии в экономике   |            |
| 3.1.7             | Мировая экономика   |            |
| 3.1.8             | Научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы)                         |            |
| 3.1.9             | Правовые основы предпринимательской деятельности  |            |
| 3.1.10            | Государственное регулирование экономики   |            |
| 3.1.11            | Экономическая география и регионалистика  |            |
| <b>3.2</b>        | <b>Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b> |            |
| 3.2.1             | Страхование деятельности предприятий  |            |
| 3.2.2             | Ценообразование на предприятии  |            |
| 3.2.3             | Цифровая экономика  |            |
| 3.2.4             | Аудит   |            |
| 3.2.5             | Выполнение и защита выпускной квалификационной работы   |            |
| 3.2.6             | Преддипломная практика  |            |

**4. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

|   |  |
|---|--|
| <b>ПК-5 : Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование</b> |  |
| ПК-5.1 :  | Демонстрирует знания законодательства Российской Федерации в сфере налогового учета и налогового планирования, в сфере деятельности экономического субъекта  |
| ПК-5.2 :  | Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму взносов в государственные внебюджетные фонды, формирует и применяет набор инструментов налогового планирования |
| ПК-5.3 :  | Организует ведения налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте  |
| <b>УК-10 : Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</b>                 |  |
| УК-10.1 :   | Демонстрирует знания базовых принципов функционирования экономики и экономического развития, целей и форм участия государства в экономике  |
| УК-10.2 :   | Осуществляет сбор и анализ информации, необходимой для принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности  |

**5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

| Код занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/                                | Семестр / Курс | Часов | Индикаторы | Литература | Интеракт. | Примечание |
|-------------|--|----------------|-------|------------|------------|-----------|------------|
|             | <b>Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения</b> |                |       |            |            |           |            |

|     |   |   |    |                                      |   |   |  |
|-----|---|---|----|--------------------------------------|---|---|--|
| 1.1 | Введение в теорию налогообложения организаций<br>Основные понятия «налог», «сбор», «пошлина». Принципы налогообложения. Состав и структура налоговой системы. Налоговые элементы. Функции и роль налогообложения. Налоговый кодекс. /Лек/                         | 7 | 2  | ПК-5.1 ПК-5.2 УК-10.1 УК-10.2        | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3<br>Л1.4Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4<br>Л2.5Л3.1<br>Э1 Э2 Э3 Э4<br>Э5 | 0 |  |
| 1.2 | История налогообложения. Введение в теорию налогообложения организаций<br>Основные понятия «налог», «сбор», «пошлина». Принципы налогообложения. Состав и структура налоговой системы. Налоговые элементы. Функции и роль налогообложения. Налоговый кодекс. /Ср/ | 7 | 6  | ПК-5.1 ПК-5.2 УК-10.1 УК-10.2        | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3<br>Л1.4Л2.1<br>Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Э1 Э2 Э3 Э4<br>Э5 Э6           | 0 |  |
|     | <b>Раздел 2. Общая система налогообложения</b>  |   |    |                                      |   |   |  |
| 2.1 | Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. /Лек/   | 7 | 2  | ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 УК-10.1 УК-10.2 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3<br>Л1.4Л2.1<br>Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Э1 Э2 Э3 Э4<br>Э5 Э6           | 0 |  |
| 2.2 | Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. /Пр/  | 7 | 2  | ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 УК-10.1 УК-10.2 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3<br>Л1.4Л2.1<br>Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Э1 Э2 Э3 Э4<br>Э5 Э6           | 0 |  |
| 2.3 | Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. /Ср/  | 7 | 10 | ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 УК-10.1 УК-10.2 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3<br>Л1.4Л2.1<br>Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Э1 Э2 Э3 Э4<br>Э5 Э6           | 0 |  |
| 2.4 | Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов /Пр/   | 7 | 2  | ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 УК-10.1 УК-10.2 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3<br>Л1.4Л2.1<br>Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Э1 Э2 Э3 Э4<br>Э5 Э6           | 0 |  |
| 2.5 | Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов /Ср/   | 7 | 12 | ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 УК-10.1 УК-10.2 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3<br>Л1.4Л2.1<br>Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Э1 Э2 Э3 Э4<br>Э5 Э6           | 0 |  |
| 2.6 | Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Взносы в государственные внебюджетные фонды. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. /Ср/  | 7 | 21 | ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 УК-10.1 УК-10.2 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3<br>Л1.4Л2.1<br>Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Э1 Э2 Э3 Э4<br>Э5 Э6           | 0 |  |

|     |  |   |    |   |   |   |  |
|-----|--|---|----|---|---|---|--|
| 2.7 | Региональные налоги и местные налоги<br>Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налог на имущество физических лиц. Земельный налог<br>/Ср/   | 7 | 15 | ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3<br>УК-10.1 УК-10.2 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3<br>Л1.4Л2.1<br>Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Э1 Э2 Э3 Э4<br>Э5 Э6 | 0 |  |
| 2.8 | Ресурсные налоги. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов. Налог на добычу полезных ископаемых. Государственная пошлина. /Ср/    | 7 | 15 | ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3<br>УК-10.1 УК-10.2 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3<br>Л1.4Л2.1<br>Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Э1 Э2 Э3 Э4<br>Э5 Э6 | 0 |  |
| 2.9 | Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Взносы в государственные внебюджетные фонды. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. /Пр/ | 7 | 2  |   | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3<br>Л1.4Л2.1<br>Л2.3<br>Л2.4Л3.1                         | 0 |  |
|     | <b>Раздел 3. Специальные налоговые режимы</b>  |   |    |   |   |   |  |
| 3.1 | Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог. Патентная система налогообложения. Выполнение РГР<br>/Ср/   | 7 | 15 | ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3<br>УК-10.1 УК-10.2 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3<br>Л1.4Л2.1<br>Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Э1 Э2 Э3 Э4<br>Э5 Э6 | 0 |  |
| 3.2 | Зачёт /Зачёт/  | 7 | 4  | ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3<br>УК-10.1 УК-10.2 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3<br>Л1.4Л2.1<br>Л2.3<br>Л2.4Л3.1<br>Э1 Э2 Э3 Э4<br>Э5 Э6 | 0 |  |

## 6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 6.1. Контрольные вопросы и задания

#### 1. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Для студентов очно-заочной формы обучения проведение текущего контроля предусматривает контроль выполнения разделов индивидуальных заданий (письменных работ) в течение учебного года. Возможно организация текущего контроля в форме интернет-тестирования в MS Forms.

- 1 Учреждение, которое непосредственно вносит сумму налога на бюджетные счета государства
  - А) плательщик налога
  - Б) налоговый агент
  - В) налоговая инспекция
- 2 Обязательная плата за совершение государственными или иными органами юрисдикции действий в интересах заявителя – это:
  - А) сбор;
  - Б) пошлина;
  - В) налог.
- 3 Не является федеральным налогом
  - А) НДФЛ
  - Б) водный налог
  - В) налог на имущество организаций
- 4 Не является региональным налогом
  - А) налог на имущество физ. лиц.
  - Б) транспортный налог

- В) налог на игорный бизнес  
5 Снижение тяжести налога, вплоть до нулевого для юридического лица – налогового резидента РФ  
А) преференции  
Б) льготы  
В) регалии
- 6 Совокупность экономических (финансовых) и организационно-правовых отношений, складывающихся на базе объективного процесса перераспределения преимущественно денежной формы стоимости и выражающая собой одностороннее, безэквивалентное, принудительно-властное изъятие части доходов корпоративных и индивидуальных собственников в общественное пользование это  
А) налогообложение  
Б) налоговая система  
В) налоговый контроль
- 7 Предоставление недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:  
А) уклонение от уплаты налогов  
Б) обход налогов  
В) налоговое планирование.
- 8 Налоги, которые непосредственно связаны с результатами финансово-хозяйственной деятельности, оборотом капитала, увеличением стоимости имущества называются  
А) федеральными  
Б) региональными  
В) прямыми  
Г) косвенными
- 9 Налоговый орган выносит решение о проведении налоговой проверки:  
А) камеральной  
Б) выездной  
В) ревизии
- 10 К косвенным налогам относят:  
А) НДС, НДФЛ, налог на прибыль  
Б) Водный налог, таможенная пошлина, акциз  
В) Акциз, НДС, таможенная пошлина
- 11 Обязательная плата за совершение государственными или иными органами юрисдикции действий в интересах заявителя – это:  
А) сбор;  
Б) пошлина;  
В) налог.
- 12 Не является региональным налогом  
А) налог на имущество физ. лиц.  
Б) транспортный налог  
В) налог на игорный бизнес
- 13 Что такое налоговая база: А) активы и доход субъекта налогообложения  
Б) Размер налога, уплачиваемого субъектом  
В) Часть объекта, выраженная в облагаемых единицах
- 14 Увеличение налоговой тяжести при установлении факта нарушения налогового законодательства есть:  
А) Преференции;  
Б) Санкции  
В) Пошлины
- 15 Снижение тяжести налога, вплоть до нулевого для юридического лица – налогового резидента РФ  
А) преференции  
Б) льготы  
В) регалии
- 16 Какие налоги относят к косвенным?  
А) Налоги на доход и имущество  
Б) Налоги в виде прибавки к цене, оплачиваемой потребителями  
В) Налоги, включаемые в себестоимость готовой продукции
- 17 Налоговым периодом при расчете НДС признаётся:  
А) год;  
Б) квартал;  
В) месяц.
- 18 В течение какого срока с момента отгрузки товара должен быть оформлен счёт-фактура?  
А) в течение 3 дней  
Б) в течение 5 дней;  
В) в течение 10 дней.
- 19 Как выписывается счёт фактура при реализации готовой продукции?  
А) в одном экземпляре;  
Б) в двух экземплярах;  
В) по договоренности с покупателем.
- 20 Налоговые ставки по НДС  
А) 10,20%

- Б) 9,13%  
 В) 10,18%
21. Как определяется дата реализации (передачи) алкогольной продукции?  
 А) днем оплаты данной продукции  
 Б) днем отгрузки алкогольной продукции;  
 В) днем завершения действия акцизного склада.
22. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:  
 А) месяц;  
 Б) квартал;  
 В) календарный год.
23. Внереализационными доходами признаются:  
 А) доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита;  
 Б) доходы от реализации основных средств;  
 В) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.
24. Расходами, не учитываемые в целях налогообложения признаются:  
 А) расходы на рекламу;  
 Б) расходы в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов  
 В) арендные платежи за арендуемое имущество
25. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности...  
 А) с 16 летнего возраста  
 Б) с 18 летнего возраста  
 В) с 21 года.

## 2. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (зачёта)

1. Понятие «налоги», «сбор», «пошлина», «налогообложение».
2. Налоговая декларация.
3. Налоговые элементы.
4. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности.
5. Состав и структура системы налогообложения в РФ.
6. Функции и роль налогообложения.
7. Законодательство о налогах и сборах.
8. Система налогов и сборов в РФ.
9. Налоговые органы. Права и обязанности.
10. Понятие объекта налогообложения (имущество, товар, работа, услуга и т.д.)
11. Обязанность по уплате налогов и сборов. Меры принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
12. Налоговый контроль. Виды налоговых проверок.
13. Производство по делу о налоговом правонарушении.
14. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
15. Виды налоговых правонарушений.
16. Налог на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
17. НДС. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период.
18. НДС. Порядок начисления налога, порядок применения налоговых вычетов, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
19. Акцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары и минеральное сырье. Объект налогообложения.
20. Акцизы. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления акциза.
21. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Доходы для целей налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база и налоговый период.
22. Налог на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые ставки. Налоговая декларация.
23. Налог на доходы физических лиц. Стандартные, социальные, профессиональные и имущественные налоговые вычеты.
24. Налог на прибыль организаций. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Расходы на оплату труда.
25. Взносы во внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды.
26. Региональные налоги.
27. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов, классификация доходов. Доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
28. Налог на прибыль организаций. Расходы. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы.
29. Налог на прибыль организаций. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок определения доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.
30. Налог на прибыль организаций. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налога.
31. Налог на прибыль организаций. Налоговый учет. Порядок составления расчета налоговой базы.

32. Налог на добычу полезных ископаемых
33. Водный налог.
34. Налогообложение индивидуальных предпринимателей
35. Налог на имущество предприятий
36. Транспортный налог.
37. Налог на имущество физических лиц.
38. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
39. Патентная система налогообложения
40. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов
41. Земельный налог.
42. Местные налоги
43. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Задачи к итоговому контролю по дисциплине (зачету)

#### Задача 1

Найдите прибыль до налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль.

Исходные данные:

1. Реализовано продукции – .... руб.
2. НДС и другие косвенные платежи – .... руб.
3. Издержки производства и обращения – .... руб.
4. Коммерческие расходы – ....руб.
5. Доходы от участия в других организациях – нет.
6. Доходы от внереализационных операций – .....руб.
7. Расходы от внереализационных операций – ..... руб.
8. Чрезвычайные расходы – нет

#### Задача 2

Ставка НДС 10%. Предприятие произвело продукции на ..... Реализовало на .....руб. Заработная плата на весь выпуск продукции составила .....руб. Материальные расходы – .... руб. Найти НДС подлежащий уплате в бюджет.

#### Задача 3

Организация приобрела товары на сумму ....руб., реализовала за .....руб. Заработная плата составила ..... руб., Арендная плата .....руб. Определите налог на прибыль.

#### Задача 4

Произведено продукции на ....руб, Реализовано за .... руб. Затраты на производство продукции (материалы) составили ..... руб. Прочие расходы составили.....руб. Определить налог на прибыль реализованной продукции.

#### Задача 5

Ставка НДС 10%. Предприятие произвело продукции на .... руб. Реализовало на .... руб. Заработная плата на весь выпуск продукции составила .... руб. Материальные расходы – ... руб. Найти НДС подлежащий уплате в бюджет.

#### Задача 6

За налоговый период организация произвела в пользу работника следующие суммы выплат:

- Сумма, начисленная по тарифной ставке, - .....руб.;
- Начисления за работа в праздничные дни – ....руб.;
- Расходы на оплату труда за время вынужденного простоя – ...руб.;
- Единовременное вознаграждение за выслугу лет – ... руб.;
- Расходы на оплату отпуска – .... руб.;

Исчислите отчисления во внебюджетные фонды, который необходимо уплатить налогоплательщику

#### Задача 7

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц.

Исходные данные:

| № п/п     | ФИО             | Должность | Оклад, руб. |       | Дети |    |
|-----------|-----------------|-----------|-------------|-------|------|----|
| до 18 лет | Отработано дней |           |             |       |      |    |
| 1         | Иванов Д.В.     | директор  | 100000      | 2     | 14   |    |
| 2         | Антонов О.И.    | зам. дир. | 92000       | 1     | 18   |    |
| 3         | Лебедев П.В.    | гл. инж.  | 88000       | -     | 21   |    |
| 4         | Власова М.С.    | гл. бух.  | 80000       | 1     | 21   |    |
| 5         | Сидорова С.М.   | экономист |             | 75000 | 3    | 21 |
| 6         | Уланова Н.П.    | секретарь |             | 47000 | -    | 21 |

При этом Власова М.С. получает дополнительно 15% за совмещение обязанностей, а Уланова Н.П. работает на полставки. Составить ведомость начисления заработной платы за январь месяца, определить при этом НДФЛ.

#### Задача 8

ООО «СПАС» имеет на балансе своего предприятия 20 грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л.с. Сумма дохода, получаемая в результате деятельности «СПАС» составляет .... руб. в месяц.



Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащей зачислению в бюджет.

#### Задача 9

Земельный участок под производственным зданием расположен в районном центре. Кадастровая стоимость земельного участка под этим объектом – .... руб. исчислите сумму земельного налога

**ПРИМЕЧАНИЕ:** исходные данные для задач хранятся в бумажном виде на соответствующей кафедре.

### 6.2. Темы письменных работ

Студенты должны выполнить одну письменную контрольную работу, которая состоит из двух реферативных и двух практических заданий. Вариант заданий студент определяет по Приложению 1 данных методических указаний по двум последним цифрам номера зачетной книжки. Задания для выполнения реферативной части контрольной работы представлены в раз-деле 3.

Задания для выполнения практической части контрольной работы со-держатся в разделе 4 Методических указаний.

Важным условием качественного выполнения контрольной работы является изучение литературы, которая рекомендована к выполнению индивидуального задания по курсу и подбирается студентами самостоятельно. В ходе выполнения контрольной работы должны быть использованы справочники, словари и материалы, публикуемые в экономических и отраслевых журналах. Объем контрольной работы должен составлять не менее 18-22 страниц учебной тетради. При написании контрольной работы нельзя использовать красные и зеленые чернила.

При использовании компьютера объем контрольной работы не должен превышать 10 страниц, через 1,5 интервала, поля: левое – 3,0; правое – 1,0; верхнее, нижнее – 2,0; шрифт – 14 пт.

Качество контрольной работы оценивается, прежде всего, по тому, не-сколько самостоятельно и правильно студент рассматривает содержание вопросов индивидуального задания. Для этого студент должен продемонстрировать:

- умение работать с книгой и периодическими изданиями;
- умение на основе освоенного материала готовить письменный доклад;
- усвоение новых терминов и понятий, работая с экономическим словарем.

Темы теоретических вопросов контрольной работы:

#### Тема 1 Налоги в экономической системе общества

1. История налогообложения.
2. Сущность и функции налогов.
3. Роль налогов в формировании финансов государства.
4. Принципы налогообложения.
5. Критерии разграничения государственных доходов.
6. Основные элементы налоговой системы.

#### Тема 2. Основы налоговой системы Российской Федерации

1. Состав налогов и сборов налоговой системы РФ.
2. Виды налогов. Критерии, используемые для подразделения налогов.
3. Классификация налогов и сборов.
4. Основные положения Налогового кодекса РФ.

#### Тема 3. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах: их права, обязанности и ответственность

1. Налогоплательщики и плательщики сборов.
2. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
3. Налоговые органы. Их права и обязанности.
4. Таможенные органы.
5. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов.

#### Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совер-шение

1. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
2. Налоговая декларация.
3. Налоговый контроль.
4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их соверше-ние.
5. Обжалование актов налоговых органов.

#### Тема 5. Налог на добавленную стоимость

1. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика и объект налогообложения.
2. Налоговая база.
3. Налоговый период и налоговые ставки.
4. Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты.
5. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения НДС.

**Тема 6. Акцизы**

1. Налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Налоговая база, налоговый период и налоговые ставки.
3. Порядок исчисления акциза и налоговые вычеты.
4. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.

**Тема 7. Налог на прибыль организаций**

1. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база.
2. Доходы для целей налогообложения.
3. Расходы для целей налогообложения.
4. Признание доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода.
5. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога на прибыль.
6. Налоговая декларация. Налоговый учет.

**Тема 8. Налог на доходы физических лиц**

1. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база.
2. Налоговые вычеты.
3. Налоговый период, налоговые ставки, исчисление и уплата налога.
4. Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога.

**Тема 9. Страховые взносы во внебюджетные фонды**

1. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база.
2. Суммы, не подлежащие налогообложению, и налоговые льготы.
3. Ставки налога.
4. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

**Тема 10. Специальные налоговые режимы**

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
  - 1.1 Общие условия применения единого сельскохозяйственного налога.
  - 1.2 Элементы налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу.
2. Упрощенная система налогообложения.
  - 2.1 Условия применения УСН и налогоплательщики.
  - 2.2 Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов
  - 2.3 Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка.

**Тема 11. Региональные и местные налоги и сборы**

1. Транспортный налог.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Налог на имущество организаций.
4. Налог на имущество физических лиц.
5. Земельный налог.

**6.3. Процедура оценивания****1. ПОКАЗАТЕЛИ, КРИТЕРИИ И ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Оценка сформированности компетенций у обучающихся и выставление оценки по дисциплине ведется следующим образом : для студентов заочной и очно-заочной формы обучения оценивается по пятибалльной шкале, оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» / «зачтено» или «не зачтено».

Высокий уровень освоения компетенций, итоговая оценка по дисциплине «отлично» или «зачтено» (86-100 баллов): глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет

тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал учебной литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Системно и планомерно работает в течении семестра.

Повышенный уровень освоения компетенций, итоговая оценка по дисциплине «хорошо» или «зачтено» (68-85 баллов): твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. Системно и планомерно работает в течении семестра.

Пороговый уровень освоения компетенций, итоговая оценка по дисциплине «удовлетворительно» или «зачтено» (51-67 баллов): имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

Пороговый уровень освоения компетенций не сформирован, итоговая оценка по дисциплине «неудовлетворительно» или «не зачтено» (менее 51 балла): не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Общий порядок проведения процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, соответствие индикаторам достижения сформированности компетенций определен в следующих локальных нормативных актах:

1. Положение о текущей аттестации знаний обучающихся в НИМИ Донской ГАУ (в действующей редакции).
  2. Положение о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (в действующей редакции).
- Документы размещены в свободном доступе на официальном сайте НИМИ Донской ГАУ <https://ngma.su/> в разделе: Главная страница/Сведения об образовательной организации/Документы.

### 6.4. Перечень видов оценочных средств

#### 1. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ:

- тесты или билеты для проведения промежуточного контроля (ПК). Хранятся в бумажном виде на соответствующей кафедре;
- разделы индивидуальных заданий (письменных работ) обучающихся;
- доклад, сообщение по теме практического занятия;
- задачи и задания.

#### 2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ:

- комплект билетов для экзамена/зачета. Хранится в бумажном виде на соответствующей кафедре. Подлежит ежегодному обновлению и переутверждению. Число вариантов билетов в комплекте не менее числа студентов на экзамене/зачете.

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 7.1. Рекомендуемая литература

#### 7.1.1. Основная литература

|      | Авторы, составители  | Заглавие  | Издательство, год   |
|------|--|---|---|
| Л1.1 | Каплина М.С.   | Налогообложение организаций: учебное пособие для обучающихся по направлению бакалавриата и магистратуры                 | Новочеркасск, 2019, <a href="http://biblio.dongau.ru/MegaPr oNIMI/UserEntry? Action=Link_FindDoc&amp;id=274933&amp;idb=0">http://biblio.dongau.ru/MegaPr oNIMI/UserEntry? Action=Link_FindDoc&amp;id=274933&amp;idb=0</a> |
| Л1.2 | Чернопятнов А. М.  | Налоги и налогообложение: учебник   | Москва ; Берлин: Директ-Медиа, 2019, <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=498552">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=498552</a>  |
| Л1.3 | Жукова Т.В., Сукало Г.М.   | Налогообложение организаций: учебник для студ. направл. подготовки «Экономика» и «Менеджмент» оч. и заоч. форм обучения | Новочеркасск, 2024, <a href="http://biblio.dongau.ru/MegaPr oNIMI/UserEntry? Action=Link_FindDoc&amp;id=430262&amp;idb=0">http://biblio.dongau.ru/MegaPr oNIMI/UserEntry? Action=Link_FindDoc&amp;id=430262&amp;idb=0</a> |
| Л1.4 | Агапова Т. Н., Бисултанов А. Н., Бобошко Н. М., Васильев А. О., Долбилов А. В. | Налоги и налогообложение: учебное пособие   | Москва: Юнити-Дана, 2023, <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=712872">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=712872</a>   |

#### 7.1.2. Дополнительная литература

|      | Авторы, составители | Заглавие   | Издательство, год   |
|------|---------------------|--|---|
| Л2.1 | Алисенев А. С.      | Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата | Москва: Дело, 2021, <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=685889">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=685889</a> |
| Л2.2 | Черненькая И. Г.    | Налоги и налогообложение: учебное пособие  | Москва: РТУ МИРЭА, 2021, <a href="https://e.lanbook.com/book/171537">https://e.lanbook.com/book/171537</a>  |

|      | Авторы, составители  | Заглавие   | Издательство, год  |
|------|--|--|--|
| Л2.3 | Оруджева Л. Ш.,<br>Мусаева А. М.,<br>Мурзагельдиева Э.<br>Б., Цахаева З. З.,<br>Филин М. А., Алиева<br>Н. М. | Налоги и налогообложение: учебное пособие  | Махачкала: ДагГАУ имени<br>М.М.Джамбулатова, 2020,<br><a href="https://e.lanbook.com/book/170442">https://e.lanbook.com/book/170442</a>  |
| Л2.4 | Каплина М.С.   | Налогообложение организаций: практикум для студ. очн. и<br>заоч. форм обуч. бакалавриата по направл.: "Экономика",<br>"Менеджмент" | Новочеркасск, 2022,<br><a href="http://biblio.dongau.ru/MegaPr oNIMI/UserEntry? Action=Link_FindDoc&amp;id=427812&amp;idb=0">http://biblio.dongau.ru/MegaPr oNIMI/UserEntry? Action=Link_FindDoc&amp;id=427812&amp;idb=0</a> |
| Л2.5 | Леухина Т. Л.,<br>Шемякина М. С.,<br>Щербакова Н. В.,<br>Яковлева Л. Я.                                      | Учет и налогообложение предприятий малого бизнеса:<br>практикум  | Йошкар-Ола: Поволжский<br>государственный<br>технологический<br>университет, 2023,<br><a href="https://biblioclub.ru/index.php? page=book&amp;id=708212">https://biblioclub.ru/index.php? page=book&amp;id=708212</a>        |

### 7.1.3. Методические разработки

|      | Авторы, составители  | Заглавие  | Издательство, год  |
|------|--|---|--|
| Л3.1 | Новочерк. инж. -<br>мелиор. ин-т<br>Донской ГАУ; сост.<br>И.А. Болдырева | Налогообложение организаций: метод. указания по изуч.<br>курса и выполн. контр. работы для студ. оч.-заоч. формы<br>направл. подготовки «Экономика» (бакалавриат) | Новочеркасск, 2024,<br><a href="http://biblio.dongau.ru/MegaPr oNIMI/UserEntry? Action=Link_FindDoc&amp;id=430382&amp;idb=0">http://biblio.dongau.ru/MegaPr oNIMI/UserEntry? Action=Link_FindDoc&amp;id=430382&amp;idb=0</a> |

### 7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

|       |  |   |
|-------|--|---|
| 7.2.1 | База данных Федеральной налоговой службы<br>«Статистика и аналитика»   | <a href="https://www.nalog.ru/rn39/related_activitie/statistics_and_analytics/">https://www.nalog.ru/rn39/related_activitie/statistics_and_analytics/</a> |
| 7.2.2 | База статистических данных «Финансово-<br>экономические показатели РФ» | <a href="https://www.minfin.ru/ru/statistics/">https://www.minfin.ru/ru/statistics/</a>   |
| 7.2.3 | База данных «Бюджет» Минфина России                                    | <a href="https://www.minfin.ru/ru/performance/budget">https://www.minfin.ru/ru/performance/budget</a>   |
| 7.2.4 | Тематическая база данных<br>«Экономика и управление на предприятии»    | <a href="http://www.eup.ru">http://www.eup.ru</a>   |
| 7.2.5 | Официальный сайт журнала ВАК «Налоги и<br>налогообложение»             | <a href="http://www.nbpublish.com/e_pnn/">http://www.nbpublish.com/e_pnn/</a>   |
| 7.2.6 | Официальный сайт Федеральной налоговой<br>службы                       | <a href="https://www.nalog.gov.ru/rn61/">https://www.nalog.gov.ru/rn61/</a>   |

### 7.3 Перечень программного обеспечения

|       |   |  |
|-------|---|--|
| 7.3.1 | Microsoft Teams   | Предоставляется бесплатно  |
| 7.3.2 | MS Windows XP, 7, 8, 8.1, 10;   | Сублицензионный договор №502 от 03.12.2020 г. АО<br>«СофтЛайн Трейд»   |
| 7.3.3 | Adobe Acrobat Reader DC   | Лицензионный договор на программное обеспечение для<br>персональных компьютеров Platform<br>Clients_PC_WWEULA-ru_RU-20150407_1357<br>Adobe Systems Incorporated (бессрочно). |
| 7.3.4 | Программная система для обнаружения текстовых<br>заимствований в учебных и научных работах<br>«Антиплагиат. ВУЗ» (интернет-версия); Модуль<br>«Программный комплекс поиска текстовых<br>заимствований в открытых источниках сети<br>интернет» | Лицензионный договор № 8047 от 30.01.2024 г.. АО<br>«Антиплагиат»  |

### 7.4 Перечень информационных справочных систем

|       |   |   |
|-------|---|---|
| 7.4.1 | База данных ООО "Издательство Лань"               | <a href="https://e.lanbook.ru/books">https://e.lanbook.ru/books</a> |
| 7.4.2 | Базы данных ООО "Пресс-Информ" (Консультант<br>+) | <a href="https://www.consultant.ru">https://www.consultant.ru</a>   |
| 7.4.3 | Базы данных ООО Научная электронная<br>библиотека | <a href="http://elibrary.ru/">http://elibrary.ru/</a>               |

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

|  |     |   |
|--|-----|---|
| 8.1  | 305 | Специальное помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории: Набор демонстрационного оборудования (переносной): ноутбук iRU Intro-1214L – 1 шт., мультимедийное видеопроекционное оборудование: проектор NEC VT46RU – 1 шт. с экраном – 1 шт.; Учебно-наглядные пособия - 3 шт.; Доска – 1 шт.; Рабочие места студентов; Рабочее место преподавателя.  |
| 8.2  | 310 | Специальное помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории: Экран настенный рулонный GENA Eco Master Rollo 244*224см Matte – 1 шт.; Ноутбук iRU Intro-1214L – 1 шт.; Видеопроектор NEC VT46RU – 1 шт.; Компьютер IMANGO Partner PC на базе Intel Celeron с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института НИМИ Донской ГАУ – 9 шт.; Компьютер IMANGO Flex 330/ЖК-монитор 19* с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института НИМИ Донской ГАУ – 8 шт.; Компьютер IMANGO Flex 340/ЖК-монитор 19* с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института НИМИ Донской ГАУ – 8 шт.; Принтер Canon LBP-1120 – 1 шт.; Принтер Samsung SCX-4016 – 1 шт.; Принтер Canon LBP-2900 – 1 шт.; Сканер HP SkanJet3500C – 1 шт.; Доска – 1 шт.; Учебно-наглядные пособия – 7 шт.; Рабочие места студентов; Рабочее место преподавателя. |
| 8.3  | 270 | Помещение укомплектовано специализированной мебелью и оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду НИМИ Донской ГАУ: Компьютер – 8 шт.; Монитор – 8 шт.; МФУ -1 шт.; Принтер – 1 шт.; Рабочие места студентов;  |
| <b>9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>  |     |   |
| <p>1. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся в НИМИ ДГАУ[Электронный ресурс] : (введ. в действие приказом директора №106 от 19 июня 2015г.) / Новочерк. инж.-мелиор. ин-т Донской ГАУ.- Электрон. дан.- Новочеркасск, 2015.- Режим доступа: <a href="http://www.ngma.su">http://www.ngma.su</a>.</p> <p>2. Налогообложение организаций: метод. указания по изуч. курса и выполн. контр. работы для студ. оч.-заоч. формы направл. подготовки «Экономика» (бакалавриат) / Новочерк. инж. - мелиор. ин-т Донской ГАУ; сост. И.А. Болдырева. – Новочеркасск, 2024. – 21 с.</p> |     |   |