



АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ»
INSTITUTE OF INTERNATIONAL ECONOMIC RELATIONS

Факультет мировой экономики и международной торговли

Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Ректор ИМЭС



Богомолова Т.П. Богомолова

Принято на заседании
Ученого совета ИМЭС
27.02.2020 г., протокол № 7

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

по направлению подготовки
38.03.02 Менеджмент

Профиль: «Международный менеджмент»

Предназначена для очной, очно-заочной и заочной форм обучения

Москва
2020

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» входит в состав основной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, профиль «Международный менеджмент» и предназначена для обучающихся по очной форме обучения 2018, 2019, 2020 годов набора; очно-заочной и заочной формам обучения 2017, 2018, 2019, 2020 годов набора.

Сведения об актуализации РПД

На учебный год	Состав актуализации	Утверждена Учёным советом
2017-2018	<ul style="list-style-type: none"> • Приведение в соответствие требованиям Порядка организации и осуществления образовательной деятельности (утв. приказом МОН от 05.04.17 №301). • Перечень основной и дополнительной учебной литературы. • Перечень лицензионного программного обеспечения. • Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем. 	Протокол Учёного Совета от 29.06.2017 г., №11
2018-2019	<ul style="list-style-type: none"> • Перечень основной и дополнительной учебной литературы. • Перечень лицензионного программного обеспечения. • Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем. • Оценочные материалы. 	Протокол Учёного Совета от 31.05.2018 г., №11
2019-2020	<ul style="list-style-type: none"> • Перечень лицензионного программного обеспечения • Перечень основной и дополнительной учебной литературы • Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем. • Оценочные материалы. 	Протокол Учёного Совета от 28.02.2019 г., №7
2020-2021	<ul style="list-style-type: none"> • Перечень лицензионного программного обеспечения • Перечень основной и дополнительной учебной литературы • Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем. • Оценочные материалы 	Протокол Учёного Совета от 27.02.2020 г., №7

Оглавление

1. Цель и задачи дисциплины (модуля).....	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы высшего образования	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.....	5
5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	6
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы и текущего контроля обучающихся по дисциплине (модулю)	19
7. Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю).....	25
7.1. Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости	25
7.2 Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации.....	43
7.2.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	43
7.2.2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения на различных этапах формирования компетенций.....	44
7.3. Типовые задания и (или) материалы для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	45
7.3.1 Типовые задания и (или) материалы для оценки знаний	45
7.3.2 Типовые задания и (или) материалы для оценки умений.....	54
7.3.3 Типовые задания и (или) материалы для оценки навыков и (или) опыта деятельности	60
7.4. Перечень вопросов для подготовки к экзамену	62
7.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....	64
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	67
8.1. Основная литература.....	67
8.2. Дополнительная литература.....	68
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля) и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	68
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	69
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).....	73

1. Цель и задачи дисциплины (модуля)

Цель дисциплины «Налоги и налогообложение» дать базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

- сформировать систему знаний студентов в области общей теории налогов;
- обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы и направления налоговой политики России;
- сформировать практические умения и навыки в исчислении налогов и сборов, раскрытии информации в налоговой отчетности.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Содержание компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ОПК-5	владеть навыками составления финансовой отчетности с учётом последствий влияния различных методов и способов финансового учёта на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	Знать (4) ¹ – основные источники информации необходимые для формирования налогооблагаемых показателей, методы обработки и подходы к анализу данных финансового учета
		Уметь (4) – уметь осуществлять обработку данных в области налогообложения, оценивать достоверность собранных данных, рассчитывать налогооблагаемые показатели организаций
		Владеть (4) – навыками анализа данных в области налогообложения для решения профессиональных задач.

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы высшего образования

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в базовую часть учебного плана по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, профиль «Международный менеджмент».

¹ (4) – в скобках указан этап формирования компетенции из таблицы в п.7.2 (здесь и далее в таблицах)

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачётных единицы, всего – 144 часа.

Вид учебной работы	Всего часов / зачётных единиц		
	очное	очно-заочное	заочное
Контактная работа с преподавателем (всего)	64,3 / 1,79	24,3 / 0,67	12,3 / 0,34
в том числе:			
Занятия лекционного типа	32 / 0,89	12 / 0,33	6 / 0,17
Занятия семинарского типа	32 / 0,89	12 / 0,33	4 / 0,11
Консультации			2 / 0,05
Промежуточная аттестация по дисциплине	0,3 / 0,01	0,3 / 0,01	0,3 / 0,01
Самостоятельная работа	53 / 1,47	102 / 2,83	123 / 3,42
Контроль	26,7 / 0,74	17,7 / 0,50	8,7 / 0,24
Форма контроля	экзамен	экзамен	экзамен
Общая трудоёмкость:	144 / 4	144 / 4	144 / 4

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
<p>Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность</p>	<p>Состав, структура и задачи налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Налоговое администрирование: цели, методы. Права и обязанности налоговых органов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц. Финансовые органы в системе налогового администрирования. Полномочия и ответственность органов внутренних дел.</p>
<p>Тема 2. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность</p>	<p>Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент». Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора. Взаимозависимые лица. Права и обязанности налогоплательщиков. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков. Налоговый кодекс об обязанностях и правах налоговых агентов. Сборщики налогов и сборов. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.</p>
<p>Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов</p>	<p>Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора. Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога. Требование об уплате налога и сбора. Взыскание налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика – организации или налогового агента – организации в банках. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика – организации или налогового агента – организации. Взыскание налога, сбора или пени за счет имущества налогоплательщика – физического лица или налогового агента – физического лица. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Залог имущества. Поручительство. Пеня. Приостановление операций по счетам налогоплательщика. Арест имущества. Формы изменения срока уплаты налога и сбора. Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени. Обстоятельства, исключаящие изменение срока уплаты налога. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налогов и сборов. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Прекращение действия отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогово-</p>

	<p>го кредита.</p> <p>Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.</p>
<p>Тема 4. Организация налогового контроля</p>	<p>Сущность, формы проведения налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Порядок постановки на учет налогоплательщиков, переучет и снятие с учета. Идентификационный номер налогоплательщика. Налоговая декларация.</p> <p>Налоговые проверки, их виды. Налоговые проверки, проводимые таможенными органами. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей, места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Участие свидетеля в налоговом контроле. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр, истребование документов. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Участие переводчика и понятых. Общие требования к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов выездной налоговой проверки.</p> <p>Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора или налоговым агентом (вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки).</p> <p>Производство по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах, совершенных лицами, не являющимися налогоплательщиками, плательщиками сбора или налоговыми агентами. Налоговая тайна.</p> <p>Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.</p>
<p>Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение</p>	<p>Понятие налогового правонарушения. Налоговый кодекс о видах налоговых правонарушений. Умышленное правонарушение и правонарушение, совершенное по неосторожности. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.</p> <p>Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций. Налоговый кодекс о налоговых санкциях за нарушение налогового законодательства другими участниками налоговых отношений. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.</p>

	<p>Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.</p> <p>Административная, уголовная и другие формы ответственности за нарушение налогового законодательства.</p>
<p>Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)</p>	<p>Сущность и особенности налога на добавленную стоимость.</p> <p>Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Лица, не являющиеся плательщиками НДС. Плательщики НДС на таможене.</p> <p>Объекты налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения.</p> <p>Налоговая база и особенности ее определения.</p> <p>Налоговые ставки, их виды и порядок применения.</p> <p>Налоговый период.</p> <p>Порядок исчисления налога. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг).</p> <p>Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Порядок возмещения налога. Особенности исчисления и уплаты НДС отдельными налогоплательщиками. Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.</p> <p>Формы декларации по НДС и порядок ее заполнения.</p>
<p>Тема 7. Акцизы</p>	<p>Сущность и функции акцизов. Налогоплательщики акцизов. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения). Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров за пределы РФ. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.</p> <p>Налоговый период.</p> <p>Налоговые ставки и их виды.</p> <p>Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Режим налогового склада. Налоговые по-</p>

	<p>сты. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.</p>
<p>Тема 8. Налог на доходы физических лиц</p>	<p>Сущность и особенности налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики данного налога. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения. Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций с ценными бумагами. Специфика определения доходов отдельных категорий иностранных граждан. Налоговый период. Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные) и порядок применения. Налоговые ставки, их виды. Порядок исчисления налога. Дата фактического получения дохода. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога указанными лицами. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения. Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.</p>
<p>Тема 9. Налог на прибыль организаций</p>	<p>Сущность и особенности налога на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Порядок исчисления облагаемой прибыли. Порядок определения доходов (расходов), учитываемых при исчислении налоговой базы по данному</p>

	<p>налогу, и их классификация. Доходы (расходы), не учитываемые при определении налоговой базы. Особенности определения расходов при реализации товаров. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам.</p> <p>Амортизация. Виды амортизируемого имущества. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп. Методы и порядок расчета сумм амортизации.</p> <p>Порядок признания доходов (расходов) при методе начисления.</p> <p>Порядок определения доходов (расходов) при кассовом методе.</p> <p>Налоговая база и особенности ее определения по различным операциям.</p> <p>Возможность переноса убытков, полученных в предыдущем налоговом периоде, на будущее.</p> <p>Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога в бюджет.</p> <p>Особенности налогообложения данным налогом отдельных видов доходов организаций, а также доходов (расходов) банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг и др. Особенности налогообложения срочных сделок и операций с финансовыми инструментами срочных сделок. Особенности налогообложения иностранных организаций.</p> <p>Устранение двойного налогообложения.</p> <p>Понятие налогового учета и общие положения. Аналитические регистры налогового учета.</p> <p>Порядок составления расчета налоговой базы и определения доходов и расходов в соответствии с требованиями налогового учета.</p> <p>Порядок и особенности ведения налогового учета доходов и расходов при различных операциях.</p> <p>Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.</p>
<p>Тема 10. Налог на добычу полезных ископаемых</p>	<p>Сущность и особенности налога на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Состав налогоплательщиков по данному налогу. Особенности постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Объект налогообложения. Понятие добытого полезного ископаемого. Виды добытых полезных ископаемых.</p> <p>Налоговая база и особенности ее определения. Порядок определения количества и оценки стоимости добытых полезных ископаемых при расчете налоговой базы.</p> <p>Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.</p>

<p>Тема 11. Водный налог</p>	<p>Сущность и специфика водного налога. Понятие водного объекта, виды водных объектов. Состав налогоплательщиков по данному налогу. Объекты налогообложения. Понятие водопользования. Виды водопользования, не подлежащие обложению водным налогом. Налоговая база и особенности ее определения при различных видах пользования водными объектами. Налоговые ставки за пользование водными объектами. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога. Налоговая декларация по водному налогу.</p>
<p>Тема 12. Государственная пошлина</p>	<p>Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания. Плательщики госпошлины - юридические и физические лица, объекты налогообложения. Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии дифференциации в зависимости от совершения различных действий. Льготы по уплате государственной пошлины. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты в бюджет. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.</p>
<p>Тема 13. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов</p>	<p>Сущность и особенности сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов и их дифференциация в зависимости от объекта обложения. Порядок исчисления, зачисления сборов, а также сроки уплаты сборов. Обязанности органов, выдающих лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира и лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям).</p>
<p>Тема 14. Налог на имущество организаций</p>	<p>Сущность и особенности налога на имущество организаций. Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество предприятий. Роль субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий. Льготы по налогу на имущество предприятий. Перечень предприятий, организаций и учреждений и имущества, в отношении которого им предоставляются налоговые льготы.</p>

	<p>Необходимость отдельного учета имущества, стоимость которого уменьшается при налогообложении. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций, а также порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, не имеющих отдельного баланса и расчетного (текущего) счета.</p> <p>Распределение суммы платежей по налогу на имущество организаций между бюджетами различных уровней.</p> <p>Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.</p>
Тема 15. Налог на игорный бизнес	<p>Сущность и особенности налога на игорный бизнес. Основные понятия, необходимые для исчисления данного налога.</p> <p>Налогоплательщики данного налога. Особенности постановки на учет (регистрации) объекта налогообложения.</p> <p>Специфика объекта обложения налогом на игорный бизнес.</p> <p>Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.</p> <p>Налоговая декларация. Распределение сумм налога на игорный бизнес между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ.</p> <p>Налогообложение других (кроме основной деятельности) видов предпринимательской деятельности игорных заведений.</p>
Тема 16. Транспортный налог	<p>Сущность и особенности транспортного налога.</p> <p>Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.</p> <p>Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.</p> <p>Налоговые ставки и их дифференциация. Роль органов власти субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок по данному налогу.</p> <p>Порядок исчисления налога.</p> <p>Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Обязанности органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств.</p>
Тема 17. Земельный налог	<p>Сущность и особенности земельного налога. Налогоплательщики земельного налога. Объект обложения земельным налогом.</p> <p>Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.</p> <p>Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога. Налоговый и отчетный</p>

	<p>периоды.</p> <p>Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Перечень льгот по земельному налогу.</p> <p>Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Обязанности органов, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, органов муниципальных образований и органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество. Налоговая декларация по земельному налогу.</p>
Тема 18. Налог на имущество физических лиц	<p>Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.</p> <p>Плательщики налога. Объект налогообложения.</p> <p>Налоговая база и налоговый период по налогу на имущество физических лиц.</p> <p>Ставки налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу на строения, помещения и сооружения.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц.</p> <p>Налоговые санкции за просрочку платежей налога на имущество физических лиц. Обязанности органов коммунального хозяйства, осуществляющих оценку строений, помещений и сооружений, а также страховых, нотариальных и других органов представлять в налоговые органы сведения, необходимые для исчисления налога на строения, помещения и сооружения.</p>
Тема 19. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	<p>Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.</p> <p>Перечень налогов, заменяемых на уплату единого сельскохозяйственного налога.</p> <p>Крестьянские (фермерские хозяйства) и индивидуальные предприниматели как налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога.</p> <p>Сельскохозяйственные угодья как объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу.</p> <p>Размер налоговой ставки для различных категорий налогоплательщиков.</p> <p>Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды.</p> <p>Учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.</p>
Тема 20. Упрощенная система налогообложения	<p>Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса. Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения.</p> <p>Перечень организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения.</p> <p>Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Определе-</p>

	<p>ние объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов). Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов в учете. Налоговая база как денежное выражение доходов организации или предпринимателя. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды. Организация налогового и бухгалтерского учета.</p>
<p>Тема 21. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности</p>	<p>Порядок и условия введения единого налога на вмененный доход. Перечень видов предпринимательской деятельности, переводимых на единый налог на вмененный доход. Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Применение корректирующих коэффициентов К1, К2, К3. Состав налогоплательщиков вмененного дохода. Вмененный доход как объект налогообложения. Базовая доходность различных видов предпринимательской деятельности. Налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Зачисление сумм единого налога.</p>
<p>Тема 22. Патентная система налогообложения</p>	<p>Порядок и условия введения патентной системы налогообложения. Перечень видов предпринимательской деятельности применяемых патентную систему налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет.</p>

**Структура дисциплины
Очная форма обучения (в часах)**

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Контактная работа			СРС	Все- го
		Занятия лекцион- ного типа	Занятия се- минарского типа	Проме- жуточная аттеста- ция по дисци- плинам		
1	Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	1	1		2	4
2	Тема 2. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	1	1		2	4
3	Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	1	1		2	4
4	Тема 4. Организация налогового контроля	1	1		2	4
5	Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	1	1		2	4
6	Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)	1	2		2	5
7	Тема 7. Акцизы	1	2		2	5
8	Тема 8. Налог на доходы физических лиц	1	2		2	5
9	Тема 9. Налог на прибыль организаций	1	2		2	5
10	Тема 10. Налог на добычу полезных ископаемых	1	2		2	5
11	Тема 11. Водный налог	1	1		2	4
12	Тема 12. Государственная пошлина	1	1		2	4
13	Тема 13. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2	2		4	8
14	Тема 14. Налог на имущество организаций	2	2		4	8
15	Тема 15. Налог на игорный бизнес	2	1		2	5
16	Тема 16. Транспортный налог	2	2		4	8
17	Тема 17. Земельный налог	2	1		2	5
18	Тема 18. Налог на имущество физических лиц	2	2		4	8

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Контактная работа			СРС	Всего
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Промежуточная аттестация по дисциплинам		
19	Тема 19. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	2	2		3	7
20	Тема 20. Упрощенная система налогообложения	2	1		2	5
21	Тема 21. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2	1		2	5
22	Тема 22. Патентная система налогообложения	2	1		2	5
Промежуточная аттестация (экзамен)				0,3		0,3
Контроль					26,7	26,7
Итого			32	32	0,3	79,7

Очно-заочная форма обучения (в часах)

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Контактная работа			СРС	Всего
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Промежуточная аттестация по дисциплинам		
1	Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	1	-		4	5
2	Тема 2. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность		-		5	5
3	Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов		-		5	5
4	Тема 4. Организация налогового контроля	1	-		5	6
5	Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	1			5	6

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Контактная работа			СРС	Всего
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Промежуточная аттестация по дисциплинам		
6	Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)	1			5	6
7	Тема 7. Акцизы		1		5	6
8	Тема 8. Налог на доходы физических лиц	1			5	6
9	Тема 9. Налог на прибыль организаций		1		5	6
10	Тема 10. Налог на добычу полезных ископаемых	-	1		5	6
11	Тема 11. Водный налог		1		5	6
12	Тема 12. Государственная пошлина	1			5	6
13	Тема 13. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов		1		5	6
14	Тема 14. Налог на имущество организаций	-	1		5	6
15	Тема 15. Налог на игорный бизнес	1			5	6
16	Тема 16. Транспортный налог	1			4	5
17	Тема 17. Земельный налог	1	1		4	6
18	Тема 18. Налог на имущество физических лиц	-	1		4	5
19	Тема 19. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	1	1		4	6
20	Тема 20. Упрощенная система налогообложения	1	1		4	6
21	Тема 21. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	1		4	5
22	Тема 22. Патентная система налогообложения	1	1		4	6
Промежуточная аттестация (экзамен)				0,3		0,3
Контроль					17,7	17,7

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Контактная работа			СРС	Всего
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Промежуточная аттестация по дисциплинам		
Итого		12	12	0,3	119,7	144

Заочная форма обучения (в часах)

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Контактная работа			СРС	Всего
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Промежуточная аттестация по дисциплинам		
1	Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность		-		6	6
2	Тема 2. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	1	-		6	7
3	Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	-	1		6	7
4	Тема 4. Организация налогового контроля	1	-		6	7
5	Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	-	1		6	7
6	Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)	1	-		6	7
7	Тема 7. Акцизы	-	-		6	6
8	Тема 8. Налог на доходы физических лиц		-		6	6
9	Тема 9. Налог на прибыль организаций	-	1		6	7
10	Тема 10. Налог на добычу полезных ископаемых	-	-		6	6
11	Тема 11. Водный налог	-	-		6	6
12	Тема 12. Государственная пошлина	-	-		6	6
13	Тема 13. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологиче-	-			6	6

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Контактная работа			СРС	Всего
		Занятия лекцион- ного типа	Занятия се- минарского типа	Проме- жуточ- ная ат- теста- ция по дисци- плинам		
	ских ресурсов					
14	Тема 14. Налог на имуще- ство организаций	-			5	5
15	Тема 15. Налог на игорный бизнес	-			5	5
16	Тема 16. Транспортный налог	-	-		5	5
17	Тема 17. Земельный налог	-			5	5
18	Тема 18. Налог на имуще- ство физических лиц	1	-		5	6
19	Тема 19. Система налого- обложения для сельскохо- зяйственных товаропроиз- водителей (единый сель- скохозяйственный налог)	-	-		5	5
20	Тема 20. Упрощенная си- стема налогообложения	1	-		5	6
21	Тема 21. Система налого- обложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов дея- тельности	-	1		5	6
22	Тема 22. Патентная система налогообложения	1	-		5	6
Консультации				2		2
Промежуточная аттестация (эк- замен)				0,3		0,3
Контроль					8,7	8,7
Итого		6	4	2,3	131,7	144

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы и текущего контроля обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа является одним из основных видов учебной деятельности, составной частью учебного процесса и имеет своей целью: глубокое усвоение материала дисциплины, совершенствование и закрепление навыков самостоятельной работы с литературой, рекомендованной преподавателем, умение найти нужный материал и самостоятельно его использовать, воспитание высокой творческой активности, инициативы, привычки к постоянному совершенствованию своих знаний, к целеустремленному научному поиску.

Контроль самостоятельной работы, является важной составляющей текущего контроля успеваемости, осуществляется преподавателем во время лекционных и практиче-

ских (семинарских) занятий и обеспечивает оценивание хода освоения изучаемой дисциплины.

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
2. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
4. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
6. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
7. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
8. Элементы налога и их характеристика.
9. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
11. Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
12. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
13. Сущность и основные формы проведения налогового контроля. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
14. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
15. Сущность и основные этапы налогового производства.
16. Сущность и основные принципы налогового планирования.
17. Основные этапы налогового планирования в организации. Пределы налогового планирования.
18. Налогообложение резидентов и нерезидентов в Российской Федерации.
19. Порядок исчисления и уплаты налогов индивидуальными предпринимателями.
20. Понятие и функции налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета.
21. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость. Субъекты и объекты данного налога.
22. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.
23. Особенности освобождения от налога на добавленную стоимость при реализации товаров за пределами территории РФ.
24. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
25. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
26. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
27. Определение налоговой базы по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
28. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.
29. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
30. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
31. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.

32. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
33. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.
34. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
35. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
36. Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
37. Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
38. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.
39. Порядок формирования резервов при расчете налога на прибыль организаций.
40. Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
41. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
42. Налогообложение прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.
43. Налогообложение прибыли банковского сектора экономики.
44. Налогообложение прибыли некоммерческих организаций.
45. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.
46. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.
47. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.
48. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
49. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.
50. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.
51. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.
52. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.
53. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.
54. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.
55. Упрощенная система налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.
56. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
57. Патентная система налогообложения.
58. Организация учета при патентной системе налогообложения

Вопросы для самостоятельной подготовки, самопроверки к опросам, диспутам на занятиях лекционного, практического типов:

1. Налог - категория экономическая, финансовая, политическая, философская.
2. Генезис представлений ученых о финансах и налогах.

3. Определение налогов.
4. Функции налога.
5. Роль налогов в формировании доходов бюджетов всех уровней.
6. Значение классических принципов налогообложения в совершенствовании налоговых отношений в настоящее время.
7. Ученые о взаимоотношении юридических, экономических, организационных принципов построения системы налогообложения; соотношения экономики и права в налогообложении.
8. Роль и значение современных принципов налогообложения для развития налоговой системы.
9. Общая характеристика элементов налога.
10. Методы налогообложения и способы уплаты.
11. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость.
12. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщик по НДС.
13. Объект налогообложения.
14. Налоговая база.
15. Налоговый период.
16. Ставки налога на добавленную стоимость.
17. Порядок исчисления налоговой базы.
18. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ и услуг.
19. Налоговые вычеты.
20. Порядок и сроки уплаты налога.
21. Общая характеристика акциза как косвенного налога.
22. История акцизного налогообложения.
23. Способы определения базы налогообложения.
24. Особенности расчета акциза.
25. Ставки налога.
26. Порядок расчета налога.
27. Льготы по налогу и порядок уплаты данного налога
28. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
29. Объект налогообложения.
30. Налоговая база.
31. Методы определения доходов и расходов: метод начисления и кассовый метод.
32. Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы.
33. Классификация расходов: расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы.
34. Налоговые ставки.
35. Порядок исчисления и уплаты налога.
36. Налогоплательщики НДФЛ.
37. Объект налогообложения.
38. Налоговая база.
39. Налоговый период.
40. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
41. Доходы, неподлежащие (освобождаемые от налогообложения).
42. Налоговая ставка.
43. Порядок исчисления и уплаты налога.
44. Порядок перехода на уплату налога по упрощенной системе.

45. Критерии определения возможности платить налог по упрощенной системе.
46. Налоговая база (по доходу или по доходу минус расход).
47. Ставки налога.
48. Перечень налогов, от уплаты которых освобождается налогоплательщик, перешедший на уплату налога по упрощенной системе.
49. Особенности уплаты и распределения минимального налога.
50. Порядок и условия возврата на общую систему налогообложения.
51. Порядок распределения налога по уровням бюджета и внебюджетные фонды.
52. Характеристика налога как регионального.
53. Виды деятельности, доходы от которых облагаются единым налогом на вмененный доход.
54. Определение вмененного дохода.
55. Физические показатели и базовая доходность.
56. Ставки налога.
57. Плательщики налога.
58. Правила перевода на патентную систему
59. Объект налогообложения.
60. Налоговая база.
61. Налоговые ставки. Правила расчета суммы налога.
62. Зачисление налога в бюджет.

Распределение самостоятельной (внеаудиторной) работы по темам и видам

Согласно Положению о самостоятельной (внеаудиторной) работе студентов распределение объема часов самостоятельной работы студента зависит от места дисциплины и ее значимости в структуре ОП.

Виды, формы и объемы самостоятельной (внеаудиторной) работы студентов при изучении конкретной учебной дисциплины определяются содержанием учебной дисциплины, степенью подготовленности студентов и утверждаются на кафедре, за которой закреплена данная дисциплина, в виде раздела рабочей программы дисциплины основной образовательной программы.

В связи с вышеизложенным, принимая во внимание объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся, а также баланс времени по видам работы, распределение самостоятельной (внеаудиторной) работы по темам дисциплины представляется следующим образом:

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Вид самостоятельной (внеаудиторной) работы	Объем самостоятельной (внеаудиторной) работы по формам обучения		
			очная	очно-заочная	заочная
1	Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка рефератов, решение задач	2	4	6
2	Тема 2. Налогоплательщики и налоговые аген-	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка ре-	2	5	6

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Вид самостоятельной (внеаудиторной) работы	Объем самостоятельной (внеаудиторной) работы по формам обучения		
			очная	очно- заочная	за- оч- ная
	ты, их права, обязанности и ответственность	фератов			
3	Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	подготовка к аудиторным занятиям, решение задач	2	5	6
4	Тема 4. Организация налогового контроля	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка презентаций	2	5	6
5	Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка докладов	2	5	6
6	Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка эссе, решение задач	2	5	6
7	Тема 7. Акцизы	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка эссе, решение задач	2	5	6
8	Тема 8. Налог на доходы физических лиц	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка докладов, решение задач	2	5	6
9	Тема 9. Налог на прибыль организаций	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка докладов, решение задач	2	5	6
10	Тема 10. Налог на добычу полезных ископаемых	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка рефераты, решение задач	2	5	6
11	Тема 11. Водный налог	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка рефераты, решение задач	2	5	6
12	Тема 12. Государственная пошлина	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка рефераты, решение задач	2	5	6
13	Тема 13. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка рефераты, решение задач	4	5	6
14	Тема 14. Налог на имущество организаций	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка презентаций, решение задач	4	5	5
15	Тема 15. Налог на игровой бизнес	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка пре-	2	5	5

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Вид самостоятельной (внеаудиторной) работы	Объем самостоятельной (внеаудиторной) работы по формам обучения		
			очная	очно- заочная	за- оч- ная
		зентаций			
16	Тема 16. Транспортный налог	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка презентаций, решение задач	4	4	5
17	Тема 17. Земельный налог	подготовка к аудиторным занятиям, решение задач	2	4	5
18	Тема 18. Налог на имущество физических лиц	подготовка к аудиторным занятиям, решение задач	4	4	5
19	Тема 19. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка презентаций, решение задач	3	4	5
20	Тема 20. Упрощенная система налогообложения	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка презентаций, решение задач	2	4	5
21	Тема 21. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	подготовка к аудиторным занятиям, Подготовка рефератов	2	4	5
22	Тема 22. Патентная система налогообложения	подготовка к аудиторным занятиям, Подготовка рефератов	2	4	5
ИТОГО:			53	102	123

7. Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

7.1. Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Текущий контроль успеваемости по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится как на семинарских занятиях, так и занятиях лекционного типа в форме коллоквиумов, контрольных работ, тестирования, написания эссе, рефератов, выполнения практических работ, индивидуальных ответов на вопросы, устного опроса, участия в семинаре, решения задач и т.д.

Занятие №1 по теме 1 «Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность»

Подготовить выступление по вопросам:

1. Состав, структура и задачи налоговых органов.
2. Принципы организации деятельности налоговых органов.
3. Налоговое администрирование: цели, методы.
4. Права и обязанности налоговых органов.

5. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.
6. Финансовые органы в системе налогового администрирования. Полномочия и ответственность органов внутренних дел.

Задания и вопросы для самостоятельной работы:

1. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
2. Почему необходимо платить налоги?
3. Можно ли спать спокойно, заплатив налоги?
4. Почему люди не хотят платить налоги?
5. Каким образом уменьшение фискального гнета в стране может способствовать росту доходов бюджета?
6. Прокомментируйте высказывания современных экономистов с позиций современности:
 - а) «Никакое общество никогда не в состоянии обходиться без налогов». Ф. Нитти, итальянский экономист (1868-1953 гг.)
 - б) «В установлении новых налогов нужна очень большая осторожность» Ф. Канкрин, министр финансов России (1774 – 1845гг.)
 - в) «Налогообложение — это искусство общипывать гуся так, чтобы получить максимум перьев с минимумом писка». Кольбер, министр Франции, XVII век. г

Занятие №2 по теме 2 «Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность»

Подготовить выступление по вопросам:

Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент».
Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
Права и обязанности налогоплательщиков.
Налоговый кодекс об обязанностях и правах налоговых агентов.

Задания и вопросы для самостоятельной работы:

1. Проанализируйте Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017-2018 гг. Определите: - стратегию налоговой политики в России; - тактику налоговой политики; - цели налоговой политики; - задачи налоговой политики; - вид налоговой политики.
2. Считаете ли Вы, что в Российской Федерации налоговое бремя чрезмерно? Каковы, на Ваш взгляд, основные направления снижения налогового бремени?

Занятие №3 по теме 3 «Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов»

Подготовить выступление по вопросам:

1. Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
2. Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога.
3. Взыскание налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика – организации или налогового агента – организации в банках.
4. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика – организации или налогового агента – организации.
5. Взыскание налога, сбора или пени за счет имущества налогоплательщика – физического лица или налогового агента – физического лица.
6. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов: залог имущества, поручительство.
7. Пеня. Приостановление операций по счетам налогоплательщика. Арест имущества.
8. Формы изменения срока уплаты налога и сбора.

9. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налогов и сборов.
10. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.
11. Прекращение действия отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.
12. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.

Занятие №4 по теме 4 «Организация налогового контроля»

Подготовить выступление по вопросам:

1. Сущность, формы проведения налогового контроля.
2. Учет налогоплательщиков.
3. Порядок постановки на учет налогоплательщиков, переучет и снятие с учета.
4. Идентификационный номер налогоплательщика.
5. Налоговая декларация.
6. Налоговые проверки, их виды.
7. Цели и методы камеральных проверок.
8. Цели и методы выездных проверок.
9. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
10. Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора или налоговым агентом.
11. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.

Занятие №5 по теме 5 «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»

Подготовить выступление по вопросам:

1. Понятие налогового правонарушения.
2. Налоговый кодекс о видах налоговых правонарушений.
3. Умышленное правонарушение и правонарушение, совершенное по неосторожности.
4. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений.
5. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
6. Формы вины при совершении налогового правонарушения.
7. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
8. Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций.
9. Административная, уголовная и другие формы ответственности за нарушение налогового законодательства.

Занятие №6 по теме 6 «Налог на добавленную стоимость (НДС)»

Подготовить выступление по вопросам:

- Сущность и особенности налога на добавленную стоимость.
Плательщики НДС.
Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Лица, не являющиеся плательщиками НДС.
Объекты налогообложения.
Операции, освобождаемые от налогообложения.
Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
Ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения.
Налоговая база и особенности ее определения.

Налоговые ставки, их виды и порядок применения.

Налоговый период.

Порядок исчисления налога. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг).

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1.

Для исчисления НДС организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Реализация продукции	шт.	52000
	Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции	руб.	1800
	Рентабельность единицы продукции	%	40
	Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченного сырья и материалов; - НДС в счете-фактуре поставщика без НДС	тыс. руб. тыс. руб. тыс. руб.	95400 94400 Определить
	Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счету-фактуре поставщика без НДС - НДС в счете-фактуре поставщика	тыс. руб. тыс. руб.	13500 Определить
	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Решение

1. Оптовая цена предприятия: $1800 \cdot 140 / 100 = 2520$ руб.
 2. Налоговая база для исчисления НДС по реализованной продукции:
 $52000 \cdot 2520 = 131040$ тыс. руб.
 3. НДС, начисленный по реализованной продукции: $131040 \cdot 18 / 100 = 23587,2$ тыс. руб.
 4. Налоговые вычеты:
 - По оплаченным материалам: $94400 \cdot 18 / 118 = 14400$ тыс. руб.
 - По основным средствам: $13500 \cdot 18 / 100 = 2430$ руб.
- Итого: 16830 тыс. руб.
5. НДС, подлежащий уплате в бюджет: $23587,2 - 16830 = 6757,2$ тыс. руб.

Задача 2.

Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров	руб. руб.	236000 212400
	Торговая наценка единицы продукции	%	25
	Оплачен счет-фактура за электроэнергию, НДС в том числе	руб.	59000
	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной тор-	руб.	14160

	говли с НДС, который выделен в накладной и сче-те-фактуре		
	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание 3.

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. изме-рения	Значение показателя
	Стоимость реализованных товаров ценам сделки	руб.	820 300
	Аванс, полученный в январе в счет предстоящей поставки продукции	руб.	61 360
	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ресурсов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченных материальных ресурсов	руб. руб.	590 600 531 000
	Стоимость оплаченных основных средств, не имеющих отношение к вырабатываемым товарам в том числе принятых на учет	руб.	320 700 280 500
	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Решение проблемной ситуации

1. Являются ли плательщиками НДС государственные (муниципальные) органы, имеющие статус юридического лица в качестве государственных и муниципальных учреждений?

Занятие №7 по теме 7 «Акцизы»

Подготовить выступление по вопросам:

1. Сущность и функции акцизов.
2. Налогоплательщики акцизов.
3. Подакцизные товары.
4. Объект налогообложения.
5. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения).
6. Налоговый период.
7. Налоговые ставки и их виды.
8. Порядок исчисления акциза.

Занятие №8 по теме 8 «Налог на доходы физических лиц»

Подготовить выступление по вопросам:

1. Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.
2. Налогоплательщики данного налога.
3. Объект налогообложения.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
5. Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.
6. Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций

- с ценными бумагами. Специфика определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.
7. Налоговый период.
 8. Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные) и порядок применения.
 9. Налоговые ставки, их виды.
 10. Порядок исчисления налога.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1.

Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Показатели	Январь-февраль	март
	Заработная плата	24 300	19 900
	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья	2300	2300
	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, в том числе в пределах установленных норм	6200 4000	2500 2000

Состав семьи:

Жена, сын 23 года – студент института заочной формы обучения.

Требуется:

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов за январь-февраль и март месяц.
2. Определить налоговую базу и НДФЛ за январь-февраль и март месяц.

Решение

1. Январь-февраль:

- Доход=24300+2200=26500 руб.
 - Стандартные налоговые вычеты:
 - на самого работника 3000+3000=6000;
 - на сына – нет.
- НДФЛ 26 500-6000=20 500*0,13=2 665 руб.

2. Январь-март:

- Доход: 26 500+19 900+500+(1500+1300-2000)=47 700 руб.
- Налоговый вычет: 6000+3000=9000 руб.
- НДФЛ 47 700-9000=37 700*0,13=5031 руб.

3. НДФЛ за март 5031-2665=2 366 руб.

Проверка: 19900+500+800=21 200-3000=18 200*0,13=2 366 руб.

Задача 2.

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1 300 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру.

Квартира приобретена за счет:

1 вариант – собственных средств.

2 вариант – сделка купли-продажи заключена с братом.

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13%, составили 700 000 руб. и выплачивались в каждом месяце в одинаковой сумме.

Налогоплательщик имеет дочь, 22 года – студентку института дневного факультета.

- Налогоплательщик принимал участие в ликвидации аварии на ЧАЭС.
- Требуется:
1. Определить налоговые вычеты.
 2. Определить суммы НДС, удержанные налоговым агентом.
 3. Определить сумму НДС, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом.

Занятие №9 по теме 9 «Налог на прибыль»
Подготовить выступление по вопросам:

1. Сущность и особенности налога на прибыль организаций.
2. Плательщики налога на прибыль.
3. Объект налогообложения.
4. Порядок исчисления облагаемой прибыли.
5. Порядок определения доходов (расходов), учитываемых при исчислении налоговой базы по данному налогу, и их классификация.
6. Порядок признания доходов (расходов) при методе начисления.
7. Порядок определения доходов (расходов) при кассовом методе.
8. Налоговая база и особенности ее определения по различным операциям.
9. Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1.

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Реализовано изделий	шт.	53 000
	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2 320
	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	4 900
	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	2 300
	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов кроме взносов на социальное страхование	тыс. руб.	1 200
	Расходы на командировки – всего, в том числе сверх установленных норм	тыс. руб.	295 100
	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	300
	Доходы от долевого участия в других организациях	Тыс. руб.	430
	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	185
	Ставка взносов на соц. страх	%	26
	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Требуется определить налог на прибыль.

Решение

1. Доход от реализации изделий:
 $53\,000 \cdot 2\,320 = 122\,960$ тыс. руб.
2. Расходы, связанные с производством и реализацией:
 $98\,300 + 4\,900 + 2\,300 + 1\,200 + (4\,900 \cdot 26 / 100) + (295 - 100) = 108\,169$ тыс. руб.
3. Внереализационные доходы: $430 + 185 = 615$ тыс. руб.

4. Внереализационные расходы: 300 тыс. руб.
5. Прибыль:
122 960-108 169+615-300-15 106 тыс. руб.
6. Налоговая база: 15 106-430=14 676 тыс. руб.
7. Налог на прибыль в бюджет:
14 676*20/100=2 935,2 тыс. руб.

Задача 2.

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Реализовано изделий	куб. м	54 000
	Цена изделия с учетом акциза и НДС	руб.	3717
	Ставка акциза (условно)	%	5
	Ставка НДС	%	18
	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	130 300
	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов	тыс. руб.	15 320
	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	265
	Доходы по от долевого участия в других предприятиях	тыс. руб.	300
	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	155
	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	128
	Ставка налога на прибыль – всего	%	24

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Задача 3.

Для исчисления налога на прибыль за налоговый период организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Реализовано изделий	шт.	43 000
	Цена с учетом НДС за единицу изделия	руб.	4 130
	Ставка НДС	%	18
	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	125 300
	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов – всего, в том числе: - представительские расходы сверх установленных норм	тыс. руб. тыс. руб.	4 500 190
	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	165
	Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета	тыс. руб.	310

	Доходы от сдачи имущества в аренду	тыс. руб.	120
	Расходы в виде недостачи ТМЦ в производстве и на складах в случае отсутствия виновных лиц	тыс. руб.	285
	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Занятие №10 по теме 10 «Налог на добычу полезных ископаемых»

Подготовить выступление по вопросам:

1. Сущность и особенности налога на добычу полезных ископаемых.
2. Состав налогоплательщиков по данному налогу.
3. Особенности постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.
4. Объект налогообложения.
5. Понятие добытого полезного ископаемого. Виды добытых полезных ископаемых.
6. Налоговая база и особенности ее определения.
7. Ставки по данному налогу.
8. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога.
9. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

Занятие №11 по теме 11 «Водный налог»

Подготовить выступление по вопросам:

1. Сущность и специфика водного налога.
2. Понятие водного объекта, виды водных объектов.
3. Объекты налогообложения.
4. Понятие водопользования.
5. Налоговая база и особенности ее определения при различных видах пользования водными объектами.
6. Налоговые ставки за пользование водными объектами.
7. Налоговый период.
8. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога.
9. Налоговая декларация по водному налогу.

Занятие №12 по теме 12 «Государственная пошлина»

Подготовить выступление по вопросам:

1. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания.
2. Плательщики госпошлины - юридические и физические лица, объекты налогообложения.
3. Льготы по уплате государственной пошлины.
4. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты в бюджет.
5. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.

Занятие №13 по теме 13 «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов»

Подготовить выступление по вопросам:

1. Сущность и особенности сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Плательщики сборов.
3. Объекты обложения.
4. Ставки сборов и их дифференциация в зависимости от объекта обложения.

- Порядок исчисления, зачисления сборов, а также сроки уплаты сборов.

Занятие №14 по теме 14 «Налог на имущество организаций»

- Сущность и особенности налога на имущество организаций.
- Плательщики данного налога.
- Объект налогообложения.
- Налоговая база и порядок ее определения.
- Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия.
- Льготы по налогу на имущество предприятий.
- Распределение суммы платежей по налогу на имущество организаций между бюджетами различных уровней.
- Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1.

Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила:		126 350
	Январь	тыс. руб.	128 600
	Февраль		128 300
	Март		230 800
	Апрель		
	Сумма начисленной амортизации:		24 300
	Январь	тыс. руб.	48 800
	Февраль		60 300
	Март		82 700
	Апрель		
	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Требуется:

- Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.
- Указать срок уплаты налога в бюджет.

Решение

- Стоимость основных средств по остаточной стоимости на:

$$01.01 \quad 126\,350 - 24\,300 = 102\,050 \text{ тыс. руб.}$$

$$01.02 \quad 128\,600 - 48\,800 = 79\,800 \text{ тыс. руб.}$$

$$01.03 \quad 128\,300 - 60\,300 = 68\,000 \text{ тыс. руб.}$$

$$01.04 \quad 230\,800 - 82\,700 = 148\,100 \text{ тыс. руб.}$$

- Средняя стоимость имущества (налоговая база):

$$102\,050 + 79\,800 + 68\,000 + 148\,100 = 397\,950 : 4 = 99\,488 \text{ тыс. руб.}$$

- Авансовый платеж налога на имущество за первый квартал:

$$\text{Ставка налога } 2,2\% : 4 = 0,55\%;$$

$$99\,488 * 0,55 : 100\% = 547,2 \text{ тыс. руб.}$$

Задача 2.

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

1. 1460 000 руб.
2. 1450 300 руб.
3. 1520 000 руб.
4. 1480 200 руб.

2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

1. 8127 руб.
2. 8217 руб.
3. 8049 руб.
4. 8409 руб.

Задача 3.

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

1. 460 000 руб.
2. 450 300 руб.
3. 480 200 руб.
4. 520 000 руб.

2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

5. 2830 руб.
6. 2627 руб.
7. 9800 руб.
8. 4900 руб.

Занятие №15 по теме 15 «Налог на игорный бизнес»

1. Сущность и особенности налога на игорный бизнес.
2. Основные понятия, необходимые для исчисления данного налога.
3. Налогоплательщики данного налога.
4. Особенности постановки на учет (регистрации) объекта налогообложения.
5. Специфика объекта обложения налогом на игорный бизнес.
6. Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.
7. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.

Занятие №16 по теме 16 «Транспортный налог»

1. Сущность и особенности транспортного налога.
2. Плательщики данного налога.
3. Объект налогообложения.
4. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.
5. Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.
6. Налоговые ставки и их дифференциация.
7. Порядок исчисления налога.
8. Порядок и сроки уплаты налога.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1.

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Количество транспортных средств, зарегистрированных	ед.	18

	стрированных на 01.01 истекшего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 250 л. с.; - легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л. с.	ед.	6
	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.	ед.	1
	Ставки транспортного налога: - грузовые автомобили - легковые автомобили с мощностью двигателя: - до 100 л.с.; - свыше 100 л.с.	руб. руб. руб.	17 8,50 10

Требуется:

- Исчислить транспортный налог по видам транспортных средств.
- Определить общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

Решение

1. Транспортный налог по автомобилям, функционировавшим весь налоговый период (год):

- по грузовым автомобилям:

$$18 \cdot 250 = 4500 \cdot 17 = 76\,500 \text{ руб.},$$

- по легковым автомобилям:

$$6 \cdot 100 = 600 \cdot 8,50 = 5100 \text{ руб.}$$

2. Налог по приобретенному легковому автомобилю в апреле месяце:

$$1 \cdot 130 = 130 \cdot 10 = (1300 \cdot 1) / 12 = 108 \text{ руб.}$$

3. Итого, транспортный налог, подлежащий уплате в бюджет:

$$76500 + 5100 + 108 = 81\,708 \text{ руб.}$$

Определите транспортный налог, если известно, что он исчисляется по ставкам, установленным в денежном выражении за 1 л. с. с мощности двигателя, с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано, к числу календарных месяцев в году. Месяц регистрации или снятия с учета считается как полный месяц.

Дано:

Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л.с., который зарегистрирован в ГАИ 10 марта текущего года.

Ответы:

- 680 руб.
- 566 руб. 67 коп.
- 510 руб.
- 113 руб. 33 коп.

Задача 2.

Гражданин имеет автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который зарегистрирован в ГАИ 05 апреля текущего года.

Ответы:

- 1500 руб.
- 875 руб.
- 750 руб.
- 1125 руб.

Задача 3.

Мощность двигателя легкового автомобиля – 85 л.с.
Автомобиль приобретен физическим лицом в марте текущего года.
Определить транспортный налог в бюджет.

Занятие №17 по теме 17 «Земельный налог»

1. Сущность и особенности земельного налога.
2. Налогоплательщики земельного налога.
3. Объект обложения земельным налогом.
4. Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.
5. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога.
6. Налоговый и отчетный периоды.
7. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков.
8. Перечень льгот по земельному налогу.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1.

1. Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства – 0,08 га, в том числе, площадь, занятая жилым домом – 200 кв.м.
2. Ставка земельного налога – 0,3%.
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 700 руб.
4. Гражданин является ветераном Великой Отечественной войны.
Требуется определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

1. Площадь участка земли:

$$S=0,08 \text{ Га} * 10\,000 \text{ м}^2= 800 \text{ м}^2$$

$$НБ=800 \text{ м}^2 * 700 \text{ руб.} = 560\,000 \text{ руб.}$$

Налоговая база уменьшается на 10 000 руб. для ветеранов ВОВ (ст.391, п.5 НК РФ, часть 2).

$$Нз=560\,000 \text{ руб.} * 0,3\% / 100\% = 1680 \text{ руб.}$$

Площадь, занятая жилым домом, включается в общую площадь земли для целей налогообложения.

Задача 2.

Известно, что земельный налог исчисляется по ставкам, установленным в процентах к кадастровой стоимости участка. Для инвалидов с детства кадастровая стоимость участка уменьшается на 10 000 рублей. Определите сумму налога для уплаты в бюджет.

Дано:

1. Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для личного подсобного хозяйства.
2. Ставка земельного налога 0,3%.
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 950 руб.
4. Гражданин является инвалидом с детства.

Выберите ответ:

1. 1400;
2. 2360;
3. 2300;
4. 2250.

Задание 3

1. Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для садоводства.
2. Ставка земельного налога – 0,3 %.
3. Гражданин является ветераном ВОВ.

4. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 920 руб.

Выберите ответ:

1. 2178 руб.
2. 1300 руб.
3. 2718 руб.
4. 2817 руб.

Занятие №18 по теме 18 «Налог на имущество физических лиц»

1. Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.
2. Плательщики налога.
3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база и налоговый период по налогу на имущество физических лиц.
5. Ставки налога.
6. Льготы по налогу на имущество физических лиц.
7. Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц.
8. Налоговые санкции за просрочку платежей налога на имущество физических лиц.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1.

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 285 тыс. руб., и земельный участок – 800 кв.м. С 20 июля гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 480 руб.

Ставка земельного налога – 0,3%.

Ставка налога на строение – 0,1%.

Требуется:

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.
2. Произвести перерасчет по налогу на имущество.

Решение

1. Налог на имущество (строение) в расчете на год:

$$285\,000 * 0,1/100 = 285 \text{ рублей}$$

2. Налог на имущество, подлежащий уплате с учетом льготы:

$$(285/12) * 6 = 142 \text{ руб. } 50 \text{ коп.}$$

3. Кадастровая стоимость земельного участка:

$$800 * 480 = 384\,000 \text{ руб.}$$

4. Земельный налог, подлежащий уплате в бюджет:

$$384\,000 * 0,3/100 = 1152 \text{ руб.}$$

Задача 2.

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 198 тыс. рублей и земельный участок – 800 кв.м. С 20 мая гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 850 руб.

Ставка земельного налога – 0,3%.

Ставка налога на строение – 0,1%.

Требуется:

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.
2. Произвести перерасчет по налогу на имущество.

Задание 3

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 385 тыс. рублей и земельный участок – 800 кв.м. С 20 октября гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 780 руб.

Ставка земельного налога – 0,3%.

Ставка налога на строение – 0,3%.

Требуется:

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.
2. Произвести перерасчет по налогу на имущество.

Занятие №19 по теме 19 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)»

1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Перечень налогов, заменяемых на уплату единого сельскохозяйственного налога.
3. Крестьянские (фермерские хозяйства) и индивидуальные предприниматели как налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога.
4. Сельскохозяйственные угодья как объект налогообложения.
5. Порядок определения налоговой базы.
6. Налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу.
7. Размер налоговой ставки для различных категорий налогоплательщиков.
8. Порядок исчисления налога.

Занятие №20 по теме 20 «Упрощенная система налогообложения»

1. Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса.
2. Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения.
3. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
4. Определение объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов).
5. Порядок определения доходов и расходов.
6. Порядок признания доходов и расходов в учете.
7. Налоговый и отчетный периоды.
8. Налоговые ставки.
9. Порядок исчисления и уплаты налога.

Занятие №21 по теме 21 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»

Порядок и условия введения единого налога на вмененный доход.

Перечень видов предпринимательской деятельности, переводимых на единый налог на вмененный доход.

Налоговый период и налоговая ставка.

Порядок исчисления и уплаты единого налога. Зачисление сумм единого налога.

Занятие №22 по теме 22 «Патентная система налогообложения»

Порядок и условия введения патентной системы налогообложения.

Перечень видов предпринимательской деятельности применяемых патентную систему налогообложения.

Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.

Учет налогоплательщиков.

Объект налогообложения.

Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Тематика рефератов (докладов) по дисциплине

1. Налоговое администрирование: цели, методы.
2. Налоговые органы, их права и обязанности.
3. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.
4. Полномочия финансовых органов в системе налогов и сборов.
5. Полномочия и ответственность органов внутренних дел и их должностных лиц.
6. Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент».
7. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
8. Права и обязанности налогоплательщиков.
9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
10. Сущность, формы проведения налогового контроля.
11. Налоговые проверки, их виды.
12. Понятие налогового правонарушения.
13. Основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
14. Налоговый кодекс РФ о налоговых санкциях.
15. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
16. Налоговая база и налоговые ставки НДС.
17. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет. Счет-фактура.
18. Налоговая база, налоговые ставки и порядок исчисления акцизов.
19. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты акцизов.
19. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ.
20. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ (освобождаемые от налогообложения).
21. Налоговые вычеты по НДФЛ и их виды.
22. Налоговые ставки НДФЛ и порядок исчисления налога.
23. Плательщики налога и объект налогообложения по налогу на прибыль.
24. Классификация доходов и расходов. Доходы (расходы), не учитываемые при налогообложении прибыли.
25. Налоговая база и ставки по налогу на прибыль, особенности их определения.
26. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
27. Налогоплательщики и объект налогообложения НДСПИ.
28. Понятие и виды добытых полезных ископаемых.
29. Налоговая база по НДСПИ и особенности ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.
30. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база водного налога при различных видах пользования водными объектами.
31. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания. Плательщики госпошлины, объекты налогообложения.
32. Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии их дифференциации при совершении различных действий.
33. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения.
34. Ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения и их дифференциация.

35.Порядок исчисления, зачисления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения, а также сроки уплаты сборов.

36.Плательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на имущество организаций.

37.Налоговый и отчетный периоды по уплате налога на имущество организаций.

38.Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество организаций.

39.Льготы по налогу на имущество предприятий.

40.Налогоплательщики и объект обложения налогом на игорный бизнес. Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.

41.Плательщики налога. Объект налогообложения транспортного налога.

42.Налоговая база транспортного налога и порядок ее исчисления. Налоговый период.

43.Налоговые ставки транспортного налога и их дифференциация. Особенности исчисления налога организациями и физическими лицами. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

44. Сущность, особенности земельного налога.

45.Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога.

46.Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Налоговый и отчетный периоды.

47.Льготы по земельному налогу.

48.Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.

49.Плательщики налогов на имущество физических лиц. Объект налогообложения. Ставки налога.

50.Льготы по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу на строения, помещения и сооружения.

51.Понятие, значение и условия применения системы налогообложения единым сельскохозяйственным налогом.

52.Перечень налогов, заменяемых уплатой единого сельскохозяйственного налога.

53.Налогоплательщики и объект налогообложения ЕСХН. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговый период.

54.Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН, а также зачисление сумм налога.

55.Понятие и значение упрощенной системы налогообложения

56.Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения.

57.Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок определения доходов и расходов по УСН.

58.Налоговый и отчетный периоды по уплате налога по УСН. Налоговые ставки.

59.Сущность и особенности единого налога на вмененный доход. Плательщики и объект налогообложения.

60.Ставка единого налога на вмененный доход. Налоговый период.

61.Порядок расчета и уплаты единого налога на вмененный доход.

63.Сущность патентной системы налогообложения. Плательщики и объект налогообложения.

64.Налоговая база и налоговая ставка при патентной системе налогообложения.

65.Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.

66.Организация налогового учета при применении патентной системы налогообложения

ПРИМЕР КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вариант 1.

1. Налоги: понятие и сущность
2. Упрощенная система налогообложения
3. Налог на игорный бизнес.

Вариант 2.

1. Основные методы налогообложения. Характеристика классических принципов налогообложения.
2. Основные принципы налогообложения.
3. Налоговый механизм: понятие и составные элементы.

ТЕМАТИКА ПИСЬМЕННЫХ (КОНТРОЛЬНЫХ) РАБОТ (в целом по всей дисциплине)

1. Акцизы, понятие, их характеристика. Субъекты и объекты налогообложения.
2. Возникновение и развитие налогов в России.
3. Государственная пошлина.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц.
5. Единый налог на вмененный доход.
6. Зарубежные и российские классики теории сущности налогов.
7. Земельный налог.
8. Классификация налогов и сборов, ее критерии.
9. Косвенные налоги и их общая характеристика.
10. Место реализации товаров, работ, услуг при исчислении НДС.
11. Методы: налогообложения равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное.
12. Налог на доходы физических лиц. Объекты и субъекты налогообложения.
13. Налог на игорный бизнес.
14. Налог на имущество физических лиц и юридических лиц.
15. Налог на прибыль. Плательщики. Объекты налогообложения.
16. Налоговая система. Понятие и основные характеристики налоговой системы.
17. Налоговые органы РФ. Структура налоговых органов и их обязанности.
18. Налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
19. Налоговый контроль и его виды. Виды налоговых проверок.
20. Налоговый механизм: понятие и составные элементы.
21. Основные методы налогообложения. Характеристика классических принципов налогообложения.
22. Понятие налоговой декларации. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию. Меры ответственности за нарушение правил составления налоговой декларации.
23. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов. Изменение срока уплаты налогов и сборов. Способы и сроки уплаты.
24. Порядок расчета налога на доходы физических лиц.
25. Порядок расчета страховых взносов, уплачиваемых в пенсионный фонд
26. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов.
27. Предмет налогообложения. Объект налогообложения. Виды объектов. Единицы налогообложения.
28. Принципы налогообложения: экономические, юридические, организационные.
29. Роль налогов в формировании доходов бюджетов всех уровней.
30. Современные теории о природе и экономическом содержании налогов.

31. Ставки по налогу на доходы физических лиц. Налоговый период. Исчисление налогооблагаемой базы.
32. Ставки по налогу на добавленную стоимость. Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию РФ.
33. Счет-фактура, составляемая плательщиками НДС, и особенность их применения.
34. Транспортный налог.
35. Упрощенная система налогообложения.
36. Функции налога: единство и противоречия.
37. Элементы закона о налогах (налогооблагаемая база, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый период).
38. Функции налогов в зарубежных странах.
39. Основные принципы налогообложения.
40. Налог на имущество физического лица.
41. Единый налог на вмененный доход.
42. Патентная система налогообложения.
43. Единый сельскохозяйственный налог.
44. Современные принципы налогообложения.
45. Изменения в налоговом законодательстве в 2015 году.
46. Основные способы взимания налогов.
47. Упрощенная система налогообложения: доходы за минусом расходов.
48. Товары, не подлежащие налогообложению по НДС.
49. Зарубежные системы налогообложения.
50. Федеральные, региональные и местные налоги.

7.2 Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации

7.2.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы определяются порядком изучения дисциплин в соответствии с рабочим учебным планом и представлены в таблице:

Код компетенции (компетенций)	Содержание компетенции (компетенций)	Этапы формирования компетенции (компетенций)	Дисциплины, формирующие компетенцию (компетенции)
ОПК-5	владеть навыками составления финансовой отчётности с учётом последствий влияния различных методов и способов финансового учёта на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	1	Высшая математика
		2	Бухгалтерский учет и анализ
		3	Теория вероятностей и математическая статистика
		4	Налоги и налогообложение
		5	Финансы
		6	Финансовый менедж-

Код компетенции (компетенций)	Содержание компетенции (компетенций)	Этапы формирования компетенции (компетенций)	Дисциплины, формирующие компетенцию (компетенции)
			мент
		Завершающий	Государственная итоговая аттестация (защита выпускной квалификационной работы)

7.2.2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения на различных этапах формирования компетенций

Планируемые результаты обучения по дисциплине на определенном этапе формирования компетенции	Уровни и критерии достижения результатов обучения			
	Не достигнут базовый уровень	Базовый	Повышенный	Высокий
ОПК-5 (четвёртый этап)				
Знать (4) – основные источники информации необходимые для формирования налогооблагаемых показателей, методы обработки и подходы к анализу данных финансового учета	Не знает	Знает источники информации необходимые для формирования налогооблагаемых показателей, однако допускает ошибки, не имеющими решающего значения для восприятия их смыслового восприятия	Знает основные источники информации необходимые для формирования налогооблагаемых показателей с небольшими погрешностями, часть из которых способен исправить самостоятельно после наводящих вопросов	Демонстрирует глубокие и уверенные знания основных источников информации необходимые для формирования налогооблагаемых показателей, методов обработки и подходы к анализу данных финансового учета
Уметь (4) – уметь осуществлять обработку данных в области налогообложения, оценивать достоверность собранных данных, рассчитывать налогооблагаемые показатели организа-	Не умеет	Частичное соответствие требованиям	Выполняет в соответствии с основными требованиями	Выполняет полностью правильно

Планируемые результаты обучения по дисциплине на определенном этапе формирования компетенции	Уровни и критерии достижения результатов обучения			
	Не достигнут базовый уровень	Базовый	Повышенный	Высокий
ций				
Владеть (4) – навыками анализа данных в области налогообложения для решения профессиональных задач.	Не владеет	Демонстрирует владение отдельными навыками анализа данных в области налогообложения	Владеет основными навыками анализа данных в области налогообложения	Владеет навыками анализа данных в области налогообложения

7.3. Типовые задания и (или) материалы для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

7.3.1 Типовые задания и (или) материалы для оценки знаний

ТИПОВЫЕ ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ СФОРМИРОВАННОСТИ ЗНАНИЙ ДЛЯ ОПК-5

Вариант 1.

1. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов):
 - а) добровольность;
 - б) безвозмездность;
 - в) обязательность;
 - г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

2. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:
 - а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
 - б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
 - в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
 - г) с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается.

3. Равный метод налогообложения означает, что:
 - а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
 - б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
 - в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
 - г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

4. Сбор — это:
 - а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц;
 - б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
 - в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически зна-

чимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

5. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

6. Цель введения налогов в современном обществе — это (допускается несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

7. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;
- в) обязательность;
- г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

8. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается.

9. Равный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

10. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

11. Документы, подтверждающие факт экспорта подакцизных товаров, представляются в налоговый орган:

- а) в течение 90 дней со дня экспорта;

- б) в течение 180 дней со дня экспорта;
- в) в течение 30 дней со дня экспорта;
- г) в течение 60 дней со дня экспорта.

12. Представление сведений налогоплательщиком в налоговый орган о ликвидации организации:

- а) не позднее 5-ти дней со дня принятия решения;
- б) не позднее 10-ти дней со дня принятия решения;
- в) не позднее 30-ти дней со дня принятия решения;
- г) не позднее 3-х дней со дня принятия решения.

13. Ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения:

- а) 10 %;
- б) 15 %;
- в) 20 %;
- г) 6 %.

14. Организации, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход, платят:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) транспортный налог;
- в) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- г) единый социальный налог.

15. Налоговые агенты могут:

- а) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов;
- б) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет;
- в) только перечислять налоги в соответствующий бюджет.

16. Участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам, могут быть (допускается несколько ответов):

- а) организации и физические лица;
- б) Пенсионный фонд РФ;
- в) органы внутренних дел;
- г) Министерство финансов РФ.

17. Индивидуальными предпринимателями или приравненными к этому статусу могут являться:

- а) частные охранники;
- б) частные детективы;
- в) частные нотариусы;
- г) лица, использующие наемный труд граждан для личного потребления.

18. Налогоплательщик—физическое лицо — это:

- а) физическое лицо, достигшее возраста 18 лет;
- б) любой гражданин (в том числе ребенок) с момента регистрации факта рождения.

19. Налоговые резиденты — это:

- а) организации, зарегистрированные в РФ;
- б) физические лица, находящиеся в РФ в течение не менее 183 дней кряду;
- в) граждане РФ.

20. Выберите правильное определение обособленного подразделения организации:

- а) любое территориально обособленное от организации подразделение с рабочими местами, организованными на срок до 1 мес;
- б) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес;
- в) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес, если рабочих мест более 5;
- г) территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами и отраженное в учредительных документах.

21. Деятельность налогоплательщика считается сезонной для целей налогообложения, если:

- а) индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного отсутствия спроса на производимые товары (услуги);
- б) индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного запрета органами власти данного вида деятельности;
- в) производство непосредственно связано с природными климатическими условиями;
- г) индивидуальный предприниматель или организация систематически не осуществляют деятельность в конкретном квартале или полугодии на протяжении нескольких лет подряд.

22. Местом нахождения обособленного подразделения российской организации признается:

- а) место нахождения ее руководства подразделением;
- б) место осуществления ее деятельности через подразделение;
- в) фактическое место получения доходов;
- г) место ее государственной регистрации.

23. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

- а) юридические и физические лица;
- б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организаций;
- в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) индивидуальные предприниматели.

24. Отец продал дочери квартиру. Эта сделка считается совершенной взаимозависимыми лицами:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, но только если цена не соответствует рыночной.

25. Для целей налогообложения лица являются взаимозависимыми, если (допускаются несколько ответов):

- а) одна организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 10%
- б) одна организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20
- в) одно лицо является ближайшим родственником другому;
- г) отношения между лицами могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности.

26. Ответственность за учет объектов налогообложения филиала несет:

- а) организация, учредившая филиал;

б) филиал, если он наделен полномочиями, аналогичными полномочиям дочерней организации.

27. Налогоплательщики имеют право:

- а) присутствовать при проведении налоговой проверки;
- б) присутствовать при проведении камеральной проверки;
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- г) получать копию акта проведения камеральной проверки.

28. Налогоплательщики имеют право (допускаются несколько ответов):

- а) получать отсрочку, рассрочку налоговых платежей, налоговый кредит;
- б) требовать соблюдения налоговой тайны;
- в) использовать налоговые льготы в обязательном порядке;
- г) получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства по налогам и сборам.

29. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется защита их прав и законных интересов:

- а) в административном порядке;
- б) Фондом социального страхования;
- в) в административном и в судебном порядке

30. Форма изъятия в бюджет части заработной платы граждан – это:

- а) Налог на доходы физических лиц.
- б) Налог на прибыль физических лиц.
- в) Налог на имущество физических лиц.
- г) Налог на прибыль.

31. Известно, что розничная цена на товар включает в себя: себестоимость, прибыль, НДС, торговую надбавку. Как влияет повышение ставки НДС на розничную цену товара:

- а) Цена понижается.
- б) Цена остается прежней.
- в) Цена повышается.
- г) Уменьшается сумма торговой надбавки.

32. К какому налогу следует отнести налог на доходы физических лиц, Если он исчисляется по одинаковым ставкам на всей территории РФ?

- а) Федеральный налог.
- б) Налог субъекта РФ.
- в) Региональный налог.
- г) Местный налог.

33. Какой налог должен уплачивать ежегодно гражданин, если он приобрел автомобиль?

- а) Налог на имущество физических лиц.
- б) Взносы на обязательное страхование автомобиля.
- в) Транспортный налог.

34. Каким налогом ежегодно облагаются собственники земли?

- а) Арендной платой.
- б) Земельным налогом.
- в) Налогом на имущество физических лиц.
- г) Налогом на доходы физических лиц.

35. Какой платеж взимается за земли, переданные в аренду?

- а) Земельный налог.
- б) Нормативная цена земли.
- в) Арендная плата.
- г) Налог на имущество физических лиц.

36. Получать от налоговых органов информацию по месту учета о действующих налогах и сборах – это:

- а) Обязанность налогоплательщика.
- б) Обязанность и право налогоплательщика.
- в) Право налогоплательщика.
- г) Обязанность и ответственность налогоплательщика.

37. Исчисление налоговой базы происходит:

- а) на основе данных бухгалтерского учета или иных документов, подтверждающих величину объекта по итогам каждого налогового периода;
- б) налоговая база равна объекту за минусом льгот и вычетов;
- в) совокупность всех объектов за вычетом льгот;
- г) на основе данных бухгалтерского и налогового учета.

38. Налоговая база для расчета налога на прибыль организаций определяется по данным:

- а) управленческого учета;
- б) бухгалтерского учета;
- в) налогового учета;
- г) бухгалтерского и налогового учета.

Вариант 2.

1. Стоимость основных средств, приобретенных в период действия упрощенной системы налогообложения, включается в состав расходов:

- а) полностью;
- б) с учетом срока полезного использования основных средств;
- в) не полностью;
- г) без учета полезного использования основных средств.

2. В каких случаях не облагается единым социальным налогом выплаты в денежной форме члену профсоюза за счет членских профсоюзных взносов:

- а) выплаты носят характер оплаты труда;
- б) выплаты производятся не чаще одного раза в три месяца;
- в) выплаты не превышают 10 000 руб. в год и периодичность выплат соблюдается.

3. Выездные налоговые проверки осуществляются в отношении:

- а) организаций;
- б) индивидуальных предпринимателей;
- в) физических лиц – не индивидуальных предпринимателей;
- г) индивидуальных предпринимателей, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход.

4. Конкретные ставки налога на имущество организаций устанавливают:

- а) законодательные органы РФ;
- б) законодательные (представительные) органы субъектов РФ;
- в) местные органы самоуправления;
- г) Правительство РФ.

5. При расчете налога на прибыль организации во внереализационные расходы включаются:
- а) расходы на операции с тарой;
 - б) амортизационные отчисления;
 - в) расходы на обязательное и добровольное страхование работника;
 - г) расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.
6. При расчете налоговой базы по страховым взносам применяется регрессивная шкала при условии:
- а) доход на одного работника должен превысить 280 000 руб.;
 - б) доходы на всех работников должны превысить 600 000 руб.;
 - в) доходы на всех работников должны превысить 280 000 руб.;
 - г) регрессивная шкала для страховых взносов не применяется.
7. Имущественный налоговый вычет при приобретении жилья предоставляется работнику организации:
- а) организацией;
 - б) налоговым органом;
 - в) органом местного самоуправления.
8. Чем (кем) устанавливаются предельные ставки земельного налога?
- а) Налоговым кодексом, гл.31.
 - б) Представительными органами муниципальных образований.
 - в) Решениями налоговых органов.
9. Кто исчисляет земельный налог для организации?
- а) Администрация.
 - б) Налоговый орган.
 - в) Сами организации.
10. Порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории муниципального образования определяется:
- а) Законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации»;
 - б) Ч. 2 НК РФ;
 - в) Законом РФ «О плате за землю»;
 - г) нормативно-правовым актом муниципального образования.
11. Применяется ли законодательство о налогах и сборах к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных и платежей:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) нет, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами РФ.
12. Разграничивая сферы применения налогового и таможенного законодательства Налоговый кодекс РФ устанавливает особые правила в отношении:
- а) налога на добавленную стоимость при импорте товаров;
 - б) акцизов при экспорте товаров;
 - в) налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров.
13. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
- а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ;

- б) в пользу налогоплательщика;
- в) по решению органов власти в каждом конкретном случае;
- г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов).

14. Признание нормативного акта недействительным происходит:

- а) по решению Правительства РФ;
- б) только в судебном порядке;
- в) в судебном порядке или вышестоящими органами в порядке до судебного рассмотрения;
- г) по решению Президента РФ.

15. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ, если он (несколько ответов):

- а) отменяет или ограничивает права налогоплательщика;
- б) не допускает действий, прописанных Налоговым кодексом РФ;
- в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом РФ.

16. Течение срока, установленного Налоговым кодексом РФ для сообщения об открытии расчетного счета налогоплательщика, начинается:

- а) с 12 ч того дня, когда открыт расчетный счет;
- б) с понедельника следующей недели после открытия счета;
- в) на следующий день после открытия счета.

17. Срок налоговой отчетности не считается пропущенным при условии сдачи документов на почту:

- а) до 24 ч последнего дня срока отчетности;
- б) до 24 ч последнего дня срока отчетности, падающего на нерабочий день;
- в) до 18 ч дня срока сдачи отчетности.

18. Если окончание срока налоговой отчетности обозначено как 30-е число, а в месяце нет соответствующего числа, то срок оплаты истекает:

- а) в первый день следующего месяца;
- б) в последний день этого месяца;
- в) в последний день этого месяца или в первый день следующего месяца.

19. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащих признаки преступления, ведется в порядке, установленном (допускается несколько ответов):

- а) законодательством РФ об административных правонарушениях;
- б) уголовно-процессуальным законодательством;
- в) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

20. Таможенные правила применяются в случаях (допускается несколько ответов):

- а) не предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
- б) перемещения товаров через таможенную границу РФ;
- в) предусмотренных Таможенным кодексом РФ.

21. Если международным договором, касающимся вопросов налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены Налоговым кодексом РФ, то:

- а) принимаются положения Налогового кодекса РФ;
- б) принимаются правила и нормы международных договоров;

- в) в зависимости от конкретной ситуации решение принимают уполномоченные налоговые органы;
- г) по каждой конкретной ситуации создаются документы, корректирующие действия налогоплательщиков.

22. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти;
- в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти;
- г) только законами и постановлениями местных органов власти.

23. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов предусматривает:

- а) согласованное введение каких-либо налогов;
- б) формирование единого экономического пространства Российской Федерации;
- в) запрет на установление каких-либо налогов, не входящих в этот перечень.

24. Акты местных органов самоуправления, федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ, органов государственных внебюджетных фондов по вопросам, связанным с налогообложением и сборами:

- а) дополняют налоговое законодательство и обязательны к применению;
- б) не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах;
- в) изменяют нормативно-правовые акты в пределах, установленных Правительством РФ;
- г) изменяют и дополняют Налоговый кодекс РФ в случаях, прямо не оговоренных.

25. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:

- а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации;
- б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- г) с 1 -го числа следующего налогового периода, но не ранее одного месяца со дня опубликования.

26. Акты, вносящие изменение в законодательство о налогах и сборах, начинают свое действие по срокам:

- а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

27. Акты законодательства о налогах и сборах имеют обратную силу, т.е. распространяются на прошлый период в случае, если (допускается несколько ответов):

- а) смягчается или устраняется ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, либо устанавливаются дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;
- б) устанавливаются новые ставки налогов либо размеры сборов;
- в) устанавливаются новые налоги и (или) сборы, размеры сборов, устанавливают или отягчают ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливаются новые обязанности или иным образом ухудшающие положения налогоплательщиков;

г) отменяются налоги и (или) сборы, снижаются размеры ставок налогов и сборов, устраняются обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение.

28. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
- в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, закон субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

7.3.2 Типовые задания и (или) материалы для оценки умений

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ УМЕНИЙ ДЛЯ КОМПЕТЕНЦИИ ОПК-5

1. Налоговой базой по НДС по импортным подакцизным товарам при таможенном оформлении является:

- а) таможенная стоимость;
- б) таможенная стоимость + акциз + таможенная пошлина;
- в) контрактная стоимость;
- г) таможенная стоимость + таможенная пошлина.

2. При расчете налоговой базы по страховым взносам выплаты в натуральной форме в виде подакцизного товара учитываются в:

- а) рыночных ценах с учетом акциза;
- б) рыночных ценах с учетом акциза и НДС;
- в) рыночных ценах без учета акциза;
- г) рыночных ценах без учета акциза и НДС.

3. При расчете налоговой базы по НДС учитываются суммы, связанные с расчетами по оплате товаров:

- а) авансовые платежи, полученные в счет предстоящих поставок, не связанные с экспортом;
- б) суммы, полученные в виде дисконта в счет оплаты векселями в части, не превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ;
- в) суммы финансовой помощи;
- г) суммы, полученные в виде процента по товарному кредиту, в части, превышающей размер ставки рефинансирования ЦБ РФ.

4. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

- а) только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %;
- б) ко всем доходам физического лица независимо от применяемых налоговых ставок;
- в) в части дохода, не превышающего 10 000 руб.;
- г) в части дохода, не превышающего 50 000 руб.

5. Освобождение от уплаты НДС возможно, если выручка от реализации товаров не превысила 1 млн. руб. (без НДС):

- а) за предыдущий квартал;
- б) за 3 предшествующих календарных месяца;
- в) за месяц;
- г) за предшествующий год.

6. При определении таможенных платежей по импортным товарам, ввозимым на территорию РФ перерасчет таможенной стоимости в иностранной валюте в рубли производится по курсу ЦБ РФ на:

- а) дату принятия грузовой таможенной декларации;
- б) дату фактической оплаты налогов и платежей;
- в) дату пересечения таможенной территории РФ.

7. В России не допускается установление дифференцированных ставок налогов в зависимости от:

- а) формы собственности;
- б) объектов производства;
- в) величины дохода;
- г) религиозной принадлежности.

8. Сумма единого налога на вмененный доход уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере:

- а) фактически уплаченных расходов;
- б) фактически уплаченных расходов, но не более 50 % единого налога;
- в) фактически произведенных расходов независимо от величины единого налога;
- г) фактически уплаченных расходов независимо от величины единого налога.

9. Налоговый кредит предоставляется на:

- а) 1 месяц;
- б) 3 месяца;
- в) 12 месяцев;
- г) 24 месяца.

10. Амортизируемым признается имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- б) со сроком полезного использования и определенной величины первоначальной стоимости;
- в) с первоначальной стоимостью не менее 10 000 руб.

11. Индивидуальные предприниматели признаются плательщиками единого социального налога с:

- а) выплат в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-трудовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг;
- б) доходов, полученных от своей предпринимательской деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

12. Применение регрессивной шкалы налогообложения по единому социальному налогу зависит от:

- а) величины налоговой базы на одного работника в предыдущем налоговом периоде;
- б) величины накопленной налоговой базы на одного работника в текущем налоговом периоде.

13. Налоговые вычеты при уплате акциза по нефтепродуктам применяются, если в ИФНС сданы:

- а) счета-фактуры с отметкой ИФНС;
- б) договоры с покупателями нефтепродуктов, имеющими свидетельства;
- в) выписка банка, подтверждающая поступление выручки на счет налогоплательщика;
- г) товаросопроводительные документы.

14. Сумма недоначисленной амортизации в результате ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств для целей налогообложения включается в:

- а) расходы от реализации;
- б) внереализационные расходы.

15. Какому налогу вы отнесете НДС, если порядок его исчисления и уплаты является одинаковым на всей территории РФ?

- а) НДС относится к местным налогам.
- б) НДС относится к федеральным налогам.
- в) НДС относится к региональным налогам.
- г) НДС относится к федеральным и местным налогам.

16. В чем основное отличие юридического лица от физического (индивидуального предпринимателя)?

- а) Юридическое лицо имеет расчетный счет в учреждении банка.
- б) Юридическое лицо имеет штамп и печать предприятия или организации.
- в) Юридическое лицо должно быть зарегистрировано в органах местной администрации и состоять на учете в налоговом органе.
- г) Юридическое лицо ведет бухгалтерский учет в полном объеме и составляет бухгалтерский баланс.

17. Назовите прямые налоги, если известно, что их размер зависит от размера прибыли и дохода.

- а) Акцизы и НДС.
- б) Налог на прибыль.
- в) Налог на доходы физических лиц.
- г) Верны ответы 2 и 3.

18. Какой налог удерживается из заработной платы рабочих и служащих?

- а) Взносы на обязательное медицинское страхование.
- б) Налог на прибыль.
- в) Взносы в фонд социального страхования.
- г) Только налог на доходы физических лиц.

19. Форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства – это:

- а) Налог на прибыль.
- б) Налог на доходы физических лиц.
- в) Налог на добавленную стоимость.
- г) Налог на прибыль.

20. Форма изъятия в бюджет части прибыли предприятия – это:

- а) Налог на имущество организаций.
- б) Налог на добавленную стоимость.
- в) Налог на доходы от капитала.

г) Налог на прибыль.

21. Как определяется корректирующий годовую сумму земельного налога коэффициент, в случае утраты права собственности на земельный участок в течение года?

а) Как отношение числа месяцев в году, к числу месяцев владения земельным участком.

б) Как отношение числа месяцев владения земельным участком, к числу месяцев в году.

в) Как отношение полных месяцев, с момента утраты права собственности на участок, к числу месяцев в году.

22. В какой бюджет уплачивается земельный налог?

а) В бюджет по месту нахождения земельных участков.

б) В бюджет по месту регистрации налогоплательщика.

в) В размере $\frac{1}{2}$ части по месту нахождения земельных участков и по месту регистрации налогоплательщика.

23. Исчисление налоговой базы происходит:

а) на основе данных бухгалтерского учета или иных документов, подтверждающих величину объекта по итогам каждого налогового периода;

б) налоговая база равна объекту за минусом льгот и вычетов;

в) совокупность всех объектов за вычетом льгот;

г) на основе данных бухгалтерского и налогового учета.

24. Налоговая база для расчета налога на прибыль организаций определяется по данным:

а) управленческого учета;

б) бухгалтерского учета;

в) налогового учета;

г) бухгалтерского и налогового учета.

Проблемные ситуации:

1. Являются ли плательщиками НДС государственные (муниципальные) органы, имеющие статус юридического лица в качестве государственных и муниципальных учреждений?

2. Возникает ли облагаемый налогом на прибыль организаций доход, если имущество, получено безвозмездно при предоставлении скидок?

3. Как определяется выручка при расчете норматива на рекламные расходы для целей налогообложения прибыли организаций?

4. Должны ли исчислять НДС физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, при продаже нежилого помещения, которое не использовалось в предпринимательской деятельности?

5. Должен ли работодатель при выплате работнику дохода в денежной форме удержать НДФЛ, который не был удержан с ранее произведенной оплаты труда в натуральной форме?

Практические задания:

Задание 1. Сотрудник организации имеет на иждивении 2 детей. Все необходимые документы представлены в бухгалтерию.

Заработная плата в рублях составила:

Январь – 12000 рублей

Февраль – 14000 рублей

Март – 14000 рублей

Апрель – 15600 рублей

Май – 18000 рублей
 Июнь – 18500 рублей
 Июль 22000 рублей
 Август 28000 рублей
 Сентябрь -23000 рублей
 Октябрь – 24000 рублей.

Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) за все перечисленные периоды и заработную плату к выдаче, полученные данные занесите в таблицу.

Оклад	Вычеты	Налогооблагаемая база	НДФЛ	Сумма к выдаче
-------	--------	-----------------------	------	----------------

Задание 2. В ходе выездной налоговой проверки обнаружилось, что в 2018 г. организация выплачивала зарплату директору 54 тыс. руб. ежемесячно, старшему бухгалтеру – 35 тыс. руб. ежемесячно. В бухгалтерских документах значатся следующие записи: зарплата директора в 2018 г. составляла 10 тыс. руб., старшего бухгалтера – 8 тыс. руб. Сколько налогов было недоплачено в бюджет за январь- октябрь месяц 2018 года организацией, как налогоплательщиком и налоговым агентом?

Задание 3. Организация применяет объект налогообложения "Доходы и расходы ". Доход за 4 квартал 2015 года составил 2 300 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за этот период составили 25 000 руб., страховые выплаты ОПС: 28 000 руб. Выплачена заработная плата 75 000 рублей, представительские расходы – 20 000 рублей, выплачены проценты по банку 500 рублей, закуплены материалы 30 000 рублей. Рассчитайте налог, применяемый в связи упрощенной системой налогообложения.

Задание 4. Гражданин С., проживающий в сельской местности, является инвалидом группы и имеет земельный участок в 2 тыс. кв. м. ВТЭК 30 августа текущего года перевела его на III группу инвалидности.

Определите обязательства физического лица по земельному налогу в текущем году, если кадастровая стоимость земельного участка – 1 600 000 руб., земельный участок расположен в пределах административной границы г. Москвы.

Задание 5. Право собственности на земельный участок установлено 10 февраля текущего года. Его кадастровая стоимость составляет 1 200 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 1, 2 %.

Рассчитать суммы авансового платежа, подлежащего уплате в бюджет.

Задание 6. Количество грузовых автомобилей организации с мощностью двигателя 250 л.с. за налоговый период – 12 ед.. в том числе приобретенных и зарегистрированных в апреле текущего года – 4 ед.

Определить транспортный налог в бюджет.

Задание 7. Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политике линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств, со сроком службы 18 лет, на 01.01 текущего года составила:	тыс. руб.	13 500

	Сумма начисленной амортизации на 01.01 текущего года:	тыс. руб.	3 500
	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Требуется:

1. Определить норму амортизационных отчислений и начислить амортизационные отчисления за каждый месяц.
2. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал и указать срок уплаты в бюджет.

Задание 8. Комбинат для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам хлебокомбината (ценам сделки)	руб.	75 030
	Стоимость реализованных тортов по ценам сделки	руб.	62 050
	Стоимость приобретенных для производственных целей и оплаченных по счету-фактуре поставщика материальных ресурсов по ценам с НДС, облагаемых по ставке 18%	руб.	43 660
	Стоимость оплаченных нематериальных активов по счету-фактуре поставщика с учетом НДС, принятых на учет	руб.	2 950
	Получен аванс в декабре прошлого года, по которому хлеб реализован в январе текущего года	руб.	3 080
	Ставка НДС	%	определить

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задание 9. Исчислить налог на прибыль организации, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.

Задание 10. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Московский завод» при следующих данных:

Показатель	Сумма
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

7.3.3 Типовые задания и (или) материалы для оценки навыков и (или) опыта деятельности

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ НАВЫКОВ ДЛЯ КОМПЕТЕНЦИИ ОПК-5

Практические задачи:

Задача 1. Выручка российской организации за налоговый период (2017 г.) составила 10 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции - 7 890 130 руб. (в том числе НДС 1 203 579,15 руб.).

Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) – 450 000 руб. (включая НДС). Расходы на содержание переданного в аренду помещения составили 200 000 руб. (в том числе НДС 30508,48 руб.) Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача 2. Выручка российской организации от реализации продукции за первый квартал 2017 г. составила 42 млн руб. (включая НДС). Себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета - 35 млн руб., в том числе расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний - 400 000 руб., представительские расходы - 35 000 руб. Прибыль по данным бухгалтерского учета - 950 000 руб. Расходы на оплату труда - 800 000 руб. Определите величину налогооблагаемой прибыли.

Задача 3. В течение 2018 г. российская организация оплатила полисы добровольного личного страхования работников, предусматривающие оплату страховщиками медицинских расходов, на сумму 450 000 руб. и долгосрочного страхования жизни работников в размере 825 000 руб. За этот же период расходы на оплату труда составили 6 500 000 руб. Определите сумму расходов организации по страхованию для целей налогообложения прибыли и сумму перерасхода.

Задача 4. Заработная плата физического лица за 2018 г. составила 190 000 руб. (в том числе за январь — апрель 40 000 руб.), материальная выгода по договору займа - 500 руб., наводнением и причинением ущерба, - 30 000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 7 лет. Доход работника за период с января по март составил 39 000 руб. Определите сумму налога с дохода физического лица за январь апрель, если у него налоговый статус резидента РФ.

Задача 5. Физическое лицо (налоговый резидент РФ) в ноябре 2017 г. приобрело квартиру в Санкт-Петербурге за 5 500 000 руб. В марте 2018 г. подало декларацию за 2016 г. в налоговый орган с просьбой о предоставлении имущественного налогового вычета. В декларации указаны следующие показатели: совокупный доход - 490 000 руб., сумма удержанного налога на доходы физического лица - 63 700 руб. Налоговый орган подтвердил право налогоплательщика на максимальный размер имущественного вычета.

Определите: 1) величину имущественного налогового вычета и размер налоговой базы за 2016 г.;

2) сумму возвращаемого лицу налога общую и за 2017 г.;

3) остаток неиспользованного имущественного налогового вычета, переносимого на последующие годы.

Задача 6. Исчислить налог на прибыль организации, если:

1. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2018 г. (без НДС) составила 2 800 тыс. руб.

2. Себестоимость реализованной продукции – 2 400 тыс. руб.
3. Коммерческие расходы – 140 тыс. руб.
4. Внереализационные доходы – 160 тыс. руб.
5. Внереализационные расходы – 320 тыс. руб.
6. Получены дивиденды от российского предприятия – 280 тыс. руб. Назовите ставки налога и порядок исчисления.

Задача 7. Остаточная стоимость имущества организации составляет: на 1 января текущего года – 165 тыс. руб., на 1 февраля – 228 тыс. руб., на 1 марта – 220 тыс. руб., на 1 апреля – 350 тыс. руб. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества за первый квартал и исчислить сумму налога на имущество организаций.

Задача 8. Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1800 руб., в т. ч. сырье и материалы – 1300 руб., НДС по ним - 234 руб. Рентабельность продукции – 50%. Ставка НДС по реализуемой продукции – 18%. Произвести проверку.

Задача 9. На ОАО "Перевозки" зарегистрировано три легковых автомобиля:

- ТС-1 с мощностью двигателя 90 л. с.;
- ТС-2 с мощностью двигателя 75 л. с.;
- ТС-3 с мощностью двигателя 125 л. с. (эксплуатируется с июля)

Ставки налога, установленные Законом субъекта РФ, составляют:

- для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. - 7 руб/л. с.;
- для автомобилей с мощностью двигателя от 100 до 150 л. с. - 29 руб/л. с.

Организация перечислила авансовых платежей на общую сумму 1625 руб.

Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по каждому транспортному средству.

КЕЙС 1.

«Должен ли транспортный налог стать специальным налогом?»

В состав налоговой системы Российской Федерации входит транспортный налог, который уплачивают владельцы транспортных средств. Транспортный налог взимается во многих зарубежных странах. В начале 90-х годов 20 века транспортный налог в Российской Федерации носил целевой характер и включался в состав так называемых налогов, поступающих в дорожные фонды. Таким образом, транспортный налог носил целевой характер. В настоящее время транспортный налог в России не является специальным налогом. Он носит общий характер и зачисляется в региональные бюджеты.

Транспортный налог всегда вызывает дискуссии среди населения по вопросам справедливости исчисления и уплаты данного налога. Многие россияне ошибочно полагают, что транспортный налог направляется исключительно на строительство и ремонт дорог. Неудовлетворенность состоянием дорог в нашей стране вызывает острые дискуссии среди населения как по вопросу справедливости существования данного налога, так и справедливости порядка его исчисления.

Задание. Обоснуйте свою позицию по вопросу целесообразности (нецелесообразности) придания транспортному налогу статуса специального налога.

КЕЙС 2.

«Имущественные налоговые вычеты и ипотека»

Налогоплательщики Н. и М. оформили в 2013 году ипотечный кредит в одном из банков Москвы для приобретения квартиры в равных долях. Валюта кредита – российский рубль, сумма кредита – 6 000 000 рублей, срок кредитования 15 лет. При среднем уровне

ставок по ипотечным кредитам, существовавшем в ряде столичных банков в 2013 году, налогоплательщики будут платить 12% годовых.

Задание. Определите, на какую сумму имущественного налогового вычета, и при каких условиях могут претендовать налогоплательщики? Как повлияла бы на сумму налогового вычета покупка квартиры не в 2013, а в 2015 году при неизменных условиях кредитования?

7.4. Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
2. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
4. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
6. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
7. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
8. Элементы налога и их характеристика.
9. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
11. Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
12. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
13. Сущность и основные формы проведения налогового контроля. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
14. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
15. Сущность и основные этапы налогового производства.
16. Сущность и основные принципы налогового планирования.
17. Основные этапы налогового планирования в организации. Пределы налогового планирования.
18. Налогообложение резидентов и нерезидентов в Российской Федерации.
19. Порядок исчисления и уплаты налогов индивидуальными предпринимателями.
20. Понятие и функции налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета.
21. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость. Субъекты и объекты данного налога.
22. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.
23. Особенности освобождения от налога на добавленную стоимость при реализации товаров за пределами территории РФ.
24. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
25. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
26. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
27. Определение налоговой базы по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
28. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.

29. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
30. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
31. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.
32. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
33. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.
34. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
35. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
36. Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
37. Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
38. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.
39. Порядок формирования резервов при расчете налога на прибыль организаций.
40. Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
41. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
42. Налогообложение прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.
43. Налогообложение прибыли банковского сектора экономики.
44. Налогообложение прибыли некоммерческих организаций.
45. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.
46. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.
47. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.
48. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
49. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.
50. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.
51. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.
52. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.
53. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.
54. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.
55. Упрощенная система налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.
56. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
57. Патентная система налогообложения.
58. Организация учета при патентной системе налогообложения

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

Для обучающихся по очной форме обучения уровень сформированности компетенции (компетенций), реализуемых данной дисциплиной, оценивается с применением балльно - рейтинговой системы в ходе текущей и промежуточной аттестации студентов согласно Положению о балльно-рейтинговой системе Автономной некоммерческой организации высшего образования «Институт международных экономических связей».

Для обучающихся по очно-заочной и заочной формам обучения уровень сформированности компетенции (компетенций), реализуемых данной дисциплиной оценивается с использованием традиционной шкалы: «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично» (при проведении экзамена) или «зачтено» / «незачтено» (при проведении зачета), согласно Положению о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся в АНО ВО «Институт международных экономических связей».

Процедура и критерии оценки с применением балльно-рейтинговой системы

Максимальная оценка текущей работы студентов – 50 баллов, в т.ч:

- посещение аудиторных занятий (контактная работа – лекции, практические работы/семинары) – максимум 20 баллов;
- работа на семинарах и практических занятиях (выступление с докладом, подготовка презентаций, устные ответы, решений задач, работа студентов малых группах, выполнение заданий и т.п.) – максимум 20 баллов;
- письменная контрольная работа, реферат и другие виды письменных работ – максимум 10 баллов (если предусмотрено выполнение двух работ – максимум по 5 баллов за каждую).

Промежуточная аттестация в соответствии с учебным планом по направлению 38.03.02 Менеджмент (профиль «Международный менеджмент») по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в форме экзамена.

Максимальная оценка знаний, умений и навыков студента, выявленных в ходе экзамена – 50 баллов. Сумма баллов на экзамене складывается из оценки правильности выполнения тестовых заданий или устного ответа и решения ситуационных задач.

Максимальное количество баллов за выполнения заданий для проверки уровня сформированности знаний – **20 баллов**. Это могут быть тесты или при устном экзамене ответы на вопросы билета (за каждый вопрос не более 10 баллов).

Шкала оценки тестовых заданий

- Тесты закрытого типа (множественного выбора, альтернативного выбора, исключения лишнего, восстановления последовательности)
Правильно выбран вариант ответа – 1 балл
- Тесты дополнения
Вписан верный ответ – 2 балла

Шкала оценивания устного ответа (в баллах) на вопрос на экзамене

Раскрытие темы, использование основных понятий (максимум 3 балла)	Тема раскрыта с опорой на соответствующие понятия и теоретические положения	3
	Аргументация на теоретическом уровне неполная, но с опорой на соответствующие понятия	2
	Аргументация на теоретическом уровне неполная, смысл ряда ключевых понятий не объяснен	1

	Терминологический аппарат непосредственно не связан с раскрываемой темой	0
Изложение фактов и примеров по теме (максимум 3 балла)	Приводятся факты и примеры в полном объеме	3
	Приводятся примеры в полном объеме, но может быть допущена фактическая ошибка, не приведшая к существенному искажению смысла	2
	Приводятся примеры в усеченном объеме, допущено несколько фактических ошибок, не приведших к существенному искажению смысла	1
	Допущены фактические и логические ошибки, свидетельствующие о непонимании темы	0
Композиционная целостность, логическая последовательность (максимум 3 балла)	Ответ характеризуется композиционной цельностью, соблюдена логическая последовательность, поддерживается равномерный темп на протяжении всего ответа	3
	Ответ характеризуется композиционной цельностью, есть нарушения последовательности, поддерживается равномерный темп на протяжении всего ответа	2
	Есть нарушения композиционной целостности и последовательности, большое количество неоправданных пауз	1
	Не прослеживается логика, мысль не развивается	0
Речевых и лексико-грамматических ошибок нет (1 балл)		1

Максимальное количество баллов за выполнения заданий для проверки уровня сформированности умений и навыков – **30 баллов**.

Максимальное количество баллов за выполнения заданий для проверки уровня сформированности умений – **10 баллов**.

Шкала оценивания стандартных ситуационных задач

Понимание представленной информации	0	1	2	3
Изложение фактов	0	1	2	3
Предложение способа решения проблемы	0	1	2	3
Аккуратность оформления				1
ИТОГО:				10

Максимальное количество баллов за выполнения заданий для проверки уровня сформированности владений – **20 баллов**.

Шкала оценивания нестандартных ситуационных задач, требующих аргументации собственной точки зрения

Понимание представленной информации	0	1	2	3
Изложение фактов	0	1	2	3
Предложение способа решения проблемы	0	1	2	3
Обоснование способа решения проблемы	0	1	2	3
Предложение альтернативного варианта	0	1	2	3
Полнота, последовательность, логика изложения	0	1	2	3
Аккуратность и правильность оформления				2
ИТОГО:				20

Шкала оценки эссе

- Раскрыта проблемы на теоретическом уровне, с корректным использованием понятий в контексте ответа и нормативных документов – 2 балла;
- Раскрыта проблема на теоретическом уровне, есть ошибки в использовании понятий и нормативных документов – 1 балла;
- представлена аргументированная собственная точка зрения (позиции, отношения) – 2 балла;
- представлена собственная точка зрения, но не аргументирована – 1 балл;
- внутреннее смысловое единство, соответствие теме – 2 балла;
- соблюдены требования к объёму реферата – 2 балла;
- соблюдены правила орфографической, пунктуационной, стилистической культуры – 1 балл;
- есть ссылки и список литературы и нормативных документов – 1 балл.

При выставлении экзаменационной оценки суммируются баллы, полученные в ходе текущей работы и баллы, полученные непосредственно в ходе экзамена.

Возможно получение поощрительных баллов, согласно п.2.4 Положения о балльно-рейтинговой системе.

Перевод итоговой суммы баллов по дисциплине из 100-балльной в эквивалент традиционной пятибалльной системе осуществляется в соответствии со следующей шкалой (п. 3.3 Положения о балльно-рейтинговой системе):

Экзамен	
Баллы по 100-балльной-шкале	Пятибалльная система оценки
85-100 баллов	Отлично
70-84 баллов	Хорошо
50-69 баллов	Удовлетворительно
49 баллов и ниже	Неудовлетворительно

Описание шкалы оценивания

Оценка «неудовлетворительно» (не зачтено) 49 баллов и ниже компетенция (компетенции) не сформирована	Оценка «удовлетворительно» (зачтено) 50-69 баллов Базовый уровень освоения компетенции (компетенций)	Оценка «хорошо» (зачтено) 70-84 баллов Повышенный уровень освоения компетенции (компетенций)	Оценка «отлично» (зачтено) 85-100 баллов Высокий уровень освоения компетенции (компетенций)
Компетенция (ее часть) не развита. Обучающийся не обладает необходимыми знаниями, не смог продемонстрировать умения и навыки	Компетенция (ее часть) недостаточно развита. Обучающийся частично знает основные теоретические положения, допускает ошибки при определении понятий, способен решать стандартные задачи, допуская небольшие погрешности	Обучающийся владеет знаниями и умениями, проявляет соответствующие навыки при решении стандартных и нестандартных задач, но имеют место некоторые неточности в демонстрации освоения материала	Обучающийся обладает всесторонними и глубокими знаниями, уверенно демонстрирует умения, сложные навыки, уверенно ориентируется в практических ситуациях.

Процедура и критерии оценки с применением традиционной шкалы оценивания

Для студентов очно-заочной и заочной форм обучения уровень сформированности компетенций оценивается с использованием тестирования – системы стандартизированных простых и комплексных заданий, позволяющей определить уровень знаний, умений и владений обучающегося.

Критерии оценивания заданий:

оценка «удовлетворительно» / «зачтено»- за 51-69% правильно выполненных заданий,

оценка «хорошо» / «зачтено» - за 70-85% правильно выполненных заданий,

оценка «отлично» / «зачтено» - за правильное выполнение более 85% заданий.

В случае проведения промежуточной аттестации в устно-письменной форме используется следующая шкала оценивания:

Оценка «*отлично*» / «*зачтено*». Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Практическая задача решена верно. Студент уверенно отвечает на дополнительные вопросы. При проведении тестирования количество правильных ответов больше или равно 85 %.

Оценка «*хорошо*» / «*зачтено*». Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Материал излагается достаточно уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Практическая задача решена верно, либо допущена несущественная ошибка. Студент может допустить неточность при ответе на дополнительные вопросы. При проведении тестирования количество правильных ответов больше или равно 70 %.

Оценка «*удовлетворительно*» / «*зачтено*». Допускаются нарушения в последовательности изложения. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса. В решении практических задач допущена ошибка, исправляемая с помощью преподавателя. Имеются затруднения с выводами. Студент частично отвечает на дополнительные вопросы. При проведении тестирования количество правильных ответов более 51 %.

Оценка «*неудовлетворительно*» / «*не зачтено*». Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не продемонстрировано умение анализировать материал. Практическая задача не решена или решена не верно. Выводы не правильны или не сделаны. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. При проведении тестирования количество правильных ответов менее 50 %. При формировании окончательного результата промежуточной аттестации с применением традиционной шкалы оценивания учитываются результаты текущего контроля работы студента и оценка может быть повышена на один балл.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

8.1. Основная литература

1. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. – 300 с.: ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02641-6; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>
2. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др.; под ред. И.А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2015. -

- 487 с.: табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02623-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>
3. Чернопяттов А.М. Налоги и налогообложение / А.М. Чернопяттов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>
4. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/465339>
5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 385 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449883>

8.2. Дополнительная литература

1. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие / С.П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 270 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01922-2; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723>
2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; под ред. Д.Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 370 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01717-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729>
3. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие / Н.Н. Селезнева. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 224 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01175-2; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427>
4. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450378>
5. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/447823>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля) и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

1. <http://biblioclub.ru> - ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2. <https://urait.ru> - ЭБС «Образовательная платформа Юрайт»
3. <https://www.econ.msu.ru/elibrary/is/bef/> - книги открытого доступа экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова
4. https://elibrary.ru/org_titles.asp?orgsid=14364 - научная электронная библиотека (НЭБ) «eLIBRARY.RU»
5. <http://economicus.ru> - экономический портал, где представлены работы и биографии известных экономистов, профессиональный каталог экономических ресурсов Интернет

нет, экономическая конференция, учебно-методические материалы для преподающих и изучающих экономику, подборка словарей, энциклопедий, справочников по самым разнообразным областям экономики, наиболее полное собрание лекций по экономической теории.

6. <http://www.aup.ru> Административно-Управленческий Портал - бесплатная электронная библиотека по вопросам экономики, финансов, менеджмента и маркетинга на предприятии.

7. <http://www.consultant.ru/> - Справочная правовая система «Консультант Плюс»

8. www.gks.ru – сайт Федеральной службы государственной статистики

9. <https://www.nalog.ru/rn77/> - База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика»

Лицензионное программное обеспечение:

- Windows 10 HOME SL (OEM) / Windows 8.1 HOME SL (OEM);
- Office Professional Plus 2019 / Office Standart 2013;
- Справочно-поисковая система «КонсультантПлюс: Высшая школа».

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Подготовка к лекциям

Для успешного изучения курса студент должен быть готов к лекции. Для того чтобы подготовиться к активной работе во время лекции, следует заранее ознакомиться с соответствующим разделом программы, с рекомендованной литературой, просмотреть записи предыдущей лекции. Некоторые студенты считают, что, имея хорошие учебные пособия, лекцию можно не записывать. Однако, преподаватель, как правило, не излагает учебное пособие, а освещает наиболее важные проблемы. И еще один аргумент в пользу ведения записи лекции на занятии – студент, который только слушает, быстрее устает и часто отвлекается.

Лекцию не следует записывать дословно. «Погоня» за словами преподавателя отвлекает студента от его мысли, а это приводит к тому, что в конспекте появляются обрывки фраз. Даже если студент записал все, что говорит преподаватель, это отвлекает его от анализа и осмысления материала.

В ходе лекции необходимо обращать внимание на интонацию преподавателя. Если по какой-либо причине что-то не удалось записать, то надо сделать на полях конспекта пометку и постараться завершить работу над лекцией после ее окончания.

Для записей лекций нужно завести общую тетрадь. На каждой странице следует оставлять поля для заметок, вопросов, собственных мыслей, возникающих в ходе лекции и при последующей работе с записями.

Подготовка к практическим занятиям

Необходимым продолжением лекции является практическое занятие, подготовку к которому следует начинать с изучения плана практического занятия, затем разобраться в списке рекомендованной литературы, и только потом внимательно прочитать конспект лекций, учебник и учебное пособие.

На семинарах, практических занятиях и в процессе подготовки к ним студенты закрепляют полученные ранее теоретические знания, овладевают основными методами и приемами анализа различных процессов и явлений, приобретают навыки практического применения теоретических знаний, опыт рациональной организации учебной работы, готовятся к выполнению контрольной работы. Важной задачей является развитие навыков самостоятельного изложения студентами своих мыслей по основным научным проблемам как в устном, так и письменном виде.

На каждом практическом занятии проводится опрос студентов на предмет знания или фактически изученного материала (по лекциям и по дополнительной литературе).

Также каждое практическое занятие включает в себя решение практических задач (кейсов), тестирование и обсуждение текущих событий, касающихся непосредственно изучаемой дисциплины. На базе прочитанных материалов периодических изданий осуществляется моделирование практических ситуаций и их совместная проработка. Также студенты обязаны сделать доклад на предложенную тему.

Преподаватель и студенты оценивают сообщения на практических занятиях по форме и по содержанию.

Работа с литературой

На студенческой скамье надо научиться самостоятельно работать с книгой, и делать это так, чтобы культура чтения стала признаком профессиональной квалификации.

Работа с учебником или учебным пособием требует определенных навыков. Существует несколько форм ведения записей: план (простой и развернутый), выписки, тезисы, аннотации, резюме, конспект.

План – самая краткая форма записей. Он является основной частью большинства других форм ведения записей. План может быть простым (кратким) и развернутым. Им можно воспользоваться, чтобы сориентироваться в содержании произведения, найти быстрее в книге нужное место. Развернутым планом удобно пользоваться при подготовке текста собственного сообщения.

Выписки - это либо цитаты какого-либо отрывка изучаемого произведения, содержащего существенные мысли автора, факты, статистические материалы и т.п., либо краткое, близкое к дословному, изложение таких мест. Их можно дословно воспроизвести в тетради, на отдельных листках или карточках. Они необходимы при подготовке доклада, реферата, устного сообщения. Выписки являются основной составной частью тезисов и конспектов.

Тезисы – это сжатое изложение основных мыслей прочитанного произведения и подготавливаемого сообщения. Они носят утвердительный характер (по-гречески «тезо» означает «утверждаю»).

Аннотация – краткое обобщение содержания произведения, дающее лишь общее представление о книге, брошюре, статье. Аннотация может содержать не только оценку, но и отдельные фрагменты авторского текста.

Резюме – краткая оценка прочитанного произведения, которая характеризует его выводы, главные итоги, а не содержание произведения как аннотация.

Конспект (от лат. conspectus – «обзор», «изложение») – это наиболее совершенная, наиболее развернутая форма записей, включающая в себя план, выписки и тезисы. Конспект кратко передает все содержание произведения и содержит фактический материал.

Умение конспектировать – это основа успешного усвоения учебного материала. Конспект составляется в соответствии с планом. В конспекте следует выделять наиболее значимые места. Он может содержать диаграммы, схемы, хронологические и другие таблицы, которые позволяют лучше усвоить материал.

Самостоятельная работа

Основным условием успеха самостоятельной работы является её систематичность и планомерное распределение в течение всего периода изучения дисциплины.

Характер самостоятельной работы студентов может быть репродуктивным (самостоятельное прочтение, конспектирование учебной литературы и др.), познавательно-поисковым (подготовка презентаций и выступление) и творческим (подготовка эссе, выполнение специальных творческих заданий и др.).

Планирование времени на самостоятельную работу, необходимого на изучение настоящей дисциплины, лучше всего осуществлять на весь семестр, предусматривая при этом регулярное повторение пройденного материала. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в списке рекомендуемой литературы. По каждой из тем для самостоятельного изучения, приведенных в программе дисциплины, следует сначала прочитать ре-

комендованную литературу и при необходимости составить краткий конспект основных положений, терминов, сведений, требующих запоминания и являющихся основополагающими в этой теме и нужных для освоения последующих разделов.

Работа с Интернет-источниками

Работа с Интернет-ресурсами позволяет активизировать самостоятельную деятельность студентов. Задания, которые даются в Институте, могут быть построены таким образом, что возникает необходимость обратиться к тем или иным сайтам, чтобы найти дополнительный материал, провести поиск или сравнение. К тому же, современные Интернет-ресурсы привлекательны не только наличием разнообразного текстового материала, но и мультимедийного, что повышает эмоциональную составляющую и заинтересованность студента в образовательном процессе и самостоятельном поиске информации.

Размещенную в сети Интернет информацию можно разделить на три основные группы:

- справочная (электронные библиотеки и энциклопедии);
- научная (тексты книг, материалы газет и журналов);
- учебная (методические разработки, рефераты).

Наиболее значимыми являются электронные библиотеки. Электронные библиотеки обеспечивают доступ к полным текстам учебников, учебных, учебно-методических пособий, справочников, энциклопедий и пр.

Институт международных экономических связей (ИМЭС) подключен к Электронно-библиотечной системе «Университетская библиотека онлайн» (<http://www.biblioclub.ru/>). Базы данных ресурса содержат необходимую литературу из раздела 8.

Для входа в систему с домашних ПК необходимо авторизоваться (ввести логин и пароль), который присвоен каждому студенту индивидуально и выслан на личную электронную почту с объяснением пользования данным ресурсом².

Также на официальном сайте ИМЭС студенты могут воспользоваться электронным каталогом библиотеки ИМЭС.

Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - это крупнейший российский информационный портал в области науки, технологии, медицины и образования, содержащий рефераты и полные тексты более 18 млн научных статей и публикаций. На платформе eLIBRARY.RU доступны электронные версии более 3200 российских научно-технических журналов, в том числе более 2000 журналов в открытом доступе.

Для пользования данным ресурсом студенты регистрируются на данном портале, указав полное название Института в поле "организации". Доступ осуществляется с компьютеров ИМЭС.

Написанию рефератов:

Реферат (от lat. «докладывать», «сообщать») представляет собой письменный доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников, а также собственные выводы по основным вопросам данной темы. Реферат является первой ступенью на пути освоения навыков проведения научно-исследовательской работы.

Процесс написания реферата включает:

- выбор темы;
- составление плана;
- подбор источников и их изучение;
- написание текста работы и ее оформление.

Тему реферата студент выбирает самостоятельно, опираясь на предлагаемую тематику. В работе на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопостав-

² Логин и пароль можно получить также в деканате факультета мировой экономики и международной торговли.

ляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов.

Работу над рефератом следует начинать с общего ознакомления с темой (прочтение соответствующего раздела учебника, учебного пособия и других источников). Однако перечень источников не должен связывать инициативу студента. Он может использовать произведения подобранные самостоятельно. Особенно внимательно необходимо следить за новой литературой по избранной проблематике, в том числе за журнальными статьями. Кроме того, не лишним будет ознакомиться с рефератами предшественников по аналогичной или похожей теме, где можно почерпнуть некоторые идеи (при этом обязательно сделать сноску в тексте работы), а также принять во внимание правила оформления реферата. В процессе изучения литературы рекомендуется делать выписки, постепенно группируя и накапливая теоретический и практический материал. План реферата должен быть составлен таким образом, чтобы он раскрывал тему работы.

Структурными элементами реферата являются: титульный лист, содержание, введение, основная часть, заключение, список литературы, приложения.

Во «введении» необходимо рассмотреть актуальность темы с точки зрения современной науки, нынешнего состояния общества и культуры. Следует указать место обозначенной проблемы среди других, как частных, так и более общих, а также избранное Вами направление ее рассмотрения.

Введение оканчивается формулированием цели и задач исследования. Цель реферата может заключаться в том, чтобы обобщить или сравнить различные подходы к рассмотрению проблемы, выявить наименее или наиболее изученные ее стороны, показать основной смысл исследовательского направления, наметить пути его дальнейшего развития. Задачи (их может быть несколько) отражают более детальное рассмотрение цели. В качестве задач могут выступать: анализ литературы по избранной теме, сравнение различных подходов к решению проблемы, исторический обзор, описание основных понятий исследования и т.д.

«Основная часть» посвящена самому исследованию. В ней, в соответствии с поставленными задачами, раскрывается тема работы. Здесь нужно проследить пути решения поставленной проблемы. Это делается с помощью цитирования и пересказа текста используемых вами литературных источников. Собственные слова, как правило, здесь нужны для смысловых связей и для высказывания своего отношения к позиции автора.

При подготовке реферата важно научиться выделять главное в текстах первоисточников, с которыми Вы работаете. Прежде всего, надо «понять» название монографии или статьи, потому что именно в нем, как правило, концентрируется основная идея автора. Затем посмотреть оглавление и предметный указатель (чтобы понять, есть ли в книге то, что вам нужно). Потом следует найти те части текста, которые содержат ключевые положения изучаемой научной проблемы, причем изложить не только выводы авторов, но и те исследования, которые к ним привели.

Для написания основной части требуется особенно тщательно выделять из прочитанных научных текстов главные положения, относящиеся к проблеме, а затем кратко, логично и литературно грамотно их излагать. С этой целью полезно идти от общего к частному: название и ключевые понятия теории, ее автор, когда была предложена и почему, к каким результатам привела, кем и как критиковалась, кто дополнял и развивал ее, каково современное состояние проблемы, мнение автора по этой проблеме.

Основная часть может представлять собой цельный текст, а может состоять из нескольких параграфов, начинающихся пронумерованным подзаголовками. Для иллюстрации основного содержания можно использовать рисунки, схемы, графики, таблицы, диаграммы и прочие наглядные материалы.

Выводы завершают основную часть. В них кратко излагаются основные результаты работы по пунктам, соответствующим задачам исследования и отражается мнение автора

о результатах сравнения и/или обобщения точек зрения различных ученых. В выводах должно быть показано, что цель исследования достигнута.

«Заключение» представляет собой общий итог работы с кратким перечислением выполненных автором этапов исследования. Здесь же можно отметить пути дальнейшего исследования, возможности практического применения полученных результатов и т.д. Изложение материала должно быть кратким, точным, последовательным. Необходимо избегать непривычных или двусмысленных понятий и категорий, сложных грамматических оборотов. Термины, отдельные слова и словосочетания допускается заменять принятыми текстовыми сокращениями, смысл которых ясен из контекста. Рекомендуется включать в реферат схемы и таблицы, если они помогают раскрыть основное содержание проблемы и сокращают объем работы.

Оформление реферата обычно содержит 18±3 страниц печатного текста. Количество страниц зависит от объективной сложности раскрытия темы и доступности литературных источников.

Первый лист реферата – титульный (на титульном листе номер страницы не ставится, хотя и учитывается).

Список литературы не должен ограничиваться только учебниками и не может быть менее 5 источников. Список литературы должен содержать названия источников, фамилии и инициалы их авторов, издательство, место и год опубликования, а также общее количество страниц. Библиография выстраивается в алфавитном порядке.

В процессе работы необходимо делать ссылки на работы ученых, мысли которых использованы в работе, и по мере надобности оформлять сноски.

Наименование	Формат
Формат бумаги	A4
Шрифт	Times New Roman, размер (кегель) 14
Междустрочный интервал	1,5
Поля: слева/справа/сверху/снизу	3/1,5/2/2
Сноски (шрифт)	Times New Roman, размер 10
Номер страницы	1,2,3 n

Критерии оценки реферата:

- умение сформулировать цель работы;
- умение подобрать литературу по теме;
- полнота и логичность раскрытия темы;
- самостоятельность мышления;
- стилистическая грамотность изложения;
- корректность выводов;
- правильность оформления работы.

В случае если работа не будет соответствовать предъявляемым к ней требованиям, она будет возвращена автору на доработку.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной

аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Перечень материально-технического обеспечения учебных аудиторий:

- Специализированная мебель для преподавателя и обучающихся;
- Ноутбук с выходом в сеть «Интернет», доступом в электронную информационно-образовательную среду Института;
- Демонстрационное оборудование - мультимедийный проектор, экран;
- Учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по дисциплине;
- Доска учебная.

Для самостоятельной работы студентов используются помещения, оснащённые компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института.

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры
финансов

Протокол № 4 от 13.02.2020 г.

Автор: А.Ф. Настасяк