

Документы Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
Информация о владельце: "Самарский государственный экономический университет"  
ФИО: Кандрашина Елена Александровна  
Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»  
Дата подписания: 10.07.2026 10:19:02  
Уникальный программный ключ:  
2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)  
«ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ И НАЛОГОВАЯ  
ОТЧЕТНОСТЬ»**

Уровень высшего образования: магистратура

Направление подготовки: 40.04.01 Юриспруденция

Направленность (профиль) подготовки: Правовое обеспечение бюджетно-финансовой деятельности и налогообложения

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Форма обучения: очно-заочная

Год набора (приема на обучение): 2026

Срок получения образования: 2 года 6 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 6 з.е.  
в академических часах: 216 ак.ч.

г. Самара, 2026

**Разработчики:**

Кандидат экономических наук Татаровский Ю. А.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция, утвержденного приказом Минобрнауки от 25.11.2020 № 1451, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Консультант по налогам и сборам", утвержден приказом Минтруда России от 12.10.2021 № 722н.

**Согласование и утверждение**

| № | Подразделение или коллегиальный орган              | Ответственное лицо   | ФИО          | Виза        | Дата, протокол (при наличии) |
|---|--|--|--------------|-------------|------------------------------|
| 1 | Кафедра теории права и публично-правовых дисциплин | Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП | Ревина С. Н. | Рассмотрено | 18.05.2026, № 9              |

## **1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)**

Цель освоения дисциплины - формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Задачи изучения дисциплины:

- Ознакомление с навыками проведения налоговых расчетов и формирования налоговой отчетности;
- Ознакомление с основными особенностями, связанными с проведением налоговых расчетов;
- Формирование инструментария выявления основных ошибок, возникающих при составлении налоговой отчетности.

## **2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

*Компетенции, индикаторы и результаты обучения*

УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий

УК-1.2 Осуществляет поиск, отбор и систематизацию информации для определения альтернативных вариантов стратегических решений в проблемной ситуации

*Знать:*

УК-1.2/Зн1 Основные источники информации для решения налоговых задач: Налоговый кодекс РФ, подзаконные акты, разъяснения ФНС и Минфина, судебную практику, профессиональные базы данных и справочно-правовые системы.

*Уметь:*

УК-1.2/Ум1 Выявлять проблемную ситуацию в сфере налоговых расчётов или отчётности

*Владеть:*

УК-1.2/Нв1 Навыками работы со справочно-правовыми системами для оперативного поиска и анализа лучших практик.

ОПКЭ-2 Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях

ОПКЭ-2.1 Рассматривает основные методы экономического анализа, применяемые в рамках анализа налоговой нагрузки, налогового бремени хозяйствующих субъектов и влияния налогов и сборов на финансовое состояние субъектов экономики

*Знать:*

ОПКЭ-2.1/Зн1 Основные понятия и категории: налоговая нагрузка, налоговое бремя, эффективная налоговая ставка, совокупная налоговая нагрузка.

*Уметь:*

ОПКЭ-2.1/Ум1 Рассчитывать налоговую нагрузку хозяйствующего субъекта по различным методикам (в т. ч. по методике ФНС) на основе данных бухгалтерской и налоговой отчётности.

*Владеть:*

ОПКЭ-2.1/Нв1 Навыками работы с источниками данных для анализа налоговой нагрузки: бухгалтерскими и налоговыми регистрами, формами отчётности, справочно-правовыми системами, официальными сайтами ФНС и Росстата.

ОПКЭ-2.2 Применяет продвинутые инструментальные методы в рамках анализа налоговой нагрузки, налогового бремени хозяйствующих субъектов и влияния налогов и сборов на финансовое состояние субъектов экономики

*Знать:*

ОПКЭ-2.2/Зн1 Методики расчёта налоговой нагрузки и подходы к интерпретации результатов их применения;

*Уметь:*

ОПКЭ-2.2/Ум1 Моделировать налоговые последствия совершения хозяйственных операций

*Владеть:*

ОПКЭ-2.2/Нв1 Методиками расчёта налоговой нагрузки и подходы к интерпретации результатов их применения;

ОПКЭ-4 Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность

ОПКЭ-4.1 Анализирует способы и методы принятия экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решений, связанных с выполнением хозяйствующих субъектов своих прав и обязанностей в рамках налоговых взаимоотношений

*Знать:*

ОПКЭ-4.1/Зн1 Правовые механизмы реализации прав налогоплательщика (применение льгот, выбор режима налогообложения, использование международных соглашений);

*Уметь:*

ОПКЭ-4.1/Ум1 Анализировать хозяйственную ситуацию с точки зрения налоговых последствий (расчёт налоговой нагрузки, оценка эффекта от льгот);

*Владеть:*

ОПКЭ-4.1/Нв1 Владение методиками расчёта и сравнения налоговых последствий альтернативных вариантов

ОПКЭ-4.2 Принимает экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность

*Знать:*

ОПКЭ-4.2/Зн1 Инструменты налогового учёта и отчётности как базы для принятия решений

*Уметь:*

ОПКЭ-4.2/Ум1 Составлять расчёты и обоснования для руководства по выбору оптимального варианта действий в спорных или неоднозначных налоговых ситуациях

*Владеть:*

ОПКЭ-4.2/Нв1 Навыками составления аналитических обоснований для руководства с обоснованием выбранного варианта (включая расчёты, ссылки на нормы права, оценку рисков)

ОПКЭ-5 Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач

ОПКЭ-5.1 Использует современные информационные технологии, применяемые в процессе решения текущих профессиональных задач

*Знать:*

ОПКЭ-5.1/Зн1 Электронные сервисы ФНС России и наиболее популярные программы для ведения бухгалтерского и налогового учета

*Уметь:*

ОПКЭ-5.1/Ум1 Составлять и подавать налоговую отчетность через электронные сервисы ФНС, отслеживать статусы её обработки

*Владеть:*

ОПКЭ-5.1/Нв1 Владение навыками работы в личном кабинете налогоплательщика на сайте ФНС, программами для ведения бухгалтерского и налогового учета

ОПКЭ-5.2 Применяет основные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач

*Знать:*

ОПКЭ-5.2/Зн1 Электронные сервисы ФНС (личный кабинет налогоплательщика, сервис «Прозрачный бизнес», проверка контрагентов, проверка расчётов по ЕНС)

*Уметь:*

ОПКЭ-5.2/Ум1 Формировать налоговые регистры и декларации (по НДС, налогу на прибыль, НДФЛ, страховым взносам и др.) в бухгалтерских программах

*Владеть:*

ОПКЭ-5.2/Нв1 Навыками обеспечения информационной безопасности: защита данных, безопасное хранение ключей ЭП, соблюдение регламентов доступа к учётным системам;

### 3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Практические аспекты налоговых расчетов и налоговая отчетность» относится к обязательной части образовательной программы и изучается в семестре(ах): 2.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

| Компетенция   | Предшествующие дисциплины   | Последующие дисциплины   |
|---|---|--|
| ОПКЭ-2 - Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях   |   |  |
| ОПКЭ-2.1 Рассматривает основные методы экономического анализа, применяемые в рамках анализа налоговой нагрузки, налогового бремени хозяйствующих субъектов и влияния налогов и сборов на финансовое состояние субъектов экономики | Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности | Администрирование неналоговых платежей, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности                      |
| ОПКЭ-2.2 Применяет продвинутые инструментальные методы в рамках анализа налоговой нагрузки, налогового бремени хозяйствующих субъектов и влияния налогов и сборов на финансовое состояние субъектов экономики                     | Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности, Управление проектной деятельностью в профессиональной сфере |
| ОПКЭ-4 - Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность  |   |  |

|  |   |  |
|--|---|--|
| ОПКЭ-4.1 Анализирует способы и методы принятия экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, связанных с выполнением хозяйствующих субъектов своих прав и обязанностей в рамках налоговых взаимоотношений |   | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: научно-исследовательская работа, Производственная практика: организационно-управленческая, Современные основы финансового права                                       |
| ОПКЭ-4.2 Принимает экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность  | Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности   | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности, Современные основы финансового права  |
| ОПКЭ-5 - Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач   |   |  |
| ОПКЭ-5.1 Использует современные информационные технологии, применяемые в процессе решения текущих профессиональных задач   | Прикладные программные продукты в профессиональной деятельности, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности        | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Прикладные программные продукты в профессиональной деятельности, Производственная практика: научно-исследовательская работа, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности |
| ОПКЭ-5.2 Применяет основные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач  | Прикладные программные продукты в профессиональной деятельности, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности        | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Прикладные программные продукты в профессиональной деятельности, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности   |
| УК-1 - Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий  |   |  |
| УК-1.2 Осуществляет поиск, отбор и систематизацию информации для определения альтернативных вариантов стратегических решений в проблемной ситуации   | Правовое регулирование финансовой деятельности государственных органов, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности | Контрактная система, Налоговое право, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Правовое регулирование финансовой деятельности государственных органов, Производственная практика: по профилю профессиональной деятельности                |

#### 4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

| Период обучения | Общая трудоемкость (часы) | Общая трудоемкость (ЗЕТ) | Контактная работа (часы, всего) | Практические занятия (часы) | Групповая контактная работа (часы) | Индивидуальная контактная работа (часы) | Самостоятельная работа (часы) | Промежуточная аттестация |
|-----------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|---|-------------------------------|--------------------------|
| Второй семестр  | 216                       | 6                        | 8                               | 8                           | 2                                  | 0,3                                     | 171,7                         | Экзамен                  |
| Всего           | 216                       | 6                        | 8                               | 8                           | 2                                  | 0,3                                     | 171,7                         | 34                       |

## 5. Содержание дисциплины (модуля)

### 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

| Наименование раздела, темы                                    | Всего        | Практические занятия | Самостоятельная работа |
|---|--------------|----------------------|------------------------|
| <b>Раздел 1. Основы налогового учета и налоговых расчетов</b> | <b>45,2</b>  | <b>4</b>             | <b>40</b>              |
| Тема 1.1. Налоговый учет в организации                        | 22,1         | 2                    | 20                     |
| Тема 1.2. Основные принципы налоговых расчетов                | 23,1         | 2                    | 20                     |
| <b>Раздел 2. Налоговая отчетность организации</b>             | <b>136,8</b> | <b>4</b>             | <b>131,7</b>           |
| Тема 2.1. Составление налоговой отчетности организации        | 136,8        | 4                    | 131,7                  |

### 5.2. Контрольные мероприятия по дисциплине

|                          |                                   |
|--------------------------|-----------------------------------|
| Вид контроля             | Форма контроля/Оценочное средство |
| Текущий контроль         | Тестирование                      |
| Промежуточная аттестация | Экзамен                           |

| № п/п | Наименование раздела                         | Вид контроля/ используемые оценочные материалы |                      |
|-------|--|--|----------------------|
|       |  | Текущий  | Промежут. аттестация |
| 1     | Основы налогового учета и налоговых расчетов | Тестирование                                   | Экзамен              |

|   |                                  |              |         |
|---|----------------------------------|--------------|---------|
| 2 | Налоговая отчетность организации | Тестирование | Экзамен |
|---|----------------------------------|--------------|---------|

## 6. Оценочные материалы текущего контроля

### 1. Основы налогового учета и налоговых расчетов Тестирование

| № п/п | Содержание вопроса  |                                | Компетенция |
|-------|---|--------------------------------|-------------|
|       |   | Правильный ответ (ключ ответа) |             |
| 1     | <p>Что является главной целью налогового планирования?</p> <p>А) Полное избежание уплаты налогов.<br/> Б) Минимизация налоговых платежей любыми способами.<br/> В) Оптимизация налоговых обязательств в рамках действующего законодательства.<br/> Г) Увеличение налоговой нагрузки для улучшения репутации компании.</p>   | В                              | ОПКЭ-2      |
| 2     | <p>Какой из методов относится к методам налогового планирования?</p> <p>А) Метод уклонения от налогов.<br/> Б) Метод отсрочки налоговых платежей.<br/> В) Метод сокрытия доходов.<br/> Г) Метод фальсификации отчётности.</p>   | Б                              | ОПКЭ-2      |
| 3     | <p>Какой налоговый режим может быть оптимальным для малого бизнеса с невысоким уровнем доходов?</p> <p>А) Общая система налогообложения (ОСНО).<br/> Б) Упрощённая система налогообложения (УСН).<br/> В) Система налогообложения в виде ЕНВД.<br/> Г) Патентная система налогообложения (ПСН) для крупных предприятий.</p> | Б                              | ОПКЭ-2      |
| 4     | <p>Что из перечисленного является законным инструментом налоговой оптимизации?</p> <p>А) Использование фирм однодневок.<br/> Б) Применение налоговых льгот, предусмотренных законодательством.<br/> В) Занижение выручки в отчётности.<br/> Г) Неотражение части активов в балансе.</p>                                     | Б                              | ОПКЭ-2      |
| 5     | <p>На каком этапе жизненного цикла организации налоговое планирование наиболее актуально?</p> <p>А) Только на этапе ликвидации.<br/> Б) Только при создании организации.<br/> В) На всех этапах деятельности организации.<br/> Г) Только в период кризисных ситуаций.</p>   | В                              | ОПКЭ-2      |
| 6     | <p>Какой фактор относится к внешним факторам, влияющим на налоговое планирование?</p> <p>А) Структура активов организации.<br/> Б) Изменения в налоговом законодательстве.<br/> В) Учётная политика компании.<br/> Г) Кадровая политика предприятия.</p>  | Б                              | ОПКЭ-4      |
| 7     | <p>Что такое «налоговый щит»?</p> <p>А) Способ полного уклонения от уплаты налогов.<br/> Б) Снижение налогооблагаемой базы за счёт включения в расходы процентов по кредитам.<br/> В) Механизм автоматического возврата налогов.<br/> Г) Освобождение от всех налоговых обязательств.</p>                                   | Б                              | ОПКЭ-4      |
| 8     | <p>Какой документ является основой для налогового планирования на предприятии?</p> <p>А) Устав организации.<br/> Б) Трудовой договор.<br/> В) Учётная политика для целей налогообложения.<br/> Г) Коллективный договор.</p>   | В                              | ОПКЭ-4      |
| 9     | <p>К какому виду рисков относится возможность привлечения к ответственности за незаконную оптимизацию налогов?</p> <p>А) Финансовый риск.<br/> Б) Налоговый риск.<br/> В) Операционный риск.<br/> Г) Рыночный риск.</p>   | Б                              | ОПКЭ-4      |

|    |   |        |
|----|---|--------|
| 10 | <p>Какой принцип налогового планирования означает, что экономия на налогах не должна приводить к большим затратам на её достижение?</p> <p>А) Принцип законности.<br/> Б) Принцип оперативности.<br/> В) Принцип экономической целесообразности.<br/> Г) Принцип конфиденциальности.</p> <p>Ответ: В</p>  | ОПКЭ-4 |
| 11 | <p>Установите соответствие между видами налогового планирования и их характеристиками:</p> <p>Вид налогового планирования</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Стратегическое</li> <li>2. Оперативное</li> <li>3. Текущее</li> </ol> <p>Характеристика</p> <p>А. Краткосрочные меры по оптимизации налоговых платежей в рамках текущего отчётного периода<br/> Б. Долгосрочное планирование с учётом перспектив развития бизнеса и изменений законодательства<br/> В. Повседневный контроль за соблюдением сроков уплаты налогов, оформлением документов и применением льгот</p> <p>Ответ: 1 — Б, 2 — А, 3 — В.</p>  | ОПКЭ-2 |
| 12 | <p>Соотнесите принципы налогового планирования с их содержанием:</p> <p>Принцип</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Законность</li> <li>2. Экономическая целесообразность</li> <li>3. Комплексность</li> </ol> <p>Содержание</p> <p>А. Экономия на налогах не должна превышать затрат на её достижение<br/> Б. Использование только законных методов снижения налоговой нагрузки<br/> В. Учёт всех налогов, влияющих на бизнес, и их взаимосвязей</p> <p>Ответ: 1 — Б, 2 — А, 3 — В.</p>  | ОПКЭ-2 |
| 13 | <p>Установите соответствие между инструментами налогового планирования и примерами их применения:</p> <p>Инструмент</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выбор налогового режима</li> <li>2. Использование льгот</li> <li>3. Отсрочка налоговых платежей</li> </ol> <p>Пример применения</p> <p>А. Перенос части доходов на следующий налоговый период<br/> Б. Переход с ОСНО на УСН для снижения налоговой нагрузки<br/> В. Применение инвестиционного налогового вычета</p> <p>Ответ: 1 — Б, 2 — В, 3 — А.</p>   | ОПКЭ-2 |
| 14 | <p>Соотнесите налоговые режимы с категориями налогоплательщиков, для которых они наиболее выгодны:</p> <p>Налоговый режим</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. УСН (доходы)</li> <li>2. УСН (доходы минус расходы)</li> <li>3. ЕСХН</li> <li>4. ПСН</li> </ol> <p>Категория налогоплательщиков</p> <p>А. Сельскохозяйственные производители с долей сельхозпродукции более 70 %<br/> Б. Компании с высокой долей расходов (например, производственные предприятия)<br/> В. Малый бизнес с высокой маржинальностью и минимальными расходами<br/> Г. Индивидуальные предприниматели с небольшим штатом и стабильным доходом (например, розничная торговля)</p> <p>Ответ: 1 — В, 2 — Б, 3 — А, 4 — Г.</p> | ОПКЭ-4 |
| 15 | <p>Установите соответствие между рисками налогового планирования и их описанием:</p> <p>Риск</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоговый риск</li> <li>2. Правовой риск</li> <li>3. Репутационный риск</li> </ol> <p>Описание</p> <p>А. Риск потери репутации из за агрессивной налоговой оптимизации<br/> Б. Риск доначисления налогов, штрафов и пеней из за ошибок в планировании<br/> В. Риск признания сделок незаконными и отмены налоговых выгод</p> <p>Ответ: 1 — Б, 2 — В, 3 — А.</p>  | ОПКЭ-4 |

|    |   |        |
|----|---|--------|
| 16 | <p>Установите соответствие между рисками налогового планирования и их описанием:</p> <p>Риск</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоговый риск</li> <li>2. Правовой риск</li> <li>3. Репутационный риск</li> </ol> <p>Описание</p> <p>А. Риск потери репутации из за агрессивной налоговой оптимизации</p> <p>Б. Риск доначисления налогов, штрафов и пеней из за ошибок в планировании</p> <p>В. Риск признания сделок незаконными и отмены налоговых выгод</p> <p>Ответ: 1 — Б, 2 — В, 3 — А.</p>  | ОПКЭ-4 |
| 17 | <p>Соотнесите налоговые режимы с категориями налогоплательщиков, для которых они наиболее выгодны:</p> <p>Налоговый режим</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. УСН (доходы)</li> <li>2. УСН (доходы минус расходы)</li> <li>3. ЕСХН</li> <li>4. ПСН</li> </ol> <p>Категория налогоплательщиков</p> <p>А. Сельскохозяйственные производители с долей сельхозпродукции более 70 %</p> <p>Б. Компании с высокой долей расходов (например, производственные предприятия)</p> <p>В. Малый бизнес с высокой маржинальностью и минимальными расходами</p> <p>Г. Индивидуальные предприниматели с небольшим штатом и стабильным доходом (например, розничная торговля)</p> <p>Ответ: 1 — В, 2 — Б, 3 — А, 4 — Г.</p> | ОПКЭ-5 |
| 18 | <p>Соотнесите этапы налогового планирования с действиями, выполняемыми на каждом этапе:</p> <p>Этап</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Анализ текущей ситуации</li> <li>2. Выбор инструментов оптимизации</li> <li>3. Реализация плана</li> <li>4. Мониторинг и корректировка</li> </ol> <p>Действие</p> <p>А. Расчёт налоговой нагрузки, выявление резервов оптимизации</p> <p>Б. Подбор конкретных методов (налоговые режимы, льготы, договорная политика и т.д.)</p> <p>В. Внедрение выбранных инструментов, контроль за их применением</p> <p>Г. Регулярная проверка эффективности применяемых методов, внесение изменений при необходимости</p> <p>Ответ: 1 — А, 2 — Б, 3 — В, 4 — Г.</p>             | ОПКЭ-5 |
| 19 | <p>Установите правильную последовательность этапов налогового планирования:</p> <p>А) Мониторинг эффективности применяемых методов и корректировка плана.</p> <p>Б) Выбор конкретных инструментов и методов оптимизации.</p> <p>В) Анализ текущей налоговой нагрузки и финансовых показателей компании.</p> <p>Г) Разработка и реализация налогового плана.</p> <p>Ответ: В → Б → Г → А.</p>  | ОПКЭ-2 |
| 20 | <p>Расположите в правильной последовательности шаги по выбору оптимального налогового режима для нового бизнеса:</p> <p>А) Расчёт предполагаемой налоговой нагрузки при разных режимах налогообложения.</p> <p>Б) Определение масштаба бизнеса, вида деятельности и финансовых показателей.</p> <p>В) Принятие решения о выборе налогового режима и оформление необходимых документов.</p> <p>Г) Изучение доступных налоговых режимов и их условий (ОСНО, УСН, ПСН, ЕСХН и т.д.).</p> <p>Ответ: Б → Г → А → В.</p>  | ОПКЭ-2 |
| 21 | <p>Установите правильную последовательность действий при использовании инвестиционного налогового вычета:</p> <p>А) Подача заявления в налоговый орган о применении инвестиционного налогового вычета.</p> <p>Б) Приобретение или модернизация основных средств, подпадающих под условия вычета.</p> <p>В) Отражение инвестиционного налогового вычета в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Г) Проверка соответствия основных средств критериям для применения вычета (по видам, срокам и т.д.).</p> <p>Ответ: Б → Г → А → В.</p>  | ОПКЭ-4 |
| 22 | <p>Определите правильную последовательность шагов для формирования учётной политики с целью налогового планирования:</p> <p>А) Утверждение учётной политики приказом руководителя организации.</p> <p>Б) Анализ доступных вариантов учёта по ключевым элементам (амортизация, списание МПЗ, признание доходов/расходов и т.д.).</p> <p>В) Оценка влияния выбранных способов учёта на налоговую нагрузку и финансовые результаты.</p> <p>Г) Выбор оптимальных вариантов учёта с точки зрения налоговой оптимизации и соответствия законодательству.</p>  | ОПКЭ-4 |

|    |  |                         |        |
|----|--|-------------------------|--------|
|    | Ответ:   | Б → В → Г → А.          |        |
| 23 | Впишите пропущенное слово<br>_____ планирование — это процесс выбора законных способов снижения налоговых обязательств и оптимизации налоговой нагрузки в рамках действующего законодательства.                                      | Ответ: Налоговое        | ОПКЭ-2 |
| 24 | Впишите пропущенное слово<br>Принцип _____ означает, что все методы налогового планирования должны соответствовать нормам налогового законодательства и не нарушать его положений.   | Ответ: Законности       | ОПКЭ-2 |
| 25 | Впишите пропущенное слово<br>_____ налоговая нагрузка — это сумма всех налоговых платежей и обязательных взносов, которые организация должна уплатить за определённый период.  | Ответ: Абсолютная       | ОПКЭ-2 |
| 26 | Впишите пропущенное слово<br>Одним из инструментов налоговой оптимизации является использование налоговых _____, предусмотренных законодательством для отдельных категорий налогоплательщиков или видов деятельности.                | Ответ: Льгот            | ОПКЭ-2 |
| 27 | Впишите пропущенное слово<br>Выбор оптимального _____ режима (например, ОСНО, УСН, ЕСХН, ПСН) — ключевой элемент налогового планирования для малого и среднего бизнеса.  | Ответ: Налогового       | ОПКЭ-2 |
| 28 | Впишите пропущенное слово<br>_____ политика для целей налогообложения — документ, который закрепляет выбранные организацией методы учёта, влияющие на расчёт налогов (амортизация, списание МПЗ, признание доходов/расходов и т.д.). | Ответ: Учетная          | ОПКЭ-4 |
| 29 | Впишите пропущенное слово<br>Метод _____ налоговых платежей позволяет перенести уплату налога на более поздний срок без нарушения законодательства, например, через использование рассрочек или инвестиционных вычетов.              | Ответ: Отсрочки         | ОПКЭ-4 |
| 30 | Впишите пропущенное слово<br>_____ риск — вероятность привлечения к ответственности, доначисления налогов, пеней и штрафов из за ошибок в налоговом планировании или использования незаконных схем оптимизации.                      | Ответ: налоговый        | ОПКЭ-4 |
| 31 | Впишите пропущенное слово<br>Принцип экономической _____ в налоговом планировании означает, что затраты на реализацию методов оптимизации не должны превышать получаемую налоговую экономию.   | Ответ: целесообразности | ОПКЭ-4 |
| 32 | Впишите пропущенное слово<br>Сервис ФНС «_____ бизнес» позволяет налогоплательщикам рассчитать налоговую нагрузку компании и сравнить её со среднеотраслевыми показателями для оценки налоговых рисков.                              | Ответ: Прозрачный       | ОПКЭ-4 |

## 2. Налоговая отчетность организации Тестирование

| №<br>п/п | Содержание вопроса  |                                | Компетенция |
|----------|---|--------------------------------|-------------|
|          |   | Правильный ответ (ключ ответа) |             |
| 1        | Как рассчитывается относительная налоговая нагрузка?<br>А) Как отношение абсолютной налоговой нагрузки к сумме активов предприятия.<br>Б) Как отношение абсолютной налоговой нагрузки к выручке налогоплательщика.<br>В) Как сумма всех налоговых платежей за отчётный период.<br>Г) Как разница между начисленными и уплаченными налогами. | Ответ: Б                       | ОПКЭ-5      |
| 2        | Какой показатель использует ФНС для сравнения налоговой нагрузки компаний внутри отрасли?<br>А) Среднеотраслевая налоговая нагрузка.<br>Б) Минимальная налоговая нагрузка.<br>В) Максимальная налоговая нагрузка.<br>Г) Средняя налоговая нагрузка по региону.  | Ответ: А                       | ОПКЭ-5      |
| 3        | Что представляет собой абсолютная налоговая нагрузка?<br>А) Доля налогов в выручке компании.<br>Б) Соотношение налоговых платежей и чистой прибыли.<br>В) Сумма всех налоговых платежей, подлежащих уплате организацией за определённый период.<br>Г) Разница между налоговыми льготами и начисленными налогами.                            |                                | ОПКЭ-5      |

|    |   |        |
|----|---|--------|
|    | Ответ: В  |        |
| 4  | <p>Какое отклонение налоговой нагрузки от среднеотраслевого показателя может привлечь внимание налоговых органов?</p> <p>А) Отклонение менее 1%.<br/> Б) Отклонение на 2–3%.<br/> В) Отклонение более 10%.<br/> Г) Любое отклонение автоматически вызывает проверку.</p>  | ОПКЭ-5 |
|    | Ответ: В  |        |
| 5  | <p>Какой из перечисленных факторов относится к внешним факторам, влияющим на налоговую нагрузку бизнеса?</p> <p>А) Структура активов компании.<br/> Б) Уровень рентабельности производства.<br/> В) Изменения в налоговом законодательстве.<br/> Г) Политика ценообразования внутри компании.</p>   | ОПКЭ-5 |
|    | Ответ: В  |        |
| 6  | <p>Установите соответствие между видами налоговой нагрузки и их определениями:</p> <p>Вид налоговой нагрузки</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Абсолютная налоговая нагрузка</li> <li>2. Относительная налоговая нагрузка</li> <li>3. Среднеотраслевая налоговая нагрузка</li> </ol> <p>Определение</p> <p>А. Отношение суммы уплаченных налогов к выручке (или другому финансовому показателю), выраженное в процентах<br/> Б. Сумма всех налоговых платежей и обязательных взносов, подлежащих уплате организацией за определённый период<br/> В. Средний показатель налоговой нагрузки по отрасли, рассчитываемый ФНС на основе данных по всем компаниям отрасли</p> | ОПКЭ-5 |
|    | Ответ: 1 — Б, 2 — А, 3 — В.   |        |
| 7  | <p>Соотнесите показатели налоговой нагрузки с формулами их расчёта:</p> <p>Показатель</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Относительная налоговая нагрузка (общая)</li> <li>2. Налоговая нагрузка по налогу на прибыль</li> <li>3. Налоговая нагрузка по НДС</li> </ol> <p>Формула расчёта</p> <p>А. Выручка без НДС / Сумма уплаченных налогов × 100%<br/> Б. Выручка без НДС / Уплаченный налог на прибыль × 100%<br/> В. Выручка с НДС / Уплаченный НДС × 100%</p>   | ОПКЭ-5 |
|    | Ответ: 1 — А, 2 — Б, 3 — В.   |        |
| 8  | <p>Установите соответствие между налоговыми режимами и особенностями расчёта налоговой нагрузки:</p> <p>Налоговый режим</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ОСНО</li> <li>2. УСН «Доходы»</li> <li>3. ЕСХН</li> <li>4. ПСН</li> </ol> <p>Особенности расчёта налоговой нагрузки</p> <p>А. Учитывается единый налог (УСН «Доходы» или «Доходы минус расходы»)<br/> Б. Учитываются НДС, налог на прибыль, налог на имущество и другие налоги<br/> В. Учитывается единый сельскохозяйственный налог<br/> Г. Расчёт налоговой нагрузки не производится, так как налог фиксированный (патент)</p>  | ОПКЭ-5 |
|    | Ответ: 1 — Б, 2 — А, 3 — В, 4 — Г.  |        |
| 9  | <p>Установите правильную последовательность этапов расчёта относительной налоговой нагрузки компании на ОСНО:</p> <p>А) Разделить сумму уплаченных налогов на выручку без НДС.<br/> Б) Собрать данные о сумме уплаченных налогов за отчётный период (НДС, налог на прибыль, налог на имущество и т.д.).<br/> В) Умножить полученное значение на 100 %, чтобы выразить нагрузку в процентах.<br/> Г) Получить данные о выручке компании за тот же период (без учёта НДС).</p>  | ОПКЭ-5 |
|    | Ответ: Б → Г → А → В.   |        |
| 10 | <p>Расположите в правильной последовательности шаги анализа налоговой нагрузки с использованием сервиса ФНС «Прозрачный бизнес»:</p> <p>А) Ввести фактические показатели деятельности компании (выручка, уплаченные налоги и т.д.).<br/> Б) Сравнить рассчитанную налоговую нагрузку со среднеотраслевым показателем.<br/> В) Выбрать налоговый период, вид экономической деятельности, субъект РФ и масштаб деятельности.<br/> Г) Изучить полученные результаты расчёта налоговой нагрузки.</p>  | ОПКЭ-5 |

|    |  |   |        |
|----|--|---|--------|
|    | Ответ:   | $B \rightarrow A \rightarrow \Gamma \rightarrow B.$ |        |
| 11 | Вставьте пропущенное слово<br>Общая сумма налогов и взносов, которые фирма перечисляет в бюджет, называется _____ налоговой нагрузкой.   |   | ОПКЭ-5 |
|    | Ответ:   | Абсолютной  |        |
| 12 | Вставьте пропущенное слово<br>Отношение суммы уплаченных налогов к какому либо финансовому показателю (например, выручке), выраженное в процентах, — это _____ налоговая нагрузка.   |   | ОПКЭ-5 |
|    | Ответ:   | относительная                                       |        |
| 13 | Вставьте пропущенное слово<br>Для сравнения налоговой нагрузки компании с показателями других организаций той же отрасли ФНС использует показатель _____ налоговой нагрузки по отрасли.  |   | ОПКЭ-5 |
|    | Ответ:   | среднеотраслевой                                    |        |
| 14 | Вставьте пропущенное слово<br>Отклонение налоговой нагрузки компании от среднеотраслевого показателя более чем на _____ % может привлечь внимание налоговых органов и повысить риск выездной проверки.   |   | ОПКЭ-5 |
|    | Ответ:   | 10  |        |
| 15 | Вставьте пропущенное слово<br>При расчёте налоговой нагрузки на ОСНО в сумму уплаченных налогов обычно включают НДС, налог на прибыль, налог на имущество и _____ взносы.  |   | ОПКЭ-5 |
|    | Ответ:   | Страховые   |        |
| 16 | В какой срок организация обязана представить декларацию по налогу на прибыль организаций за налоговый период (календарный год)?<br>А) Не позднее 25 марта года, следующего за отчётным.<br>Б) Не позднее 31 марта года, следующего за отчётным.<br>В) Не позднее 30 апреля года, следующего за отчётным.<br>Г) Не позднее 15 апреля года, следующего за отчётным.  |   | УК-1   |
|    | Ответ:   | А   |        |
| 17 | Какой документ является основанием для принятия НДС к вычету у покупателя?<br>А) Платёжное поручение.<br>Б) Товарная накладная (ТОРГ-12).<br>В) Счёт-фактура.<br>Г) Акт приёма-передачи.   |   | УК-1   |
|    | Ответ:   | В   |        |
| 18 | Какой метод признания доходов и расходов применяется для расчёта налога на прибыль организациями с выручкой более 4 млн руб. в среднем за предыдущие четыре квартала?<br>А) Кассовый метод.<br>Б) Метод начисления.<br>В) Смешанный метод.<br>Г) Любой метод по выбору организации.  |   | УК-1   |
|    | Ответ:   | Б   |        |
| 19 | В какой срок необходимо уплатить НДС за отчётный квартал?<br>А) До 20-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом.<br>Б) До 25-го числа каждого из трёх месяцев, следующих за отчётным кварталом, равными долями.<br>В) Единовременно до 25-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом.<br>Г) До 30-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом.  |   | УК-1   |
|    | Ответ:   | Б   |        |
| 20 | Какой код бюджетной классификации (КБК) следует указать при уплате налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с доходов работников?<br>А) 182 1 01 02010 01 1000 110.<br>Б) 182 1 03 01000 01 1000 110.<br>В) 182 1 02 02010 06 1010 160.<br>Г) 182 1 05 01011 01 1000 110.  |   | УК-1   |
|    | Ответ:   | А   |        |
| 21 | Установите соответствие между налогами и сроками подачи декларации (отчётности) по ним:<br>Налоги      Сроки подачи декларации/отчётности<br>1. НДС    А) До 30 апреля года, следующего за отчётным<br>2. Налог на прибыль организаций    Б) До 25-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом<br>3. НДФЛ (форма 3-НДФЛ)    В) До 25 марта года, следующего за отчётным<br>4. Страховые взносы (РСВ)    Г) До 30-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом |   | УК-1   |
|    | Ответ:   | 1 — Б, 2 — В, 3 — А, 4 — Г.                         |        |

|    |   |      |
|----|---|------|
| 22 | <p>Установите соответствие между видами налоговых вычетов по НДФЛ и условиями их применения:</p> <p>Виды вычетов</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Стандартный вычет на детей</li> <li>2. Имущественный вычет</li> <li>3. Социальный вычет</li> <li>4. Профессиональный вычет</li> </ol> <p>Условия применений А) Расходы на приобретение жилья Б) Обучение или лечение (собственное, детей, братьев/сестёрт В) Наличие несовершеннолетних детей или детей-студентов очной формы обучения Г) Доходы от предпринимательской деятельности, авторских прав, гражданско-правовых договоров</p> <p>Ответ: 1 — В, 2 — А, 3 — Б, 4 — Г.</p>  | УК-1 |
| 23 | <p>Установите соответствие между налоговыми режимами и их основными характеристиками:</p> <p>Налоговые режимы</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ОСН (общая система налогообложения)</li> <li>2. УСН «Доходы»</li> <li>3. УСН «Доходы минус расходы»</li> <li>4. ПСН (патентная система)</li> </ol> <p>Характеристики</p> <p>А) Уплата единого налога вместо НДС, налога на прибыль и налога на имущество; лимит доходов и численности</p> <p>Б) Уплата НДС, налога на прибыль, налога на имущество и других налогов в полном объёме</p> <p>В) Уплата налога с доходов по ставке 6 %</p> <p>Г) Уплата налога с разницы между доходами и расходами по ставке 15 % (или ниже по решению региона)</p> <p>Д) Уплата фиксированной суммы налога за период действия патента, без подачи декларации</p> <p>Ответ: 1 — Б, 2 — В, 3 — Г, 4 — Д.</p> | УК-1 |
| 24 | <p>Установите правильную последовательность действий при подаче декларации по НДС через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС:</p> <p>Выгрузить файл декларации в формате XML из бухгалтерской программы (например, 1С:Бухгалтерия).</p> <p>Войти в личный кабинет налогоплательщика на официальном сайте ФНС.</p> <p>Проверить декларацию с помощью встроенного сервиса форматно-логического контроля.</p> <p>Подписать файл электронной подписью (ЭП).</p> <p>Выбрать раздел «Подача деклараций и отчётов».</p> <p>Отправить файл декларации в ФНС и дождаться подтверждения о приёме.</p> <p>Ответ: 2 → 5 → 1 → 3 → 4 → 6.</p>   | УК-1 |
| 25 | <p>Установите правильную последовательность этапов камеральной налоговой проверки декларации по налогу на прибыль организаций:</p> <p>Автоматизированная проверка контрольных соотношений между показателями декларации и данными бухгалтерского учёта.</p> <p>При выявлении ошибок — направление налогоплательщику требования о представлении пояснений или внесении исправлений.</p> <p>Получение декларации в электронном виде или на бумажном носителе.</p> <p>Анализ обоснованности заявленных льгот и вычетов на основе представленных документов.</p> <p>Формирование акта камеральной проверки (при выявлении нарушений).</p> <p>Завершение проверки и фиксация её результатов в информационной системе налогового органа.</p> <p>Ответ: 3 → 1 → 4 → 2 → 5 → 6.</p>   | УК-1 |
| 26 | <p>Вставьте пропущенное слово</p> <p>Декларация по НДС подаётся в налоговый орган не позднее _____-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом.</p> <p>Ответ: Двадцать пятое</p>  | УК-1 |
| 27 | <p>Вставьте пропущенное слово</p> <p>Для принятия НДС к вычету у покупателя обязательным документом является _____, оформленный в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.</p> <p>Ответ: счёт-фактура.</p>  | УК-1 |
| 28 | <p>Вставьте пропущенное слово</p> <p>При расчёте налога на прибыль организаций доходы и расходы признаются методом _____, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.</p> <p>Ответ: начисления.</p>   | УК-1 |

|    |  |      |
|----|--|------|
| 29 | Вставьте пропущенное слово<br>Срок уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с заработной платы — не позднее дня, следующего за днём _____ дохода.                             | УК-1 |
|    | Ответ: выплаты   |      |
| 30 | Вставьте пропущенное слово<br>Расчёт по страховым взносам (РСВ) представляется в налоговый орган ежеквартально, не позднее _____-го числа месяца, следующего за отчётным периодом. | УК-1 |
|    | Ответ: тридцатого  |      |

## 7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

### Экзамен второй семестр

| №<br>п/п | Содержание вопроса   |  | Компетенция                           |
|----------|--|--|---------------------------------------|
|          |  | Правильный ответ (ключ ответа)   |                                       |
| 1        | Ответьте на вопрос<br>Что такое налоговая декларация? Назовите основные требования к её заполнению и подаче.     | <p>налоговая декларация — письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведённых расходах, налоговых льготах, исчисленной сумме налога и других данных. Требования:</p> <p>заполнение по установленной форме;</p> <p>достоверность данных;</p> <p>подписание уполномоченным лицом;</p> <p>подача в установленный срок в налоговый орган;</p> <p>представление в электронной форме при численности сотрудников свыше 10 человек.<br/>Основание: ст. 80 НК РФ.</p> | ОПКЭ-2,<br>ОПКЭ-4,<br>ОПКЭ-5,<br>УК-1 |
|          | Ответ:   |  |                                       |
| 2        | Ответьте на вопрос<br>Условия принятия НДС к вычету.   | <p>для принятия НДС к вычету необходимо одновременное выполнение условий (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ):</p> <p>товары (работы, услуги) приобретены для операций, облагаемых НДС;</p> <p>наличие правильно оформленного счёта-фактуры от поставщика;</p> <p>принятие приобретённых товаров (работ, услуг) к учёту.</p>   | ОПКЭ-2,<br>ОПКЭ-4,<br>ОПКЭ-5,<br>УК-1 |
|          | Ответ:   |  |                                       |
| 3        | Ответьте на вопрос<br>Виды налоговых вычетов по НДФЛ   | <p>виды налоговых вычетов по НДФЛ:</p> <p>стандартные (ст. 218 НК РФ);</p> <p>социальные (ст. 219 НК РФ);</p> <p>имущественные (ст. 220 НК РФ);</p> <p>инвестиционные (ст. 219.1 НК РФ);</p> <p>профессиональные (ст. 221 НК РФ).</p>  | ОПКЭ-2,<br>ОПКЭ-4,<br>ОПКЭ-5,<br>УК-1 |
|          | Ответ:   |  |                                       |
| 4        | Ответьте на вопрос<br>Кассовый метод и метод начисления при учёте доходов и расходов для целей налога на прибыль | <p>Кассовый метод: доходы признаются в день поступления денежных средств (или иного имущества), расходы — после их фактической оплаты (п. 2 ст. 273 НК РФ).<br/>Применяется малыми предприятиями с выручкой до 4 млн руб. за предыдущие 4 квартала.</p> <p>Метод начисления: доходы и расходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или уплаты денег (ст. 271–272 НК РФ).<br/>Обязателен для большинства организаций.</p>      | ОПКЭ-2,<br>ОПКЭ-4,<br>ОПКЭ-5,<br>УК-1 |
|          | Ответ:   |  |                                       |
| 5        | Ответьте на вопрос<br>Единый налоговый счёт (ЕНС). Суть и основные положения                                     | ОПКЭ-2,<br>ОПКЭ-4,   |                                       |

|    |  |                                       |
|----|--|---------------------------------------|
|    | <p>Ответ: ЕНС — счёт, на котором учитываются все обязательства налогоплательщика перед бюджетом (налоги, взносы, пени, штрафы) и денежные средства, перечисленные в качестве единого налогового платежа (ЕНП). Влияние:</p> <p>уплата всех платежей единым поручением с указанием КБК ЕНП;</p> <p>автоматическое распределение средств ИФНС по обязательствам;</p> <p>единый срок уплаты — 28-е число месяца;</p> <p>единая дата представления уведомлений об исчисленных суммах — 25-е число.<br/>Основание: с 2023 года — ст. 11.3 НК РФ.</p>          | ОПКЭ-5,<br>УК-1                       |
| 6  | <p>Ответьте на вопрос<br/>Счёта-фактура, определение, основные реквизиты</p> <p>Ответ: обязательные реквизиты (п. 5 ст. 169 НК РФ):</p> <p>номер и дата составления;</p> <p>сведения о продавце и покупателе (наименование, адрес, ИНН);</p> <p>наименование и количество товаров (работ, услуг);</p> <p>цена без НДС, сумма НДС, общая стоимость с НДС;</p> <p>страна происхождения товара и номер таможенной декларации (для импортных товаров);</p> <p>подписи руководителя и главного бухгалтера (или иных уполномоченных лиц).</p>                  | ОПКЭ-2,<br>ОПКЭ-4,<br>ОПКЭ-5,<br>УК-1 |
| 7  | <p>Ответьте на вопрос<br/>порядок исправления ошибок в налоговой декларации</p> <p>Ответ: при обнаружении ошибки, приводящей к занижению налога, налогоплательщик обязан подать уточнённую декларацию (п. 1 ст. 81 НК РФ). Порядок:</p> <p>Подготовка исправленной декларации с корректными данными.</p> <p>Уплата недостающей суммы налога и пеней (если ошибка привела к недоплате).</p> <p>Подача уточнённой декларации в налоговый орган.<br/>Если ошибка не привела к занижению налога, подача уточнённой декларации — право, а не обязанность.</p> | ОПКЭ-2,<br>ОПКЭ-4,<br>ОПКЭ-5,<br>УК-1 |
| 8  | <p>Ответьте на вопрос<br/>Агентские налоги и взносы уплачиваемые работодателем за работника</p> <p>Ответ: работодатель уплачивает:</p> <p>НДФЛ — 13 % (или 15 % с доходов свыше 5 млн руб.) (ст. 224 НК РФ);</p> <p>страховые взносы:</p> <p>пенсионные (ОПС) — 22 %;</p> <p>медицинские (ОМС) — 5,1 %;</p> <p>социальные (ОСС) — 2,9 %;</p> <p>взносы на травматизм — от 0,2 % до 8,5 % в зависимости от класса риска (ФЗ № 125-ФЗ).<br/>Основание: гл. 34 НК РФ, ФЗ № 125-ФЗ.</p>  | ОПКЭ-2,<br>ОПКЭ-4,<br>ОПКЭ-5,<br>УК-1 |
| 9  | <p>Ответьте на вопрос<br/>Налоговый агент. Определение, права и обязанности</p> <p>Ответ: налоговый агент — лицо, обязанное исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет (ст. 24 НК РФ). Примеры:</p> <p>работодатель, удерживающий НДФЛ с зарплаты работников (ст. 226 НК РФ);</p> <p>организация, выплачивающая дивиденды российским и иностранным организациям (ст. 275 НК РФ);</p> <p>арендатор государственного имущества, удерживающий НДС (п. 3 ст. 161 НК РФ).</p>  | ОПКЭ-2,<br>ОПКЭ-4,<br>ОПКЭ-5,<br>УК-1 |
| 10 | <p>Ответьте на вопрос<br/>порядок и сроки подачи уведомления об исчисленных суммах налогов в условиях ЕНС.</p>   | ОПКЭ-2,<br>ОПКЭ-4,                    |

|        |  |                 |
|--------|--|-----------------|
| Ответ: | уведомление подаётся в случаях, когда срок уплаты налога/взноса наступает раньше срока подачи декларации либо декларация не предусмотрена (п. 9 ст. 58 НК РФ). Срок — не позднее 25-го числа месяца, в котором нужно уплатить налог. В уведомлении указываются:<br><br>КПП, ОКТМО;<br><br>КБК;<br><br>отчётный период и год;<br><br>сумма исчисленного налога/взноса.<br>Подаётся в электронной форме с ЭЦП. | ОПКЭ-5,<br>УК-1 |
|--------|--|-----------------|

### 7.1. Уровни овладения

**Компетенция: УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий.**

*Индикатор достижения компетенции: УК-1.2 Осуществляет поиск, отбор и систематизацию информации для определения альтернативных вариантов стратегических решений в проблемной ситуации.*

| Уровень         | Характеристика   | Оценка в баллах |
|-----------------|--|-----------------|
| Повышенный      | Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.                    | 81-100          |
| Базовый         | Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.               | 61-80           |
| Пороговый       | Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях. | 41-60           |
| Ниже порогового | Компетенция не освоена   | 0-40            |

**Компетенция: ОПКЭ-2 Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях.**

*Индикатор достижения компетенции: ОПКЭ-2.1 Рассматривает основные методы экономического анализа, применяемые в рамках анализа налоговой нагрузки, налогового бремени хозяйствующих субъектов и влияния налогов и сборов на финансовое состояние субъектов экономики.*

| Уровень    | Характеристика   | Оценка в баллах |
|------------|--|-----------------|
| Повышенный | Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.      | 81-100          |
| Базовый    | Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач. | 61-80           |

|                 |  |       |
|-----------------|--|-------|
| Пороговый       | Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях. | 41-60 |
| Ниже порогового | Компетенция не освоена   | 0-40  |

*Индикатор достижения компетенции: ОПКЭ-2.2 Применяет продвинутые инструментальные методы в рамках анализа налоговой нагрузки, налогового бремени хозяйствующих субъектов и влияния налогов и сборов на финансовое состояние субъектов экономики.*

| Уровень         | Характеристика   | Оценка в баллах |
|-----------------|--|-----------------|
| Повышенный      | Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.                    | 81-100          |
| Базовый         | Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.               | 61-80           |
| Пороговый       | Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях. | 41-60           |
| Ниже порогового | Компетенция не освоена   | 0-40            |

**Компетенция: ОПКЭ-4 Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность.**

*Индикатор достижения компетенции: ОПКЭ-4.1 Анализирует способы и методы принятия экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решений, связанных с выполнением хозяйствующих субъектов своих прав и обязанностей в рамках налоговых взаимоотношений.*

| Уровень    | Характеристика   | Оценка в баллах |
|------------|--|-----------------|
| Повышенный | Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.                    | 81-100          |
| Базовый    | Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.               | 61-80           |
| Пороговый  | Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях. | 41-60           |

|                 |                        |      |
|-----------------|------------------------|------|
| Ниже порогового | Компетенция не освоена | 0-40 |
|-----------------|------------------------|------|

*Индикатор достижения компетенции: ОПКЭ-4.2 Принимает экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность.*

| Уровень         | Характеристика   | Оценка в баллах |
|-----------------|--|-----------------|
| Повышенный      | Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.                    | 81-100          |
| Базовый         | Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.               | 61-80           |
| Пороговый       | Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях. | 41-60           |
| Ниже порогового | Компетенция не освоена   | 0-40            |

**Компетенция: ОПКЭ-5 Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач.**

*Индикатор достижения компетенции: ОПКЭ-5.1 Использует современные информационные технологии, применяемые в процессе решения текущих профессиональных задач.*

| Уровень         | Характеристика   | Оценка в баллах |
|-----------------|--|-----------------|
| Повышенный      | Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.                    | 81-100          |
| Базовый         | Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.               | 61-80           |
| Пороговый       | Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях. | 41-60           |
| Ниже порогового | Компетенция не освоена   | 0-40            |

*Индикатор достижения компетенции: ОПКЭ-5.2 Применяет основные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач.*

| Уровень | Характеристика | Оценка в баллах |
|---------|----------------|-----------------|
|---------|----------------|-----------------|

|                 |  |        |
|-----------------|--|--------|
| Повышенный      | Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.                    | 81-100 |
| Базовый         | Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.               | 61-80  |
| Пороговый       | Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях. | 41-60  |
| Ниже порогового | Компетенция не освоена   | 0-40   |

## 8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

#### *Основная литература*

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование: Учебник для бакалавров. — 2-е изд., испр. / Т. В. Бодрова. - Москва: Дашков и К, 2021. - 320 с. - 978-5-394-04137-2. - Текст: электронный // ibooks: [сайт]. - URL: <https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=375464> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

2. Налоговое планирование на предприятии: учебник для вузов / Г. А. Агарков, М. Шадурская, Е. А. Смородина [и др.] - Москва: Юрайт, 2026. - 221 с - 978-5-534-21933-3. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/599088> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

3. Пименов, Н. А. Налоговое планирование: учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. - 4-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 137 с - 978-5-534-19164-6. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/584117> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

#### *Дополнительная литература*

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. - 4-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 350 с - 978-5-534-19394-7. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/583440> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

### 8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

#### *Профессиональные базы данных*

1. <http://www.gks.ru/> - Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики)

2. <http://pravo.gov.ru/> - Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации»

#### *Ресурсы «Интернет»*

1. <https://www.nalog.gov.ru> - Федеральная налоговая служба РФ

### 8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

#### *Перечень программного обеспечения*

*(обновление производится по мере появления новых версий программы)*

1. ИНЭК-Аналитик версия 10.5;
2. Консультант Плюс;
3. Office 365;

#### *Перечень информационно-справочных систем*

*(обновление выполняется еженедельно)*

1. Справочно-правовая система "Гарант-Максимум";

### 8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

|   |   |
|---|---|
| Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа                         | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран   |
| Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа) | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ |
| Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций                     | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ |
| Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации                | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ |
| Помещения для самостоятельной работы  | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ |
| Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования              | Комплекты специализированной мебели для хранения  |