

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления – филиал РАНХГ и ГС
Экономический факультет
Кафедра учета, анализа и аудита

Утверждена
решением кафедры учета, анализа и аудита
Протокол от «28» августа 2017 г. №1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучаю-
щихся инвалидов
Б1.Б.21 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки (специальности))

"Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

(направленность(и) (профиль (и)/специализация(ии))

Экономист

(квалификация)

Очная, заочная

(форма(ы) обучения)

Год набора – 2018 год

Волгоград, 2017 г.

Автор (-составитель) - канд. техн. наук, доцент, доцент кафедры учета, анализа и аудита Табаков А.Н.

Заведующий кафедрой учета, анализа и аудита, канд. экон. наук Яковенко В.В.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения адаптированной образовательной программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре адаптированной образовательной программы.....	5
3. Содержание и структура дисциплины	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств по дисциплине	12
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	44
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	47
6.1. Основная литература	47
6.2. Дополнительная литература	48
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	48
6.4. Нормативные правовые документы	48
6.5. Интернет-ресурсы	49
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	50

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения адаптированной образовательной программы

1.1. Дисциплина обеспечивает овладение следующими компетенциями

Код Компетенции	Наименование Компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-6	Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	ПК-6.2.1	Способность применять знания основных принципов и положений налогообложения и бухгалтерского учета для формирования и анализа финансовой отчетности
		ПК-6.3.2	Обоснование решения о выборе методологии проведения аудита и оптимизации налогообложения в соответствии с законодательством

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта/ ведение налогового учета и составление налоговой отчетности (Проф. стандарт «Бухгалтер», утвержден Приказом Минтруда России от 22.12.2014 N 1061н)	ПК-6.2.1.	На уровне знаний: - дать определение следующим понятиям: налогообложение, принципы налогообложения, налог, виды налогов, элементы налога, законодательство о налогах и сборах, система налогов в РФ, налогоплательщики, налоговые агенты, взаимозависимые лица, налоговые органы и другие участники налоговых отношений, исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов
		На уровне умений - исполнить требования постановления на учет налогоплательщиков и налоговых агентов; выполнять требования по исполнению налоговых обязательств; организовать проведение налогового контроля.
		На уровне навыков: - собрать источники информации для определения объемов налоговых поступлений в бюджетную систему
	ПК-6.3.2	На уровне знаний: - дать определение следующим понятиям: налоговая отчетность, налоговый контроль, налоговые проверки, налоговые правонарушения, федеральные налоги и сборы: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина, другие федеральные налоги; региональные налоги и сборы: налог на имущество организаций, транспортный налог; местные налоги сборы, земельный налог, налог на имущество физических лиц; специальные налоговые режимы: УСН, ЕНВД На уровне умений - рассчитать налоговую базу по федеральным налогам, региональным налогам, местным налогам и налогам по специальным налоговым режимам; соблюдения требований к организации налогового учета; рассчитать суммы федеральных налогов, региональных налогов, местных налогов и налогов по специальным налоговым режимам и их уплате

		На уровне навыков: - анализировать налоговые платежи, предложить решения по оптимизации налоговой нагрузки
--	--	---

2. Объем и место дисциплины в структуре АОП ВО

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам базовой части учебного плана. В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 5 и 6 семестрах, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 6 ЗЕ (216 часов); по заочной форме обучения дисциплина осваивается на 3 курсе в сессии 9, на 4 курсе сессия В, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 6 ЗЕ (216 часов).

Освоение дисциплины опирается на необходимый объем теоретических знаний в области экономики, финансов, управления, права, а также на приобретенных ранее умениях и навыках в сфере бухгалтерского учета и анализа, налогообложения и экономической теории. Знания и навыки, получаемые студентами в результате изучения дисциплины, необходимы для организации эффективного функционирования организаций при формировании налоговой отчетности

Для успешного овладения дисциплиной студенту необходимо использовать знания и навыки, полученные им при изучении таких дисциплин, как Б.Б1.Б.9 Экономическая теория, Б.Б1.Б14 Финансы, Б1.Б.15 Бухгалтерский учет, Б1.Б.17 Экономика организации(предприятия),

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 108 часа (лекций - 40 часов, практических занятий – 66 часов, лабораторных занятий – 2 часа) , на самостоятельную работу обучающихся – 72 часа, на контроль – 36 часов.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 24 часов (лекций - 10 часов, практических занятий – 14 часов), на самостоятельную работу обучающихся – 179 часов, на контроль – 13 часов.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: по очной форме обучения зачет в 5 семестре, экзамен в 6 семестре; по заочной форме зачет на 3 курсе, экзамен на 4 курсе.

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Семестр 5								
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	8	2	-	2		4	О
Тема 2	Налоговая система и налоги РФ	10	2	-	4		4	О
Тема 3	Участники налоговых от-	12	2	-	4		6	О

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
	ношений							
Тема 4	Исполнение обязанностей по уплате налогов. Налоговые правонарушения	12	2	-	4		6	О,СЗ
Тема 5	Налоговый контроль.	20	4	-	6		10	О,СЗ
Тема 6	Налог на добавленную стоимость	26	4	-	8		14	О,СЗ
Тема 7	Акцизы	20	4	-	6		10	О,СЗ
Промежуточная аттестация								Зачет в форме устного опроса
Всего 5 семестр:		108	20		34		54	
Семестр 6								
Тема 8	Налог на прибыль организаций	16	4	2	4	4	2	О,СЗ,ЛР
Тема 9	Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы	14	2		6	4	2	О,СЗ
Тема 10	Налог на добычу полезных ископаемых	7	2		2	2	1	О,СЗ
Тема 11	Водный налог	5			2	2	1	О,СЗ
Тема 12	Сборы за пользование объектами животного мира	5			2	2	1	О,СЗ
Тема 13	Государственная пошлина.	6	1		2	2	1	О
Тема 14	Налог на имущество организаций	10	3		4	2	1	О,СЗ
Тема 15	Транспортный налог	7	1		1	2	1	О
Тема 16	Налог на игорный бизнес	4			1	2	1	О
Тема 17	Земельный налог	7	2		2	2	1	О,СЗ
Тема 18	Налог на имущество физических лиц	5	1		1	2	1	О
Тема 19	Торговый сбор	4			1	2	1	О
Тема 20	Упрощенная система налогообложения	10	2		2	4	2	О,СЗ
Тема 21	Патентная система	4	1			2	1	О,СЗ
Тема 22	Другие налоги специальных налоговых режимов	6	1		2	2	1	О,Т
Промежуточная аттестация								Экзамен в форме устного опроса по вопросам билета
Всего 6 семестр:		108	20	2	32	36	18	
Итого		216	40	2	66	36	72	

Примечание: 4 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д), ситуационная задача (СЗ), разбор ситуаций (РС)

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Курс 3								
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	10		-			10	Р
Тема 2	Налоговая система и налоги РФ	12	1	-	1		10	О
Тема 3	Участники налоговых отношений	11		-	1		10	О
Тема 4	Исполнение обязанностей по уплате налогов. Налоговые правонарушения	16		-	1		15	О
Тема 5	Налоговый контроль.	17	1	-	1		15	О
Тема 6	Налог на добавленную стоимость	19	2	-	2		15	О,СЗ
Тема 7	Акцизы	19	2	-	2		15	О ,СЗ
Промежуточная аттестация		4				4		Зачет в форме устного опроса
Всего 3 курс сессия 9:		108	6		8	4	90	
Курс 4								
Тема 8	Налог на прибыль организаций		1		1		10	О,СЗ
Тема 9	Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы	16	1		1		8	О,СЗ
Тема 10	Налог на добычу полезных ископаемых	6				1	2	Р
Тема 11	Водный налог	4					2	Р
Тема 12	Сборы за пользование объектами животного мира	4				1	2	Р
Тема 13	Государственная пошлина.	5				1	2	Р
Тема 14	Налог на имущество организаций	13	1		1		6	О,СЗ
Тема 15	Транспортный налог	4				1	2	Р
Тема 16	Налог на игорный бизнес	3				1	2	Р
Тема 17	Земельный налог	8			1		4	О
Тема 18	Налог на имущество физических лиц	4					2	Р

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 19	Торговый сбор	3				1	2	<i>P</i>
Тема 20	Упрощенная система налогообложения	8	1		1		4	<i>O, CЗ</i>
Тема 21	Патентная система	3				2	2	<i>P</i>
Тема 22	Другие налоги специальных налоговых режимов	7			1	1	4	<i>T</i>
Промежуточная аттестация								Экзамен в форме устного опроса по вопросам билета
Всего 4 сессия В:		108	4		6	9	89	
Итого		216	10		14	9	179	

Примечание: 4 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (O), тестирование (T), контрольная работа (KP), коллоквиум (K), эссе (Э), реферат (P), диспут (Д), ситуационная задача (CЗ), разбор ситуаций (PC), лабораторная работа (ЛР)

Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	Сущность и функции налогов. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства. Теоретические основы налогообложения. Виды и общая характеристика налогов. Классификация налогов.
Тема 2	Налоговая система и налоги РФ	Принципы налогообложения в НК РФ. Законодательство о налогах и сборах. Нормативные правовые акты о налогах и сборах. Общие условия установления налогов и сборов. Элементы налогообложения. Система налогов и сборов в РФ. Основные направления налоговой политики
Тема 3	Участники налоговых отношений	Участники налоговых отношений. Налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты. Налоговые органы. Состав и характеристика налоговых органов. Становление и развитие налоговых органов РФ. Таможенные органы. Органы государственных внебюджетных фондов. Взаимоотношения налоговых органов с Министерством финансов РФ и другими государственными органами власти и управления.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 4	Исполнение обязанностей по уплате налогов. Налоговые правонарушения	Налоговое обязательство. Порядок исполнения налогового обязательства. Обязанности банков по исполнению поручений налогоплательщиков и налоговых агентов на перечисление налогов и сборов. Изменение сроков уплаты по налогам и иным обязательным платежам. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки и налогового кредита. Понятие недоимки. Требование об уплате налога и сбора. Порядок и основания для взыскания недоимок в бесспорном порядке и по суду. Порядок применения налоговыми органами к налогоплательщикам (плательщикам сборов) и налоговым агентам способов обеспечения налоговых обязательств. Арест имущества. Порядок погашения задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет за счет имущества организаций – недоимщиков и физических лиц. Налоговое правонарушение.
Тема 5	Налоговый контроль.	Государственная регистрация юридических лиц. Постановка на учет налогоплательщиков-организаций. Единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр налогоплательщиков. Особенности постановки на учет крупных налогоплательщиков. Постановка на учет налоговых агентов. Государственная регистрация и постановка на учет физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Присвоение идентификационных номеров, их содержание и значение. Порядок снятия с учета налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговые проверки. Виды проверок. Камеральные проверки. Выездные проверки. Процессуальный порядок назначения и проведения проверок налогоплательщиков. Порядок рассмотрения результатов налоговых проверок и принятие решения. Реализация материалов налоговых проверок налоговыми органами.
Тема 6	Налог на добавленную стоимость	Налогоплательщики и объект налогообложения. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база и порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы при совершении отдельных операций. Определение налоговой базы налоговыми агентами. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Определение даты реализации товаров (работ, услуг). Счет- фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма налога подлежащего уплате в бюджет. Сроки, порядок уплаты и возмещения налога. Налогообложение по ставке 0%. Подтверждение права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%. Особенности налогообложения при вывозе и ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 7	Акцизы	Налогоплательщики, подакцизные товары и объект налогообложения. Налоговая база, налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления, уплаты акциза и налоговые вычеты. Освобождение от налогообложения операций по реализации подакцизных товаров за пределами территории РФ. Особенности уплаты акциза при ввозе товаров. Порядок возмещения (зачета, возврата налога). Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с отдельными подакцизными товарами. Порядок исчисления, уплаты налога и налоговые вычеты при совершении операций с прямым бензином. Уплата акциза при производстве продукции из денатурированного спирта. Особенности обложения акцизами алкогольной продукции
Тема 8	Налог на прибыль организаций	Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Доходы для целей налогообложения. Понятие и виды расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Расходы для целей налогообложения. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе. Перенос убытков на будущее. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Налоговый учет. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога на прибыль по отдельным плательщикам и видам деятельности. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения. Особенности уплаты налога консолидированной группой налогоплательщиков
Тема 9	Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы	Налогоплательщики и налоговые агенты НДФЛ. Налоговый период и дата получения дохода. Объект налогообложения. Налоговая база НДФЛ. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, доходов от долевого участия в организации. Обязанности налоговых агентов по исчислению и удержанию налога. Особенности определения налоговой базы и уплаты налога индивидуальными предпринимателями. Взыскание и возврат налога. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Исчисление и уплата взносов.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 10	Налог на добычу полезных ископаемых.	Общие положения: понятие минерального сырья, полезного ископаемого, добытого полезного ископаемого. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Определение добытых полезных ископаемых. Порядок определения налоговой базы. Определение количества и стоимости добытого полезного ископаемого. Налоговые ставки. Особенности определения налоговой ставки при добыче нефти. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога при добыче нефти. Порядок и сроки уплаты налога.
Тема 11	Водный налог.	Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Исключения из объекта налогообложения. Формирование налоговой базы по водному налогу. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.
Тема 12	Сборы за пользование объектами животного мира.	Плательщики сборов. Объекты налогообложения. Ставки сборов по объектам животного мира. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов.
Тема 13	Государственная пошлина.	Плательщики государственной пошлины. Юридически значимые действия, облагаемые государственной пошлиной. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты.
Тема 14	Налог на имущество организаций	Полномочия субъекта РФ по установлению налога. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговая ставка. Полномочия субъекта РФ по установлению и дифференциации налоговой ставки. Налоговый период. Исчисление сумм налога. Сроки и порядок уплаты налога.
Тема 15	Транспортный налог.	Законодательное регулирование исчисления и уплаты транспортного налога. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Ставки транспортного налога. Налоговая база. Порядок и сроки уплаты транспортного налога организациями и индивидуальными предпринимателями. Особенности уплаты транспортного налога физическими лицами.
Тема 16	Налог на игорный бизнес	Законодательное регулирование уплаты игорного бизнеса. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
Тема 17	Земельный налог	Полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению отдельных элементов налогообложения. Плательщики земельного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Кадастровая стоимость. Налоговые ставки. Особенности уплаты налога по отдельным объектам. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты налога организациями и ИП. Уплата налога физическими лицами.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 18	Налог на имущество физических лиц	Полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению отдельных элементов налогообложения. Плательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Кадастровая стоимость. Налоговые ставки. Особенности уплаты налога по отдельным объектам. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
Тема 19	Торговый сбор	Полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению торгового сбора. Плательщики сбора. Объект обложения. Период обложения. Ставки сбора. Порядок исчисления и уплаты сбора.
Тема 20	Упрощенная система налогообложения	Условия перехода на УСН. Объекты обложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Ставки порядок исчисления и уплаты налога. Сроки представления налоговой декларации и порядок уплаты налога.
Тема 21	Патентная система	Полномочия представительных органов субъектов РФ. Налогоплательщики. Порядок применения патентной системы. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Требования к налоговому учету.
Тема 22	Другие налоги специальных налоговых режимов	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок и сроки уплаты. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б.Б1.21 «Налоги и налогообложение» используются следующие формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Очная форма		
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	Устный опрос
Тема 2	Налоговая система и налоги РФ	Устный опрос
Тема 3	Участники налоговых отношений	Устный опрос
Тема 4	Исполнение обязанностей по уплате налогов. Налоговые правонарушения	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 5	Налоговый контроль.	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 6	Налог на добавленную стоимость	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 7	Акцизы	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 8	Налог на прибыль организаций	Устный опрос, ситуационная задача, лабораторная работа
Тема 9	Налог на доходы физических лиц	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 10	Налог на добычу полезных ископаемых	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 11	Водный налог	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 12	Сборы за пользование объектами животного мира	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 13	Государственная пошлина.	Устный опрос
Тема 14	Налог на имущество организаций	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 15	Транспортный налог	Устный опрос
Тема 16	Налог на игорный бизнес	Устный опрос
Тема 17	Земельный налог	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 18	Налог на имущество физических лиц	Устный опрос
Тема 19	Торговый сбор	Устный опрос
Тема 20	Упрощенная система налогообложения	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 21	Патентная система	Устный опрос
Тема 22	Другие налоги специальных налоговых режимов	Устный опрос, тестирование
Заочная форма		
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	Проверка реферата
Тема 2	Налоговая система и налоги РФ	Устный опрос
Тема 3	Участники налоговых отношений	Устный опрос
Тема 4	Исполнение обязанностей по уплате налогов. Налоговые правонарушения	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 5	Налоговый контроль.	Устный опрос
Тема 6	Налог на добавленную стоимость	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 7	Акцизы	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 8	Налог на прибыль организаций	Устный опрос, ситуационная задача, лабораторная работа
Тема 9	Налог на доходы физических лиц	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 10	Налог на добычу полезных ископаемых	Проверка реферата
Тема 11	Водный налог	Проверка реферата

Тема 12	Сборы за пользование объектами животного мира	Проверка реферата
Тема 13	Государственная пошлина.	Проверка реферата
Тема 14	Налог на имущество организаций	Проверка реферата
Тема 15	Транспортный налог	Проверка реферата
Тема 16	Налог на игорный бизнес	Проверка реферата
Тема 17	Земельный налог	Устный опрос
Тема 18	Налог на имущество физических лиц	Проверка реферата
Тема 19	Торговый сбор	Проверка реферата
Тема 20	Упрощенная система налогообложения	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 21	Патентная система	Проверка реферата
Тема 22	Другие налоги специальных налоговых режимов	Тестирование

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета методом устного опроса по вопросам из п.4.3., в форме экзамена методом устного опроса по вопросам билета из перечня вопросов, представленных в п.4.3.

К сдаче зачета и экзамена по дисциплине допускаются студенты, получившие не меньше 60 баллов при текущей аттестации. При подготовке к зачету и экзамену студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомится с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи зачета и экзамена студентом является изучение вопросов для устного опроса, решение ситуационных задач, наличие конспектов лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы, и практические навыки, освоенные при решении задач в течение семестра. Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов при необходимости предусматривается увеличение времени на подготовку к зачёту/экзамену, а также предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачёте/экзамене. Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Тема 1. Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения

Вопросы для устного ответа.

1. Экономическая сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов
3. Роль в формировании финансов государства.
4. Принципы налогообложения
5. Виды и критерии, используемые для подразделения налогов
6. Методы определения налоговых обязательств.
7. Классификация налогов и сборов

Темы рефератов.

1. Причины возникновения и необходимость налогов в государстве.
2. Роль налогов в регулировании экономических процессов.
3. Функции налогов и их реализация в современных условиях.
4. Сущность и функции налогов.
5. Виды и общая характеристика налогов.
6. Классификация налогов.

Тема 2. Налоговая система и налоги РФ

Вопросы для устного ответа.

1. Принципы налогообложения по налоговому кодексу РФ
2. Законодательство и нормативно-правовые акты о налогах и сборах в РФ
3. Общие условия установления налогов и сборов
4. Элементы налогообложения
5. Объект налогообложения, налоговая база и налоговая ставка
6. Порядок исчисления и уплаты налогов
7. Система налогов и сборов РФ.

Тема 3. Участники налоговых отношений

Вопросы для устного ответа.

1. Налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты.
2. Состав налоговых органов в Российской Федерации; их характеристика.
3. Задачи, решаемые управлениями ФНС России по субъектам РФ
4. Какие существуют инспекции в структуре ФНС России?
5. Права и обязанности налоговых органов
6. Права и обязанности налогоплательщиков
7. Права и обязанности таможенных органов
8. Взаимоотношения налоговых органов с Министерством финансов и финансовыми органами субъектов федерации
9. Взаимоотношения налоговых органов с правоохранительными органами

Тема 4. Исполнение обязанностей по уплате налогов. Налоговые правонарушения

Вопросы для устного ответа

1. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов по выполнению налоговых обязательств.
2. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.
3. Обязанности и ответственность банков по исполнению поручений налогоплательщиков- клиентов банков на перечисление налогов (сборов) в бюджет.
4. Понятие недоимки по налогам и сборам и причины ее возникновения.
5. Применение налоговыми органами к налогоплательщикам (налоговым агентам) способов обеспечения исполнения налоговых обязательств
6. Взыскание недоимок с денежных средств на расчетном и валютном счетах в банке налогоплательщиков - недоимщиков
7. Взыскание недоимок за счет имущества налогоплательщика-недоимщика
8. Особенности взыскания недоимок с недоимщиков - физических лиц
9. Понятие налогового правонарушения и его виды.
10. Налоговые санкции и полномочия налоговых органов по их применению.
11. Полномочия налоговых органов по применению административных штрафов за правонарушения в области налогов.
12. Какие обстоятельства исключают привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности?
13. Какие виды налоговых нарушений, совершаемых банками, вы знаете?
14. Каковы размеры штрафов за несвоевременную постановку налогоплательщиков на учет в налоговом органе?

Ситуационная задача.

Физическое лицо представило в марте декларацию о доходах физических лиц по доходам за истекший налоговый период. Камеральной проверкой декларации выявлено занижение суммы налога, подлежащей доплате по сроку 15 июля. Решение вынесено до срока уплаты налога (до 15 июля).

Правомерно ли наложение на налогоплательщика штрафной санкции согласно ст. 122 НК РФ за неуплату налога?

Тема 5. Налоговый контроль

Вопросы для устного опроса:

1. Государственная регистрация организаций в налоговых органах.
2. Постановка на учет в налоговых органах налогоплательщиков-организаций.
3. Государственная регистрация в налоговых органах индивидуальных предпринимателей.
4. Постановка на учет в налоговых органах индивидуальных предпринимателей, нотариусов и иных физических лиц.
5. Единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр налогоплательщиков: их содержание, назначение и порядок ведения
6. Виды налоговых проверок и их классификация
7. Организация проведения камеральных налоговых проверок
8. Организация проведения выездных налоговых проверок
9. Реализация материалов проверок налоговыми органами
10. Порядок и основания обжалования действий налоговых органов и их должностных лиц.
11. Порядок досудебного урегулирования налоговых споров

Ситуационная задача.

По итогам 201х года рентабельность доходов металлургического предприятия составила 5 процентов, доля налоговых вычетов в налоговой базе по НДС 70 процентов, налоговая нагрузка 25 процентов, уровень заработной платы работников ниже среднего по региону для данной отрасли. Оцените риск назначения выездной налоговой проверки.

Тема 6. Налог на добавленную стоимость

Вопросы для устного опроса:

1. Роль и место НДС в экономике государства.
2. Плательщики НДС.
3. Порядок освобождения от обязанностей плательщика.
4. Объект обложения НДС.
5. Операции, не подлежащие обложению НДС.
6. Налоговый период и налоговые ставки.
7. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Момент определения налоговой базы.
8. Особенности определения налоговой базы по договорам поручения, комиссии и агентским договорам
9. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами

10. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате
11. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территорию Российской Федерации
12. Вычеты: понятие, условия применения.
13. Счет фактура. Учет счетов фактур.
14. Порядок исчисления налога и уплаты налога.
15. Налогообложение НДС по налоговой ставке 0%. Порядок подтверждения права на получение возмещения.

Ситуационная задача 1.

Организация арендует помещение у комитета по управлению государственным имуществом. Арендная плата за отчетный период - 23 600 руб. с учетом НДС. В отчетном периоде организацией получено, оприходовано и использовано в производстве материалов на общую сумму 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 рублей. В течение отчетного периода организация отгрузила в счет оплаты полученных материалов собственную продукцию. Балансовая стоимость отгруженной продукции - 80 000 рублей. Реализовано товаров на сумму 236 000 рублей, в том числе НДС – 36 000 рублей.

Ситуационная задача 2.

Организация в 1 квартале получила аванс по заключенному договору в сумме 100 000 руб.; оплату за проведенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы с финансированием за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований в сумме 80 000 руб..

Организация реализовала товары покупателям на сумму 100 тыс.рублей. Кроме этого транспортным подразделением организации оказаны услуги: работникам организации в счет оплаты труда на сумму 20 тыс. руб.; производственным цехам предприятия на сумму 30 тыс. руб.; спортивному залу, который находится на балансе предприятия, на сумму 25 тыс. руб.

Организация перечислила аванс поставщику в счет поставки товаров во 2 квартале в сумме 118 000 руб., в том числе НДС (Счет фактура от поставщика получен), а также оплатила арендную плату за март по договору аренды муниципального имущества 800 000 рублей, в том числе НДС.

Сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров и услуг и подтвержденная необходимыми документами, составила 12 200 руб.

Определить: Налоговую базу по НДС, сумму вычетов, сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам квартала.

Тема 7. Акцизы

Вопросы для устного опроса:

1. Подакцизные товары
2. Налогоплательщики
3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база.
5. Налоговый период и налоговые ставки.
6. Порядок исчисления и уплаты акциза.
7. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов.
8. Освобождение от налогообложения операций по реализации подакцизных товаров за пределами территории РФ.

9. Особенности уплаты акциза при ввозе товаров.
10. Порядок возмещения (зачета, возврата налога).
11. Особенности обложения акцизами спиртосодержащей продукции.

Ситуационная задача 1.

Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства – 680 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15 % от себестоимости. Условная ставка акциза – 5 %. Определите сумму акциза и минимальную отпускную цену товара при отсутствии установленных государством минимальных цен на подакцизный товар.

Ситуационная задача 2

В налоговом периоде организация произвела 126 000 бутылок водки (объем 0,5 л, крепость 40%) и реализовала 140 000 бутылок через сеть супермаркетов. В налоговом периоде было закуплено 32 000 л спирта (90%), который целиком был оплачен и списан в производство. Определить: сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача 3.

Организация произвела в налоговом периоде 250 Дкл этилового спирта из пищевого сырья. Реализовано 70 Дкл фармацевтической фабрике и 50 Дкл сторонним организациям. В качестве давальческого сырья другой организации для производства 900 л коньяка передано 30 Дкл.; 100 Дкл передано филиалу (имеет свой расчетный счет, реализует продукцию от имени головной организации) для производства 1500 бутылок водки емкостью 0,7 л на экспорт. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 8. Налог на прибыль

Вопросы для устного опроса:

1. Налогоплательщики,
2. Объект налогообложения. Порядок определения объекта налогообложения
3. Доходы. Порядок определения доходов.
4. Доходы от реализации
5. Понятие и виды расходов.
6. Расходы, связанные с производством и реализацией.
7. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
8. Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета амортизации
9. Общий порядок формирования резервов.
10. Особенности учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения
11. Особенности налогообложения иностранных организаций
12. Порядок признания доходов и расходов.
13. Перенос убытков на будущее.
14. Налоговая база. Порядок составления расчета по налоговой базе.
15. Налоговые ставки.
16. Налоговый и отчетный периоды.
17. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты авансовых платежей.
18. Налоговая декларация.
19. Налоговый учет. Налоговые регистры
20. Порядок определения расходов на производство и реализацию
21. Порядок определения расходов по торговым операциям

22. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.

Ситуационная задача 1.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 000 000 руб. Сумма затрат на производство составила 600 000 руб.

Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 15 000 рублей и на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 8 000 руб. получена прибыль от участия в деятельности по договору о совместной деятельности в сумме 7 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

Ситуационная задача 2.

Организация оптовой торговли ведет учет доходов и расходов по методу начисления. В течение года организация получила: отгрузила продукцию покупателям на сумму -1 000 0000; получена оплата в сумме 500 000 рублей; доход от сдачи в аренду помещений – 20 000 рублей; получен автомобиль в виде вноса в уставной капитал – 450 000 рублей; дивиденды по акциям дочерней компании - 150 000 рублей.

Расходы составили: расходы на транспортировку товара покупателю – 200 000 рублей;

Оплачено поставщикам за приобретенные товары -500 00 руб.

Начислена заработная плата работникам в сумме – 300 000 рублей; выплачено работникам заработная плата в сумме 250 00тыс.руб ; Выдана премия работникам к празднику 9 мая – 400 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача 3.

Организация оптовой торговли ведет учет доходов и расходов по кассовому методу. В течение года организация:

отгрузила продукцию покупателям на сумму - 2 000 0000;

получила оплату в сумме 1000 000 рублей;

получила аванс в счет предстоящей поставки товаров в сумме 400 000 руб.;

получила в виде вноса в уставной капитал денежные средства в сумме – 200 000 рублей; от дочерней компании получено извещение о начислении дивидендов по акциям - 200 000 рублей.

Оплачено поставщикам за приобретенные товары -500 00 руб. Начислена заработная плата работникам в сумме – 500 000 рублей; выплачено работникам заработная плата в сумме 300 00тыс.руб.

Получены денежные средства по процентам по областным долговым обязательствам в сумме 300 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Лабораторная работа

Исходные данные

Организация в 1 квартале 201х г. получила аванс по заключенному договору в сумме 100 000 руб. в счет поставки продукции во 2 квартале. Организация перечислила аванс поставщику в счет поставки товаров во 2 квартале в сумме 59 000 руб., в том числе НДС (поставщик не выставил счет фактуру). Отгружено продукции за первый квартал на сумму 300 000 руб. без НДС, из нее оплачено покупателями продукция на сумму 200 000 рублей. Получены и оприходованы товары на сумму 118 000 рублей, в том числе НДС -18 000 рублей.

В первом квартале:

Начислена оплата труда сотрудникам:

Январь – 20 000 рублей, сумма вычетов – 1000 руб.
Февраль – 30 000 рублей, сумма вычетов -1000 руб.
Март - 40 000 рублей, сумма вычетов – 400 руб.
Выплата зарплаты производится 5 числа следующего месяца.
Выданы премии работникам к празднику 8 марта – 20 000 рублей.
Израсходованы в процессе производства материалы - 40 000 рублей, из них оплачено поставщикам на сумму 20 000 рублей, без НДС.
Сумма амортизационных отчислений составила – 10000 рублей.

Задание

1. Рассчитайте сумму налога на прибыль и НДС, подлежащие уплате в бюджет при условии, что при расчете налога на прибыль организация признает доходы и расходы по методу начисления.

2. Как изменится величина налога на прибыль и НДС если организация.

А) Получит освобождение от уплаты НДС. Доходы и расходы признаются по методу начисления

Б) Оставаясь налогоплательщиком НДС, перейдет на признание доходов и расходов по кассовому методу.

В) Организация применяя кассовый метод при признании доходов и расходов, получит освобождение от НДС

При решении задачи примите, что тариф ПФ-26%, ФСС- 2,9%, ОМС -5,1%

Тема 9. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы

Вопросы для устного опроса:

1. Налогоплательщики
2. Доходы от источников в РФ и за пределами РФ
3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база
5. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам доходов
6. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды
7. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования
8. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам физических лиц в банках, находящихся на территории Российской Федерации
9. Налоговый период.
10. Доходы, не подлежащие налогообложению
11. Налоговые вычеты
12. Дата фактического получения дохода
13. Налоговые ставки
14. Порядок исчисления налога
15. Исчисление налога налоговыми агентами
16. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями
17. Налоговая декларация
18. Порядок взыскания и возврата налога
19. Плательщики страховых взносов.
20. Объект обложения страховых взносов.
21. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

Ситуационная задача 1.

Сотрудник получает заработную плату в размере 8 000 руб. в месяц. В июле ему выплачена премия – 10 000 руб. На иждивении у работника трое несовершеннолетних детей. В данном налоговом периоде работник купил за 900 000 рублей квартиру. Определить: сумму НДФЛ за налоговый период.

Ситуационная задача 2.

Совокупный годовой доход физического лица равен 100 000 руб., в том числе в виде: заработной платы – 70 000 руб.; материальная помощь, оказанная работодателем – 10 000 руб.; возмещение работодателем стоимости медикаментов, назначенных лечащим врачом его супруге - 10 000 руб.; выигрыш на конкурсе, проводимом в целях рекламы – 10 000 руб. Определить сумму НДФЛ, исчисленного с дохода физического лица, если сумма стандартных налоговых вычетов равна 3500 руб.

Ситуационная задача 3

Работнику организации 1 февраля выдан заем в сумме 50 000 руб. сроком на три месяца под 10 % годовых. Согласно условиям договора заемщик уплачивает проценты одновременно с погашением суммы займа в кассу организации 30 апреля. Ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ на дату выдачи заемных средств физическому лицу, составляет 13 %. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц при получении работником дохода в виде материальной выгоды.

Тема 10. Налог на добычу полезных ископаемых.

Вопросы для устного опроса:

1. Налогоплательщики. Постановка на налоговый учет
2. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое
3. Определение количества и стоимости добытого полезного ископаемого
4. Налоговая ставка
5. Виды и порядок применения специальных коэффициентов
6. Порядок исчисления и уплаты налога
7. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Ситуационная задача 1.

Организация занимается добычей калийной соли. В текущем налоговом периоде организация добыла 500 т соли и реализовала 430 т добытой соли:

170 т на внутреннем рынке по цене 190 руб. за тонну (с учетом НДС);

150 т на внутреннем рынке по цене 210 руб. за тонну (с учетом НДС);

110 т на внешнем рынке по цене 13 дол. США за тонну. Курс ЦБ РФ на дату отгрузки составлял 28,74 руб. за доллар, на дату оплаты – 28,86 руб. за доллар.

Кроме того, 80 т калийной соли, добытой в прошлом налоговом периоде, было реализовано по цене 195 руб. (с учетом НДС).

Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль осуществляется методом начислений. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по калийной соли составляет 3,8 %. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Темы рефератов

1. Общие положения налогообложения и налогоплательщики НДС
2. Объекты налогообложения НДС
3. Порядок определения добытых полезных ископаемых.
4. Порядок исчисления налоговой базы НДС
5. Налоговые ставки: особенности определения налоговой ставки при добыче нефти.

6.Порядок исчисления и уплаты НДС налога.

7. Особенности исчисления налога при добыче нефти. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 11. Водный налог.

Вопросы для устного опроса:

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база
4. Налоговые ставки
5. Порядок исчисления и уплаты налога

Ситуационная задача 1.

Организация сплавляет древесину в плотках по реке Волга. В 4 квартале 200х г. объем сплавляемой древесины составил 200 000 куб. м, расстояние сплава - 800 км. Рассчитайте водный налог за 4 квартал 200х г.

Ситуационная задача 2.

Предприятие для производственных нужд осуществляет забор воды из реки Волга. Фактический забор воды для производственных и хозяйственных нужд за налоговый период составил 4 000 000 куб.м. Сброс сточных вод составил 2000 000 куб м. Лимит водопользования для промышленных целей установлен в размере 1 800 000 куб м. Ставка налога равна 294 руб. за 1000 куб м. Исчислите водный налог за пользование водными объектами.

Темы рефератов:

- 1.Налогоплательщики водного налога.
2. Объекты налогообложения водным налогом.
- 3.Формирование налоговой базы по водному налогу.
4. Налоговые ставки. Порядок исчисления водного налога.
4. Порядок исчисления и уплаты водного налога.

Тема 12. Сборы за пользование объектами животного мира.

Вопросы для устного опроса:

1. Плательщики сборов.
2. Объекты обложения.
3. Ставки сборов
4. Порядок исчисления сборов
5. Порядок и сроки уплаты сборов.

Ситуационная задача.

Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел 200 голов дикого северного оленя. По истечении срока действия лицензии количество добытых животных составило 190. Кроме того, ему был поручен отстрел 10 оленей для промышленной экспертизы. Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок ее уплаты

Темы рефератов:

- 1.Плательщики сборов.
- 2.Объекты налогообложения сборами за пользование объектами животного мира.

3. Ставки сборов по объектам животного мира.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов.

Тема 13. Государственная пошлина.

Вопросы для устного опроса:

1. Плательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Льготы, закрепленные в НК РФ.
4. Размеры государственной пошлины.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Темы рефератов:

1. Плательщики государственной пошлины.
2. Юридически значимые действия, облагаемые государственной пошлиной.
3. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
4. Льготы по уплате государственной пошлины.
5. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.
6. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.

Тема 14. Налог на имущество организаций

Вопросы для устного опроса:

1. Порядок введения налога.
2. Налогоплательщики
3. Объект налогообложения
4. Налоговая база
5. Порядок определения налоговой базы
6. Налоговый период. Отчетный период.
7. Налоговая ставка.
8. Порядок исчисления и уплаты сумм налога и авансовых платежей.

Ситуационная задача 1.

Стоимость имущества предприятия в квартале составляет на:

- 01.01.0х – 600,0 тыс. руб.
- 01.02.0х – 630,0 тыс. руб.
- 01.03.0х – 700,0 тыс. руб.
- 01.04.0х – 650,0 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога на имущество предприятия за I квартал. Ставка налога – максимальная.

Ситуационная задача 2.

По состоянию на 01.01.200х г. первоначальная стоимость основных средств, отраженных на счете 01, составляет 2 000 000 руб. Амортизация, учитываемая на счете 02, равна 500 000 руб. Сумма ежемесячных амортизационных начислений по этим основным средствам составляет 20 000 руб.

В январе 200х года поступил и введен в эксплуатацию объект основных средств первоначальной стоимостью 500 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация в

сумме 10 000 руб. Начисление амортизации производится линейным способом. Налоговая ставка – 2,2 %.

Определить налоговую базу налога на имущество организаций, суммы авансовых платежей за отчетные и налоговый период 200х года.

Темы рефератов:

1. Полномочия субъекта РФ по установлению налога на имущество организаций. Налогоплательщики.
2. Объекты налогообложения налогом на имущество организаций.
3. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций.
4. Налоговая ставка. Полномочия субъекта РФ по установлению и дифференциации налоговой ставки.
5. Исчисление сумм налога на имущество организаций.
6. Сроки и порядок уплаты налога на имущество организаций.

Тема 15. Транспортный налог

Вопросы для устного опроса:

1. Налогоплательщики
2. Объект налогообложения
3. Налоговая база
4. Порядок определения налоговой базы
5. Налоговый период. Отчетный период.
6. Налоговые ставки.
7. Порядок исчисления и уплаты сумм налога и авансовых платежей организациями
8. Уплата налоговых платежей физическими лицами
9. Налоговые декларации

Темы рефератов:

1. Законодательное регулирование исчисления и уплаты транспортного налога.
2. Налогоплательщики и объекты налогообложения транспортным налогом.
3. Ставки транспортного налога. Определение налоговой базы.
4. Порядок и сроки уплаты транспортного налога организациями
5. Порядок и сроки уплаты транспортного налога индивидуальными предпринимателями.
6. Особенности уплаты транспортного налога физическими лицами

Тема 16. Налог на игорный бизнес

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие игорного бизнеса
2. Налогоплательщики
3. Объекты налогообложения
4. Налоговый период
5. Налоговые ставки
6. Порядок исчисления.
7. Порядок и сроки уплаты налога

Темы рефератов:

1. Законодательное регулирование уплаты налога на игорный бизнес.
2. Налогоплательщики и объекты налогообложения налога на игорный бизнес.
3. Налоговые ставки.

4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на игорный бизнес..

Тема 17. Земельный налог

Вопросы для устного опроса:

1. Порядок ввода в действие земельного налога.
2. Налогоплательщики
3. Объекты налогообложения
4. Налоговый период
5. Налоговые ставки
6. Порядок определения налоговой базы
7. Особенности определения сумм налога по участкам, выделенным под жилищное строительство.
8. Порядок и сроки уплаты налога организациями
9. Порядок и сроки уплаты налога физическими лицами

Ситуационная задача.

Организация имеет в собственности земельный участок площадью 6 000 кв. м. кадастровой стоимостью 1 га 30 000 руб., которое используется в производственных целях. 30 декабря предыдущего года приобретен земельный участок под жилищное строительство площадью 2000 кв.м. Жилищное строительство началось 15 января текущего года. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 28 000 руб. Определите сумму налога на землю за налоговый период. Ставка налога составляет 0,3 % на земельный участок, предназначенный для жилищного строительства и 1,5 % на земельные участки, используемые на другие нужды.

Тема 18. Налог на имущество физических лиц

Вопросы для устного опроса:

1. Порядок ввода в действие налога на имущество физических лиц
2. Налогоплательщики
3. Объекты налогообложения
4. Налоговый период
5. Налоговые ставки
6. Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости
7. Порядок определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости
8. Порядок и сроки уплаты налога

Темы рефератов:

1. Полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению отдельных элементов налогообложения. Плательщики налога на имущество физических лиц
2. Объект налогообложения налогом на имущество физических лиц.
3. Порядок исчисления налоговой базы.
4. Налоговые ставки. Особенности уплаты налога по отдельным объектам.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 19. Торговый сбор

Вопросы для устного опроса:

1. Порядок ввода торгового сбора
2. Плательщики сбора
3. Объекты обложения сбором
4. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор
5. Период обложения
6. Ставки
7. Порядок и исчисления и уплаты сбора

Темы рефератов:

1. Полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению торгового сбора.
2. Плательщики торгового сбора.
3. Объект обложения торговым сбором.
4. Период обложения. Ставки торгового сбора.
5. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора.

Тема 20. Упрощенная система налогообложения

Вопросы для устного опроса:

1. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения
2. Налогоплательщики
3. Объекты налогообложения
4. Порядок определения доходов и расходов
5. Порядок признания доходов и расходов организациями
6. Порядок признания доходов и расходов индивидуальными предпринимателями
7. Налоговая база
8. Понятие убытка при применении упрощенной системы налогообложения. Перенос убытков
9. Налоговый период. Отчетные периоды.
10. Налоговые ставки
11. Порядок исчисления налога. Налоговый учет
12. Налоговая декларация.

Ситуационная задача 1.

Организация с 1 января 200х года - применяет упрощенную систему налогообложения. Организации на 1 января 200х года имеет один объект основных средств с первоначальной стоимостью 60, 0 млн.руб., который был приобретен и введен в эксплуатацию в декабре предыдущего года. Срок полезного использования 5 лет. 15 февраля 200х года организация приобрела еще один объект основных средств стоимостью 40,0 млн. рублей со сроком полезного использования 5 лет. Имеет ли данная организация право на применения УСН?

Ситуационная задача 2.

Организация-налогоплательщик применяет УСН (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов). Учитываются ли при определении налоговой базы расходы организации по договору со сторонней фирмой на изучение конъюнктуры рынка, сбор информации, поиск покупателей?

Ситуационная задача 3.

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность, связанную с реализацией товаров, в том числе на основе заключенных им в качестве коми-

тента договоров комиссии, применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов").

Какие доходы от сделок с комиссионерами в этом случае он должен учитывать при исчислении налоговой базы по единому налогу: доходы от реализации его товаров, поступившие комиссионерам, или доходы, поступившие ему от комиссионеров в связи с исполнением ими обязательств по договорам комиссии?

Ситуационная задача 4.

. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы минус расходы.

В течение первого квартала:

отгружено покупателям продукции на сумму 1 000 000 руб.;

получено денежных средств в счет оплаты за поставленную продукцию в сумме 800 000 руб.;

получен аванс от покупателя на поставку товара в сумме 900 000 руб.;

перечислен поставщику аванс в счет будущей поставки в сумме 1 000 000 руб.;

приобретен и автомобиль в сумме 700 000 руб.

убыток от деятельности в прошлом налоговом периоде составил 100 000 руб.

Исчислите налог за первый квартал

Ситуационная задача 5.

Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы.

В течение первого квартала:

отгружено покупателям продукции на сумму 2 000 000 руб.;

получено денежных средств в счет оплаты за поставленную продукцию в сумме 150 000 руб.;

получен аванс от покупателя на поставку товара в сумме 1000 000 руб.;

перечислен поставщику аванс в счет будущей поставки в сумме 1 000 000 руб.;

Оплачены товары в сумме 500 000 руб.

приобретен станок за 400 000 руб.

Исчислите налог за первый квартал

Тема 21. Патентная система налогообложения

Вопросы для устного опроса:

1. Порядок введения патентной системы налогообложения
2. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения
3. Объект налогообложения. Налоговая база
4. Налоговый период.
5. Налоговая ставка
6. Порядок исчисления и уплаты налога
7. Требования к ведению налогового учета

Темы рефератов

1. Налогоплательщики и порядок применения патентной системы.
2. Объект налогообложения при патентной системе.
3. Налоговая база и налоговая ставка патентной системы налогообложения.
4. Порядок исчисления и уплаты налога при применении патентной системы.

5. Требования к организации налогового учета при применении патентной системы налогообложения.

Тема 22. Другие налоги специальных налоговых режимов

Вопросы для устного опроса:

1. Порядок введения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
2. для отдельных видов деятельности (ЕНВД)
3. Налогоплательщики ЕНВД
4. Объект налогообложения и налоговая база ЕНВД
5. Налоговый период по ЕНВД
6. Налоговая ставка ЕНВД
7. Порядок и сроки уплаты ЕНВД
8. Порядок введения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог, ЕСХН)
9. Налогоплательщики ЕСХН
10. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН
11. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Ситуационная задача.

Организация занимается деятельностью облагаемой ЕНВД. С 1 января текущего года организация перешла на уплату ЕНВД. Базовая доходность для услуг, оказываемых организацией, составляет 7500 рублей в месяц на одного работника. За 1 квартал текущего года среднесписочная численность работников в организации составила 4 человека. В регионе, где зарегистрирована организация, коэффициент К2 равен 0,5. В 1 квартале текущего года уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 3920 рублей.

Определите сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет

Вопросы для тестирования

Вопрос 1. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

- а) образовательное учреждение оказывает услуги в сфере образования;
- б) образовательное учреждение проводит платный семинар для сторонних лиц по организации образовательного процесса;
- в) школа реализует поделки, выполненные школьниками;
- г) школа сдает в аренду актовый зал для проведения праздничных мероприятий.

Вопрос 2. Местом реализации работ (услуг) является территория РФ в следующих случаях:

- а) французская фирма без присутствия в РФ оказывает российской организации консультационные услуги;
- б) итальянская фирма осуществляет услуги по дизайну и отделке помещений в Москве;
- в) российские реставраторы ведут реставрационные работы в Лувре;
- г) американская фирма проводит на Мальте языковые курсы для персонала российской фирмы.

Вопрос 3. Условием предоставления налоговых вычетов по НДС является:

- а) выделение суммы НДС в счете-фактуре;
- б) списание приобретенных материальных ценностей в производство;
- в) оплата сумм «входного» НДС;

- г) принятие к учету приобретенных материальных ценностей.

Вопрос 4. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- б) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц;
- в) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
- г) добровольные пожертвования юридических и физических лиц.

Вопрос 5. Налоговая ставка - это:

- а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- б) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы;
- в) процентная доля от налоговой базы;
- г) твердая сумма отчислений на покрытие налогового обязательства.

Вопрос 6. При применении УСН учитывают при определении доходов

- а) доходы от реализации товаров
- б) доходы от реализации товаров и имущества
- в) доходы от реализации товаров, имущества, нематериальных активов
- г) доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущества и внереализационные доходы

Вопрос 7. По какой ставке нужно исчислять НДС с полученного аванса

- а) по ставке 10 или 18 процентов
- б) расчетным ставкам
- в) налог не начисляется
- г) ставке 0 процентов

Вопрос 8. Налоговый контроль проводится

- а) должностными лицами полиции
- б) должностными лицами федерального казначейства
- в) должностными лицами налоговых органов
- г) работниками налогоплательщика

Вопрос 9. Обязательным с позиции Налогового Кодекса РФ является такой элемент налога как:

- а) предмет налога;
- б) налоговая инспекция;
- в) объект налогообложения;
- г) единица обложения.

Вопрос 10. Суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при приобретении товаров (работ, услуг), которые используются в дальнейшем при оказании услуг, местом реализации которых не признается РФ, могут быть:

- а) приняты как налоговые вычеты;
- б) отнесены на расходы организации;
- в) отнесены на чистую прибыль организации;
- г) включены в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

Вопрос 11. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

- а) прибыль;
- б) выручка;
- в) доходы;
- г) валовая прибыль.

Вопрос 12. Реализация предприятия в I квартале без НДС составила 200 000 рублей. В январе был получен аванс в счет оплаты продукции, поставляемой в мае в сумме 118 000 рублей. Продукция облагается по ставке 18 процентов. Сумма НДС к уплате составляет:

- а) 36 000 рублей
- б) 54 000 рублей
- в) 57240 рублей
- г) 18 000 рублей

Вопрос 13 Организация в 1 квартале получила аванс по заключенному договору в сумме 118 000 руб. и оплату за проведенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы с финансированием за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований в сумме 80 000 рублей. Сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров и услуг и подтвержденная необходимыми документами, составила 10 000 руб. Сумма НДС к уплате составляет:

- а) 8000 руб.
- б) 25640 руб.
- в) 4400 руб.
- г) 11240 руб.

Вопрос 14. Организацией в 1 квартале реализовала продукцию без НДС на сумму 4 000 000 руб. На расчетный счет за реализованную продукцию поступило 3 540 000 руб. в том числе НДС 540 000 руб. В течение 1 квартала оплачено: поставщикам за оказанные услуги и полученные ТМЦ 2 360 000 рублей, в том числе НДС 360 000 рублей; арендная плата по договору аренды муниципального имущества 472 000 рублей. Сумма НДС, подлежащую уплате в бюджет составляет:

- а) 720 000 руб.
- б) 792 000 руб.
- в) 135 720 руб.
- г) 360 000 руб.

Вопрос 15. Организация в 1 квартале реализовала продукцию на сумму 100 000 руб. без НДС. Приобретено и учтено материалов на сумму 59 000 рублей, в том числе НДС 9 000 руб. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составляет:

- а) 9 000 руб.
- б) 18000 руб.
- в) 15240 руб.
- г) 11320 руб.

Вопрос 16. Выручка организации, без НДС, составила 1 000.000руб. Одним из учредителей, доля которого в уставном капитале составляет 30%, были переданы организации безвозмездно денежные средства в размере 500000 руб. Материальные расходы составили– 200 000 рублей. Амортизационные отчисления – 20 000 рублей. Сумма налога на прибыль составляет:

- а) 156 000 руб.
- б) 256 000 руб.
- в) 260 000 руб.
- г) 160 000 руб.

Вопрос 17. Организация ведет учет доходов и расходов в целях налогообложения кассовым методом. В течение года: поступила оплата за отгруженную продукцию - 200 000 рублей. Отгружено покупателям продукции на сумму – 350 000 рублей. Оплачено поставщикам – 100 000 рублей. Использовано в производстве материалов на сумму 200 000 руб. Выдана премия работникам к празднику 9 мая – 20 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

- а) 30 000 руб.
- б) 20 000 руб.
- в) 26 000 руб.
- г) 0 руб.

Вопрос 18. Федеральными налогами по Налоговому Кодексу РФ являются...

- а) земельный налог;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) Транспортный налог;
- г) налоги специальных налоговых режимов

Вопрос 19. В течение налогового периода доход физического лица составил 214 000 рублей, в том числе: заработная плата - 200 000 рублей и материальная помощь, оказанная работодателем – 14 000 руб. Стандартные налоговые вычеты составили 10 000 рублей. Сумма НДФЛ равна:

- а) 27 820 руб.
- б) 26 000 руб.
- в) 26 520 руб.
- г) 24 700 руб.

Вопрос 20. В течение налогового периода доход физического лица составил 200 000 рублей. В данном налоговом периоде работник купил квартиру стоимостью 2 000 000 рублей. Сумма имущественного вычета в данном налоговом периоде составит

- а) 26 000 руб.
- б) 2 000 000 руб.
- в) 260 000 руб.
- г) 200 000 руб.

21. При прогрессивном методе налогообложения:

- а) для каждого плательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого плательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки возрастают;
- г) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки снижаются;

22. Остаточная стоимость имущества организации составляет на: 01.01.07 – 100,0 тыс. руб. 01.02.07 – 120,0 тыс. руб., 01.03.07 – 130,0 тыс. руб., 01.04.07 – 110,0 тыс. руб.

Ставка налога 2,0. Сумма налога на имущество предприятия за I квартал составит

- а) 2180 руб.
- б) 2000 руб.
- в) 2300 руб.
- г) 2400 руб.

23. Система налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций организуется налогоплательщиком:

а) в соответствии с нормативными документами, утвержденными Минфином России и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;

б) в соответствии с требованиями ФНС РФ;

в) самостоятельно.

г) в соответствии с требованиями ФНС РФ и правоохранительных органов

24. Организация имеет в собственности земельный участок, используемый в производственных целях, площадью 6 га., кадастровая стоимость 1 га которого составляет 30 000 рублей. В январе приобретен участок под жилищное строительство размером 2 га, на котором строительство началось 15 января. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного под строительство участка 32 000 руб. Ставка налога составляет 0,3 % на земельный участок, предназначенный для жилищного строительства и 1,5 % на земельные участки, используемые на другие нужды. Сумма земельного налога за налоговый период составит:

- а) 27000 руб.
- б) 2796 руб.
- в) 2892 руб.
- г) 3068 руб.

25. Завод осуществляет забор воды из реки Волга. Фактический забор воды для производственных и хозяйственных нужд за налоговый период составил 1 000 000 куб.м. Сброс сточных вод составил 800 000 куб м. Лимит водопользования для промышленных целей установлен в размере 800 000 куб м. Ставка налога равна 300 руб. за 1000 куб м.

Водный налог за пользование водными объектами составит

- а) 300 000 руб.
- б) 240 000 руб.
- в) 540 000 руб.
- г) 60 000 руб.

26. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы минус расходы. В течение первого квартала организация отгрузила покупателям продукции на сумму 1 000 000 рублей. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в счет оплаты за ранее поставленную продукцию в сумме 800 000 руб. и в форме аванса на поставку товара в сумме 900 000 рублей.

Организация перечислила денежные средства поставщику, в счет оплаты за поставленные товары, в сумме 1 000 000 руб. Ставка налога максимальная.

Сумма налога за первый квартал составит

- а) 200 000 руб.
- б) 150 000 руб.
- в) 255 000 руб.
- г) 105 000 руб.

27. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства;
- б) налоговых органов;
- в) налогоплательщика;
- г) по усмотрению суда.

28. Из перечисленных ниже назовите плательщиков акцизов:

- а) автосалон реализует отечественные автомобили;
- б) ресторан реализует коньяк;
- в) Иванов В.И., зарегистрированный как предприниматель без образования юридического лица, реализует сигареты;
- г) завод по производству пива производит и реализует пиво.

29. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются:

- а) организации, имеющие имущество
- б) индивидуальные предприниматели
- в) физические лица
- г) физические лица, обладающие правом собственности на имущество, которое в соответствии с Налоговым Кодексом признается объектом налогообложения.

30. Индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения

- а) организуют налоговый учет самостоятельно
- б) не обязаны вести налоговый учет
- в) ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством Финансов РФ
- г) ведут учет доходов от реализации в по форме, согласованной с ФНС России

31. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства;
- б) налоговых органов;
- в) налогоплательщика;
- г) по усмотрению суда.

32. Налоговый агент это лицо, на которое в соответствии с, ...

- а) законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению налогов в бюджетную систему;
- б) договором возложены обязанности по исчислению, удержанию и внесению в бюджет налогов;
- в) законодательством возложены обязанности по исчислению и внесению в бюджет налогов;
- г) действиями исполнительных органов власти возложены функции по контролю за налогоплательщиками.

33. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются по отношению к налоговым ставкам:

- а) в двукратном размере;
- б) в пятикратном размере;
- в) в трехкратном размере.

г) в четырехкратном размере

34. Определяющим фактором для применения ЕНВД является

- а) организационно-правовая форма
- б) вид деятельности
- в) форма собственности
- г) численность работников

35. Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате - это:

- а). календарный год;
- б) отчетный период;
- в) налоговый период;
- г) финансовый год.

36. Требование об уплате налогов должно быть исполнено

- А) в течение пяти дней с даты получения требования
- б) в течение десяти дней с даты получения требования
- в) в течение месяца с даты получения требования
- в) в течение 8 дней с даты получения требования, если в требовании не указана более продолжительный период времени для уплаты налога

37. При обнаружении в поданной налоговой декларации факта не отражения сведений, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан

- а) представить повторную декларацию;
- б) представить уточненную налоговую декларацию
- в) скорректировать поданную ранее декларацию
- г) отразить не отраженные ранее сведения в налоговой декларации последующих налоговых периодов.

38. Налоговый орган при проведении камеральной проверки налоговой декларации, в которой заявлена сумма убытка

- а) не имеет права требовать представить пояснения по размеру полученного убытка
- б) имеет право требовать представить пояснения по размеру полученного убытка в течении 7 дней
- в) имеет право потребовать объяснить размер убытка в течении срока проведения камеральной проверки
- г) имеет право требовать представить пояснения по размеру полученного убытка в течении 5 дней

39. Повторная выездная налоговая проверка может проводиться:

- а) в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.
- б) по запросу органов внутренних дел
- в) в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации за период проведения налогового мониторинга, в которой уменьшена сумма налога по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией

40. Акт налоговой проверки составляется

- а) в последний день проведения выездной налоговой проверки;

- б) в течении 10 дней после окончания выездной налоговой проверки;
 в) в течении двух месяцев после окончания выездной налоговой проверки
 г) в течении двух месяцев со дня составления справки о проведении выездной налоговой проверки

Ответы на тест

Вопрос	Ответ	Вопрос	ответ	Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ
1	а	11	в	21	в	31	в
2	б	12	б	22	в	32	а
3	г	13	а	23	в	33	в
4	а	14	б	24	в	34	б
5	а	15	а	25	в	35	в
6	г	16	б	26	г	36	в
7	б	17	б	27	в	37	г
8	в	18	б	28	г	38	Г
9	в	19	б	29	г	39	Г
10	а	20	а	30	а	40	Г

На самостоятельную работу студентов по дисциплине выносятся следующие темы:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма	Заочная форма
1	2	3	4	5
1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	Традиционная классификация налогов, классификация налогов ОЭСР, Классификация налогов СНС Международные налоговые отношения	О	Р
2	Налоговая система и налоги РФ	Принципы налогообложения по Налоговому кодексу РФ. Сбор. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах	О	О
3	Участники налоговых отношений	Взаимозависимые лица. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Органы государственных внебюджетных фондов. Обжалование актов налоговых органов и действий их должностных лиц. правоохранительные органы.	О	О
4	Исполнение обязанностей по уплате налогов. Налоговые правонарушения	Обязанность по уплате налогов при ликвидации и реорганизации юридических лиц. Исполнение обязанности по уплате недееспособным физическим лицом. Налоговый кредит. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм. Налоговые правонарушения.	О	О
5	Налоговый контроль.	Налоговые декларации. налоговая тайна. Концепция планирования выездных налоговых проверок.	О	О
6	Налог на добавленную стоимость	Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности определения налоговой базы при совершении отдельных операций. Счет – фактура. Порядок возмещения НДС.	О	О
7	Акцизы	Подакцизные товары. Налоговые ставки по	О	О

		подакцизным товарам.		
8	Налог на прибыль организаций	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Регистры налогового учета. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения. Особенности уплаты налога консолидированной группой налогоплательщиков. Формирование резервов. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами. Особенности определения налоговой базы по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами	О	О
9	Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы	Особенности определения налоговой базы по договорам страхования. Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации. Особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами при осуществлении операций с ценными бумагами, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Порядок исчисления базы страховых взносов.г	О	О
10	Налог на добычу полезных ископаемых	Порядок определения и применения коэффициента, характеризующего степень сложности добычи нефти (K_d), и коэффициента, характеризующего степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья ($K_{дв}$)Порядок определения показателя, характеризующего особенности добычи нефти (D_m)Порядок расчета базового значения единицы условного топлива (E_{yt}), коэффициента, характеризующего степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья (K_c), и показателя, характеризующего расходы на транспортировку газа горючего природного (T_r)	О	Р
11	Водный налог	Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Формирование налоговой базы по водному налогу. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.	О	Р
12	Сборы за пользование объектами животного мира	Плательщики сборов. Объекты налогообложения. Ставки сборов по объектам животного мира. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии. Порядок исчис-	О	Р

		ления и сроки уплаты сборов.		
13	Государственная пошлина.	Государственная пошлина за совершение нотариальных действий. Особенности уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами	О	Р
14	Налог на имущество организаций	Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации	О	Р
15	Транспортный налог	Ставки налога. Льготы по транспортному налогу.	О	Р
16	Налог на игорный бизнес	Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	О	Р
17	Земельный налог	Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности	О	О
18	Налог на имущество физических лиц	Ставки налога. Порядок определения налоговой базы, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.	О	Р
19	Торговый сбор	Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. Ставки сбора. Порядок исчисления и уплаты сбора.	О	Р
20	Упрощенная система налогообложения	Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения	О	О
21	Патентная система	Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Налоговый учет.	О	Р
22	Другие налоги специальных налоговых режимов	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	О	Т

Шкала оценивания

Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками: анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками: анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки

Материалы текущего контроля успеваемости предоставляются в формах, адаптированных к конкретным ограничениям здоровья и восприятия информации обучающихся:

для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла, в печатной форме на языке Брайля.

для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме, в форме электронного документа.

для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены ВИУ РАНХиГС или могут использоваться собственные технические средства.

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на выполнение заданий.

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$Б = \frac{В}{О} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

Проверка реферата

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при проверке реферата во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проверке реферата является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции. При оценивании результатов используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования; цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования; цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования, цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования, цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Показатели и критерии оценки этапов компетенций

Код Компетенции	Наименование Компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-6	Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	ПК-6.2.1	Способность применять знания основных принципов и положений налогообложения и бухгалтерского учета для формирования и анализа финансовой отчетности
		ПК-6.3.2	Обоснование решения о выборе методологии проведения аудита и оптимизации налогообложения в соответствии с законодательством

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены или могут использоваться собственные технические средства;

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на выполнение заданий.

Инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в

доступной форме (устно, в письменной форме, в письменной форме на языке Брайля, устно с использованием услуг сурдопереводчика).

Доступная форма предоставления заданий оценочных средств: в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в печатной форме шрифтом Брайля, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода).

Доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, письменно на языке Брайля, с использованием услуг ассистента, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Вопросы к зачету по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории.
2. Роль налогов в доходах государственного бюджета.
3. Элементы налога и способы взимания налогов.
4. Классификация налогов.
5. НК РФ в системе законодательных и нормативных актов, регулирующих налоговые отношения.
6. Законодательство о налогах и сборах.
7. Законодательство о налогах и сборах. Общие условия установления налогов и сборов.
8. Общие условия установления налогов и сборов.
9. Элементы налогообложения
10. Система налогов и сборов в РФ
11. Участники налоговых отношений. Налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты.
12. Налоговые органы. Права и обязанности налоговых органов.
13. Права и обязанности налогоплательщиков.
14. Налоговое обязательство и его исполнение.
15. Обязанности банков по исполнению поручений налогоплательщиков и налоговых агентов на перечисление налогов и сборов.
16. Изменение сроков уплаты налогов.
17. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов.
18. Постановка на учет налогоплательщиков-организаций. Единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр налогоплательщиков. Особенности постановки на учет крупных налогоплательщиков.
19. Налоговый контроль: формы и методы проведения. Выездные налоговые проверки
20. Налоговый контроль: формы и методы проведения. Камеральные налоговые проверки
21. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение в соответствии с НК РФ.
22. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.
23. Объект налогообложения НДС. Налоговые ставки. Операции, не подлежащие обложению НДС (освобождаемые от налогообложения).
24. Объект налогообложения налога на добавленную стоимость. Определение места реализации товаров, работ (услуг).

25. Порядок определения налоговой базы по НДС.
26. Момент определения налоговой базы по НДС.
27. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
28. Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты.
29. Порядок и сроки уплаты НДС и возмещения по НДС.
30. Счет-фактура. Понятие, порядок составления.
31. НДС по экспортным операциям. Порядок подтверждения права на получение возмещения по экспортным операциям.
32. Налогоплательщики, подакцизные товары и объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
33. Налоговая база, налоговый период и налоговые ставки по акцизам.
34. Особенности взимания акциза при вывозе подакцизных товаров.
35. Особенности взимания акциза при ввозе подакцизных товаров.

Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории.
2. Роль налогов в доходах государственного бюджета.
3. Элементы налога и способы взимания налогов.
4. Классификация налогов.
5. НК РФ в системе законодательных и нормативных актов, регулирующих налоговые отношения.
6. Законодательство о налогах и сборах.
7. Законодательство о налогах и сборах. Общие условия установления налогов и сборов.
8. Общие условия установления налогов и сборов.
9. Элементы налогообложения
10. Система налогов и сборов в РФ
11. Участники налоговых отношений. Налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты.
12. Налоговые органы. Права и обязанности налоговых органов.
13. Права и обязанности налогоплательщиков.
14. Налоговое обязательство и его исполнение.
15. Обязанности банков по исполнению поручений налогоплательщиков и налоговых агентов на перечисление налогов и сборов.
16. Изменение сроков уплаты налогов.
17. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов.
18. Постановка на учет налогоплательщиков-организаций. Единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр налогоплательщиков. Особенности постановки на учет крупных налогоплательщиков.
19. Налоговый контроль: формы и методы проведения. Выездные налоговые проверки
20. Налоговый контроль: формы и методы проведения. Камеральные налоговые проверки
21. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение в соответствии с НК РФ.
22. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.
23. Объект налогообложения НДС. Налоговые ставки. Операции, не подлежащие обложению НДС (освобождаемые от налогообложения).
24. Объект налогообложения налога на добавленную стоимость. Определение места реализации товаров, работ (услуг).
25. Порядок определения налоговой базы по НДС.

26. Момент определения налоговой базы по НДС.
27. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
28. Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты.
29. Порядок и сроки уплаты НДС и возмещения по НДС.
30. Счет-фактура. Понятие, порядок составления.
31. НДС по экспортным операциям. Порядок подтверждения права на получение возмещения по экспортным операциям.
32. Налогоплательщики, объект налогообложения по налогу на прибыль.
33. Порядок определения доходов по налогу на прибыль. Классификация доходов: доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
34. Расходы. Группировка расходов по налогу на прибыль. Расходы, связанные с производством и реализацией.
35. Нормируемые расходы по налогу на прибыль.
36. Общие требования к формированию и отражению в составе доходов и расходов резервов (по сомнительным долгам; по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию; предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов).
37. Амортизация имущества. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
38. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.
39. Особенности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.
40. Особенности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль по операциям с ценными бумагами.
41. Порядок признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль. Перенос убытков на будущее.
42. Налоговые ставки по налогу на прибыль.. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль.
43. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.
44. Основные требования к организации налогового учета.
45. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.
46. Особенности налогообложения доходов иностранных организаций от источников в РФ, не имеющих постоянного представительства.
47. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения.
48. Налог на доходы физических: налоговая база, налоговые ставки, сроки порядок уплаты налога.
49. Налог на доходы физических: налоговая база, Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды
50. Налог на доходы физических: стандартные налоговые вычеты
51. Налог на доходы физических: социальные налоговые вычеты
52. Налог на доходы физических: имущественные налоговые вычеты
53. Налог на доходы физических: профессиональные налоговые вычеты
54. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, способы оценки добытых полезных ископаемых, налоговые ставки, порядок расчета и уплаты.
55. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок.

56. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
57. Государственная пошлина: налогоплательщики, юридически значимые действия, облагаемые государственной пошлиной, налоговые ставки, отсрочка и случаи возврата пошлины.
58. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, налоговые ставки, объекты налогообложения, сроки и порядок уплаты.
59. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
60. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
61. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
62. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
63. Патентная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, ставка, налоговый период, порядок уплаты
64. Применение и переход на специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентная система). Особенности перехода на УСН. Характеристика специального режима.
65. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты
66. Торговый сбор: плательщики сбора, объект обложения, ставки, порядок исчисления уплаты

4.3.2. Шкала оценивания

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации зачетом определяется оценками «зачтено» или «не зачтено». Критериями оценивания на зачете является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками в области налогов и налогообложения.

Для дисциплин, формой итогового отчета которых является зачет, приняты следующие соответствия:

- 60% - 100% - «зачтено»;
- менее 60% - «не зачтено».

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации экзаменом определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Критериями оценивания на экзамене является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области налогов и налогообложения.

Для дисциплин, формой итогового отчета которых является экзамен, приняты следующие соответствия:

- 90-100% - «отлично» (5);
- 75-89% - «хорошо» (4);
- 60-74% - «удовлетворительно» (3);
- менее 60% - «неудовлетворительно» (2).

Установлены следующие критерии оценок:

100% - 90%	Демонстрация знаний основных теоретических положений в полном объеме. Умение применять знания на практике в полной мере. Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.
89% - 75%	Демонстрация большей части знаний основных теоретических положений. Умение применять знания на практике, допуская при этом незначительные неточности. Владение основными навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.
74% - 60%	Демонстрация достаточных знаний основных теоретических положений. Умение применять знания на практике, допуская при этом ошибки. Владение отдельными навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.
менее 60%	Демонстрация отсутствия знаний основных теоретических положений. Не умеет применять знания на практике. Не владеет навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.

4.4. Методические материалы

Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, осуществляются в соответствии с Регламентом о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в Волгоградском филиале ФГБОУ ВО РАНХиГС и Регламентом о балльно-рейтинговой системе в Волгоградском институте управления - филиале РАНХ и ГС.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат является индивидуальной самостоятельно выполненной работой студента. Тему реферата студент выбирает из перечня тем, рекомендуемых преподавателем, ведущим соответствующую дисциплину. Реферат, как правило, должен содержать следующие структурные элементы: Титульный лист Содержание Введение Основная часть Заключение Список литературы Приложения (при необходимости).

Требования к объему: не более 15 страниц. Оформление: Шрифт Times New Roman, 12 шрифт, 1,5 интервала, 1,5 см абзацный отступ. Оригинальность по системе Антиплагиат.VУЗ – не менее 60 процентов.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение студентами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;

- обращение за консультацией к преподавателю.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине, словарь основных терминов дисциплины.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа, выполнение контрольной работы.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6.4 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

Рекомендации по работе с литературой

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать

трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы. Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников**.

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект**.

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы существенные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется текст

внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая **заголовки**. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, – так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, отрабатывая логическое мышление, учиться выделять главное и обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

- Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. **Выписать на поля** значение отмеченных понятий.
- При первом чтении текста необходимо составить его **простой план**, последовательный перечень основных мыслей автора.
- При повторном чтении текста выделять **систему доказательств** основных положений работы автора.
- Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.
- При конспектировании нужно стремиться **выразить мысль автора своими словами**, это помогает более глубокому усвоению текста.
- В рамках работы над первоисточником важен умелый **отбор цитат**. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров / Финанс. ун-т при Правительстве РФ. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. Изд-во Юрайт; ИД Юрайт, 2012 - 747 с.

2. Землянская И. С., Чуб М.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / ФГБОУ ВПО Рос. акад. народ. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ, Волгогр. фил. - Волгоград. Изд-во ВФ РАНХиГС. 2013 - 96 с.
3. И.А. Майбуров [и др.]. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/. - М. ЮНИТИ-ДАНА 2015- 487 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>.

6.2. Дополнительная литература.

1. Л.М. Вотчель, В.В. Викулина Налоги и налогообложение. [Электронный ресурс] : Учебное пособие.—М.:ФЛИНТА,2014—172с.:Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/51788>
- 2.Грызунтова Н.В., Радостева М.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие. – М.: Московский гуманитарный ун-т, 2012 - 152 с.: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/14524>
- 3.Савин А. А. Аудит налогообложения: учеб. Пособие: Вузовский учебник.-М.: ИНФРА-М, 2011

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Вылкова Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика: учебник для вузов / Санкт-Петерб. гос. экон. ун-т. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2014. - 659с.
2. Вылкова Е. С. Налоговое планирование: учебник для магистров / Санкт-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. - М.: Юрайт, 2012. – 639 с.
3. Адамов Н.А. Козенкова Т.А. Пути оптимизации системы налогообложения / Н.А. Адамов // Все о налогах. — 2008. — № 4.
4. Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Курс минимум: учеб. пособие / В.А. Кашин — М.: Магистр, 2008.
5. Лермонтов Ю.М. УСНО / Ю.М. Лермонтов. - М.: Проспект, 2008.
6. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.И. Мамрукова. — 7-е изд. перераб. — М.: Изд-во Омега-Л, 2008.
7. Мандрощенко О.В., Пинская М.Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / под общ. ред. проф. Л. И. Гончаренко — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006.
8. Табаков А. Н. Налоговый менеджмент на предприятии (организации): учеб. пособие / Алексей Николаевич Табаков; М-во образования и науки РФ ; ФГОУ ВПО "Волгогр. акад. гос. службы". - Волгоград: Изд-во ФГОУ ВПО ВАГС, 2010. - 135 с.

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
3. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402 от 06.12.2011// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
6. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
7. О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд Социального Страхования РФ, Федеральный фонд Обязательного Медицинского страхования: Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
8. О внесении изменений в Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок": Приказ ФНС России от 22.09.2010 N ММВ-7-2/461@ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
9. О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок": Приказ ФНС России от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
10. О доказывании необоснованной налоговой выгоды: Письмо ФНС РФ от 24.05.2011 N СА-4-9/8250 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
11. О порядке применения НДС: письмо ФНС РФ от 06.05.2008 N 03-1-03/1925 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.
12. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

6.5. Интернет-ресурсы, справочные системы.

1. Официальный сайт Государственной Думы РФ - duma.gov.ru
2. Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
3. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ – ecomomy.ru
4. Официальный сайт ФТС России – custom.ru
5. сайт Федерального Казначейства (Казначейства России) - roskazna.ru
6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru
7. Официальный сайт ЦБ РФ: www.cbr.ru
8. СПС «Консультант Плюс»
9. СПС «Гарант»
10. <http://base.garant.ru/> - справочно-поисковая система «Гарант»
11. <http://www.consultant.ru/> - справочно-поисковая система «Консультант Плюс»
12. www.aton.ru/ru/index.asp — Инвестиционная компания АТОН
13. <http://cfjournal.hse.ru/> - сайт Корпоративные финансы
14. <http://www.cfin.ru/> - сайт Корпоративный менеджмент
15. www.accountingreform.ru — Сайт о реформе финансового учета в России

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью;

Дисциплина должна быть поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами.

Программные средства обеспечения учебного процесса должны включать:

- программы презентационной графики;
- текстовые редакторы.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Обеспечивается возможность беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, лифтов, при отсутствии лифтов аудитория располагается на первом этаже, наличие специальных кресел и других приспособлений).

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов с разными видами ограничений здоровья:

- с нарушениями зрения:

Принтер Брайля braille embosser everest-dv4

Электронный ручной видеувелечитель САНЭД

- с нарушениями слуха:

средства беспроводной передачи звука (FM-системы);

акустический усилитель и колонки;

тифлофлешплееры, радиоклассы.

- с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

передвижные, регулируемые эргономические парты с источником питания для индивидуальных технических средств;

компьютерная техника со специальным программным обеспечением;

альтернативные устройства ввода информации;

других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями опорно-двигательного аппарата.

Доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося инвалида или обучающегося с ограниченными возможностями здоровья обеспечен предоставлением ему не менее чем одного учебного, методического печатного и/или электронного издания по адаптационной дисциплине (включая электронные базы периодических изданий), в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для обучающихся с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;

- в форме электронного документа;
 - в форме аудиофайла;
 - в печатной форме шрифтом Брайля.
- Для обучающихся с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Содержание адаптационной дисциплины размещено на сайте информационно-коммуникационной сети Интернет: Ссылка: <http://vlgr.ranepa.ru/sveden/education/> ...

Информационные средства обучения, адаптированные к ограничениям здоровья обучающихся:

электронные учебники, учебные фильмы по тематике дисциплины, презентации, интерактивные учебные и наглядные пособия, технические средства предъявления информации (мультимедийный комплекс) и контроля знаний (тестовые системы).

ЭБС «Айбукс», Информационно-правовые базы данных («Консультант Плюс», «Гарант»).

Мультимедийный комплекс в лекционной аудитории.