

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 №1 от 31.08.2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.О.24 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 – 2021 год

Волгоград, 2020 г.

Авторы (-составители)

Доцент кафедры учета, анализа и аудита, к.т.н., доцент Табаков А.Н.

Заведующий кафедрой учета, анализа и аудита, к.э.н. наук Яковенко В.В.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения адаптированной образовательной программы	4
2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре адаптированной образовательной программы	6
3. Содержание и структура дисциплины (модуля).....	7
4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине(модулю)	19
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	37
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	41
6.1. Основная литература.....	41
6.2. Дополнительная литература.....	41
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	42
6.4. Нормативные правовые документы	42
6.5. Интернет-ресурсы	43
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	44
Приложение.....	45

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

1.1. Дисциплина Б.1.О.24 Налоги и налогообложение обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапов (компонентов):

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК ОС-3	Способность осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	ОПК ОС-3.1	Способен осуществлять сбор данных различных видов экономической отчетности
ОПК ОС-4	Способность на основе данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности выявлять, предупреждать, локализовать и нейтрализовать внутренние и внешние угрозы и риски деятельности хозяйствующего субъекта	ОПК ОС-4.3	Способен на основе данных отчетности принимать решения по выявлению внутренних и внешних угроз и рисков деятельности хозяйствующего субъекта

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ОПК ОС-3.1	- осуществляет сбор данных различных видов экономической отчетности
ОПК ОС-4.3	- на основе данных отчетности принимает решения по выявлению внутренних и внешних угроз и риски деятельности хозяйствующего субъекта

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре адаптированной образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» Б.1.О.24 относится обязательной части. В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 3 и 4 семестрах, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 4 ЗЕ (144 часа); по заочной форме обучения дисциплина осваивается на 2 курсе в сессии 2, сессия 3, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 4 ЗЕ (144 часа).

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

Данная дисциплина реализуется после изучения следующих дисциплин: Б1.О.10 «Экономическая теория», Б1.О.17 б1.О.29 «Экономика организации (предприятия), «Экономика и право»

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 96 часа (лекций - 48 часов, практических занятий – 48 часа) , на самостоятельную работу обучающихся – 48 часа.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 16 часов (лекций - 4 часов, практических занятий – 12 часов), на самостоятельную работу обучающихся – 120 часов, на контроль – 8 часов.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: по очной форме обучения зачет в 3 семестре, зачет с оценкой в 4 семестре; по заочной форме зачет в сессии 2, зачет с оценкой в сессии 3.

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
<i>Очная форма обучения</i>								
Тема 1	Социально-экономическая сущность налогов и их роль в экономической системе общества	5	2		1		2	О, ПЗ
Тема 2	Возникновение и развитие налогообложения	4	1		1		2	О, ПЗ
Тема 3	Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения	5	1		2		2	О, ПЗ
Тема 4	Налоговая система в обеспечении социально-экономической безопасности государства	4	1		1		2	О, ПЗ
Тема 5	Налоговая политика государства	4	1		1		2	О ПЗ

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 6	Налоговый менеджмент	6	2		2		2	О, ПЗ
Тема 7	Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	6	2		2		2	О, ПЗ
Тема 8	Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	6	2		2		2	О, ПЗ,Т
Тема 9	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	10	4		4		2	О, ПЗ
Тема 10	Организация налогового контроля	14	6		6		2	О, Т,ПЗ
Тема 11	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	8	2		2		4	О, ПЗ
ИТОГО по семестру 3		72	24		24		24	
Промежуточная аттестация								ЗАЧЕТ
Тема 12	Налог на доходы физических лиц	6	2		2		2	О, ПЗ.
Тема 13	Налог на прибыль организаций	10	4		4		2	О, ПЗ
Тема 14	Налог на добавленную стоимость	6	2		2		2	О, ПЗ
Тема 15	Акцизы	5	2		2		1	О, ПЗ
Тема 16	Налог на добычу полезных ископаемых	4	2		1		1	О, ПЗ
Тема 17	Государственная пошлина	4	2		1		1	О, ПЗ
Тема 18	Водный налог	2	1		1		1	
Тема 19	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2	1		1			
Тема 20	Налог на имущество организаций	5	2		2			О, ПЗ
Тема 21	Транспортный налог	3			1		1	О, ПЗ
Тема 22	Налог на игорный бизнес	2			1		1	О, ПЗ
Тема 23	Земельный налог	2	2		1		1	О, ПЗ
Тема 24	Налог на имущество физических лиц	3	2					О, ПЗ
Тема 25	Торговый сбор	3			1		1	О, ПЗ
Тема 26	Специальные налоговые режимы	10	2		2		2	О, ПЗ
Тема 27	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	8	2		2		2	О, ПЗ
ИТОГО по семестру 4		72	24		24		24	
Итоговая аттестация								Зачет с оценкой
Всего:		144	48		48		48	

Примечание: 1 – 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), практическое задание (ПЗ)

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
<i>Заочная форма обучения</i>								
Тема 1	Социально-экономическая сущность налогов и их роль в экономической системе общества	5					5	О, ПЗ
Тема 2	Возникновение и развитие налогообложения	4					4	О, ПЗ
Тема 3	Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения	4					4	О, ПЗ
Тема 4	Налоговая система в обеспечении социально-экономической безопасности государства	5	1				4	О, ПЗ
Тема 5	Налоговая политика государства	5			1		4	О ПЗ
Тема 6	Налоговый менеджмент	7			1	2	4	О, ПЗ
Тема 7	Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	7	1				6	О, ПЗ
Тема 8	Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	7	1				6	О, ПЗ,Т
Тема 9	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	8					8	О, ПЗ,Т
Тема 10	Организация налогового контроля	10	1		2	2	5	О, ПЗ
Тема 11	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	10					10	О, ПЗ,Т
ИТОГО по сессии 2		72	4		4	4	60	
Промежуточная аттестация								ЗАЧЕТ
Тема 12	Налог на доходы физических лиц	6			1		5	О, ПЗ,Т
Тема 13	Налог на прибыль организаций	6	1		1		4	О, Т,ПЗ
Тема 14	Налог на добавленную стоимость	7			1	2	4	О, Т,ПЗ
Тема 15	Акцизы	4					4	О, Т,ПЗ
Тема 16	Налог на добычу полезных ископаемых	4					4	О, Т,ПЗ
Тема 17	Государственная пошлина	4					4	О, ПЗ
Тема 18	Водный налог	2					2	О, ПЗ
Тема 19	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2					2	О, ПЗ
Тема 20	Налог на имущество организаций	6			1	1	4	О, ПЗ
Тема 21	Транспортный налог	4					4	О, ПЗ
Тема 22	Налог на игорный бизнес	4					4	О, ПЗ
Тема 23	Земельный налог	3,5					6	О, ПЗ
Тема 24	Налог на имущество физических лиц	3,5	1				6	О, ПЗ
Тема 25	Торговый сбор	4					4	О, ПЗ
Тема 26	Специальные налоговые режимы	6	1			1	4	О, ПЗ
Тема 27	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	6	1				5	О, ПЗ
Итоговая аттестация								Зачет с оценкой
		72	4		4	4	60	

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Всего:		144	8		8	8	120	

3.1 Содержание дисциплины

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения

Понятие налога, его сущность. Налог как философская категория.

Налог как социально-экономическая категория. Двойственная природа налога. Источник налогов. Функции налога. Фискальная и регулирующие функции налога, их проявление и взаимосвязь.

Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения А.Смита. Современные экономические принципы построения оптимальных налоговых систем.

Налог как организационно-правовая категория. Формирование системы налогообложения.

Место и роль налогообложения в системе перераспределительных отношений рыночной экономики. Роль налогообложения в перераспределении ВВП и НДС.

Динамика налоговых поступлений в доходной части федерального, региональных и местных бюджетов в РФ.

Влияние налогов на основные социально-экономические процессы в обществе. Налоги как основной инструмент государственного регулирования экономики.

Тема 2. Возникновение и развитие налогообложения

Появление зачатков налогообложения в древние века.

Хронология возникновения и развития налогообложения в Европе.

Эволюция отечественного налогообложения. Дореволюционный период. Появление зачатков налогообложения в Древнерусском государстве. Дань и подношения в период господства татаро-монгольского ига. Налоговые реформы Петра I. Реформы Александра I и Александра II.

Советский период. Натурализация государственных платежей в период воинского коммунизма. Изменение налоговой политики в период НЭПа. Налоговые реформы периода индустриализации и коллективизации. Налоговые преобразования в период экономических реформ 30-40х годов. Хозяйственная реформа 1965г. и переход к пятиканальной системе платежей в бюджет. Курс на ускорение НТП и изменение налоговых платежей в бюджет.

Постсоветский период – становление налоговой системы России. Налоговый кодекс – современный этап в формировании налоговых отношений РФ.

Тема 3. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

Понятие налоговой теории. Назначение налоговых теорий.

Общие теории налогов. Теория обмена. Атомистическая теория. Теория наслаждения. Теория налога как страховой премии. Классическая теория налогов. Теория жертвы. Теория коллективных потребностей. Кейнсианская теория. Монетаристская теория. Теория экономики предложения.

Частные теории налогов. Теория соотношения прямого и косвенного обложения.

Теория единого налога. Теория пропорционального и прогрессивного налогообложения.
Теория переложения налогов.

Тема 4. Налоговая система государства

Понятие налоговой системы, ее основные элементы.

Классификация налогов и ее назначение. Основные виды классификации налогов.

Особенности построения налоговой системы России. Законодательство о налогах и сборах РФ. Характеристика общих принципов построения налоговой системы РФ, закрепленных в НК РФ.

Состав и структура налогов и сборов в РФ. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы. Особенности введения, взимания и перераспределения по звеньям бюджетной системы РФ налогов и сборов.

Общие условия установления налогов и сборов.

Управление налоговой системой: цели и задачи. Органы общего и оперативного управления налоговой системой РФ.

Современные проблемы налоговой системы России и пути их решения.

Тема 5. Налоговая политика государства

Понятие налоговой политики государства. Цель, задачи и основные направления налоговой политики. Факторы, определяющие налоговую политику. Уровни осуществления налоговой политики.

Классическая и Кейнсианская экономические школы о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики.

Налоговая политика и налоговые реформы.

Понятие налогового бремени. Показатели, используемые для определения уровня налогового бремени. Теория Лаффера. Уровень налогового бремени в зарубежных странах и России. Проблемы расчета показателей налоговой нагрузки в российской налоговой системе.

Распределение налогового бремени по различным категориям налогоплательщиков, по различным отраслям экономики в РФ.

Понятие совокупного налогового потенциала.

Проблема переложения налогов.

Налоговое бремя и проблемы экономического роста в РФ.

Налоговая политика России: стратегические цели, задачи и основные направления реализации в условиях современной налоговой реформы.

Тема 6. Налоговый менеджмент

Понятие налогового менеджмента, его структурные элементы, уровни осуществления. Место налогового менеджмента в системе финансового менеджмента.

Государственный налоговый менеджмент: цели, задачи, элементы.

Бюджетно-налоговое планирование и прогнозирование.

Бюджетно-налоговое регулирование.

Бюджетно-налоговый контроль.

Корпоративный налоговый менеджмент: цели, задачи, структурные элементы, место и роль в системе управления организации.

Корпоративное налоговое планирование.

Налоговое регулирование в организации.

Внутренний налоговый контроль.

Раздел II. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема 7. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность

Состав, структура и задачи налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Налоговое администрирование: цели, методы. Права и обязанности налоговых органов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.

Финансовые органы в системе налогового администрирования. Полномочия и ответственность органов внутренних дел.

Тема 8. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность

Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент». Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора. Взаимозависимые лица. Права и обязанности налогоплательщиков. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков.

Налоговый кодекс об обязанностях и правах налоговых агентов.

Сборщики налогов и сборов.

Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Тема 9. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора.

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога. Требование об уплате налога и сбора.

Взыскание налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика – организации или налогового агента – организации в банках.

Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика – организации или налогового агента – организации.

Взыскание налога, сбора или пени за счет имущества налогоплательщика – физического лица или налогового агента – физического лица.

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Залог имущества. Поручительство. Пеня. Приостановление операций по счетам налогоплательщика. Арест имущества.

Формы изменения срока уплаты налога и сбора. Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени. Обстоятельства, исключаящие изменение срока уплаты налога.

Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налогов и сборов.

Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Прекращение действия отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.

Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.

Тема 10. Организация налогового контроля

Сущность, формы проведения налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Порядок постановки на учет налогоплательщиков, переучет и снятие с учета. Идентификационный номер налогоплательщика.

Налоговая декларация.

Налоговые проверки, их виды. Налоговые проверки, проводимые таможенными органами. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию организаций и индивидуальных

предпринимателей, места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Участие свидетеля в налоговом контроле. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр, истребование документов. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Участие переводчика и понятых. Общие требования к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора или налоговым агентом (вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки). Производство по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах, совершенных лицами, не являющимися налогоплательщиками, плательщиками сбора или налоговыми агентами. Налоговая тайна. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.

Тема 11. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Понятие налогового правонарушения. Налоговый кодекс о видах налоговых правонарушений. Умышленное правонарушение и правонарушение, совершенное по неосторожности. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Основопологающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций. Налоговый кодекс о налоговых санкциях за нарушение налогового законодательства другими участниками налоговых отношений. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.

Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц. Административная, уголовная и другие формы ответственности за нарушение налогового законодательства.

Раздел III. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема 12. Налог на доходы физических лиц

Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики данного налога.

Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения.

Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.

Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций с ценными бумагами. Специфика определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.

Налоговый период.

Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные) и порядок применения.

Налоговые ставки, их виды.

Порядок исчисления налога. Дата фактического получения дохода.

Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога указанными лицами. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения.

Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.

Тема 13. Налог на прибыль организаций

Сущность и особенности налога на прибыль организаций.

Плательщики налога на прибыль.

Объект налогообложения.

Порядок исчисления облагаемой прибыли.

Порядок определения доходов (расходов), учитываемых при исчислении налоговой базы по данному налогу, и их классификация. Доходы (расходы), не учитываемые при определении налоговой базы. Особенности определения расходов при реализации товаров. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам.

Амортизация. Виды амортизируемого имущества. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп. Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Порядок признания доходов (расходов) при методе начисления.

Порядок определения доходов (расходов) при кассовом методе.

Налоговая база и особенности ее определения по различным операциям.

Возможность переноса убытков, полученных в предыдущем налоговом периоде, на будущее.

Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога в бюджет.

Особенности налогообложения данным налогом отдельных видов доходов организаций, а также доходов (расходов) банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг и др. Особенности налогообложения срочных сделок и операций с финансовыми инструментами срочных сделок. Особенности налогообложения иностранных организаций. Устранение двойного налогообложения.

Понятие налогового учета и общие положения. Аналитические регистры налогового учета.

Порядок составления расчета налоговой базы и определения доходов и расходов в соответствии с требованиями налогового учета.

Порядок и особенности ведения налогового учета доходов и расходов при различных операциях.

Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.

Тема 14. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Сущность и особенности налога на добавленную стоимость.

Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.

Лица, не являющиеся плательщиками НДС. Плательщики НДС на таможне.

Объекты налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения.

Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения.

Налоговая база и особенности ее определения.

Налоговые ставки, их виды и порядок применения. Налоговый период.

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

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Порядок возмещения налога. Особенности исчисления и уплаты НДС отдельными налогоплательщиками. Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Формы декларации по НДС и порядок ее заполнения.

Тема 15. Акцизы

Сущность и функции акцизов. Налогоплательщики акцизов. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения). Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров за пределы РФ. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговый период. Налоговые ставки и их виды.

Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Режим налогового склада. Налоговые посты. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Тема 16. Налог на добычу полезных ископаемых

Сущность и особенности налога на добычу полезных ископаемых.

Состав налогоплательщиков по данному налогу. Особенности постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.

Объект налогообложения. Понятие добытого полезного ископаемого. Виды добытых полезных ископаемых.

Налоговая база и особенности ее определения. Порядок определения количества и оценки стоимости добытых полезных ископаемых при расчете налоговой базы.

Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.

Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

Тема 17. Государственная пошлина

Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания.

Плательщики госпошлины - юридические и физические лица, объекты налогообложения.

Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии

дифференциации в зависимости от совершения различных действий.

Льготы по уплате государственной пошлины.

Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты в бюджет. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.

Тема 18. Водный налог

Сущность и специфика водного налога. Понятие водного объекта, виды водных объектов.

Состав налогоплательщиков по данному налогу. Объекты налогообложения. Понятие водопользования. Виды водопользования, не подлежащие обложению водным налогом.

Налоговая база и особенности ее определения при различных видах пользования водными объектами.

Налоговые ставки за пользование водными объектами. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога. Налоговая декларация по водному налогу.

Тема 19. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Сущность и особенности сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Плательщики сборов.

Объекты обложения.

Ставки сборов и их дифференциация в зависимости от объекта обложения.

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

Обязанности органов, выдающих лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира и лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям).

Раздел IV. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема 20. Налог на имущество организаций

Сущность и особенности налога на имущество организаций. Плательщики данного налога.

Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.

Налоговый и отчетный периоды по уплате налога. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество предприятий. Роль субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий.

Льготы по налогу на имущество предприятий. Перечень предприятий, организаций и учреждений и имущества, в отношении которого им предоставляются налоговые льготы.

Необходимость отдельного учета имущества, стоимость которого уменьшается при налогообложении. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций, а также порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных

подразделений организации, не имеющих отдельного баланса и расчетного (текущего) счета.

Распределение суммы платежей по налогу на имущество организаций между бюджетами различных уровней.

Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.

Тема 21. Транспортный налог

Сущность и особенности транспортного налога.

Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.

Налоговые ставки и их дифференциация. Роль органов власти субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок по данному налогу.

Порядок исчисления налога.

Порядок и сроки уплаты налога.

Обязанности органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств.

Тема 22. Налог на игорный бизнес

Сущность и особенности налога на игорный бизнес. Основные понятия, необходимые для исчисления данного налога.

Налогоплательщики данного налога. Особенности постановки на учет (регистрации) объекта налогообложения.

Специфика объекта обложения налогом на игорный бизнес.

Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.

Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Распределение сумм налога на игорный бизнес между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ.

Налогообложение других (кроме основной деятельности) видов предпринимательской деятельности игорных заведений.

Раздел V. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема 23. Земельный налог

Сущность и особенности земельного налога. Налогоплательщики земельного налога. Объект обложения земельным налогом.

Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога. Налоговый и отчетный периоды.

Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Перечень льгот по земельному налогу.

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Обязанности органов, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, органов муниципальных образований и органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Налоговая декларация по земельному налогу.

Тема 24. Налог на имущество физических лиц

Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.

Плательщики налога.

Объект налогообложения.

Налоговая база и налоговый период по налогу на имущество физических лиц.

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

Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц.

Налоговые санкции за просрочку платежей налога на имущество физических лиц. Обязанности органов коммунального хозяйства, осуществляющих оценку строений, помещений и сооружений, а также страховых, нотариальных и других органов представлять в налоговые органы сведения, необходимые для исчисления налога на строения, помещения и сооружения.

Тема 25. Торговый сбор

Сущность и особенности торгового сбора.

Плательщики сбора и объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, устанавливаемые для уплаты сбора.

База и период обложения. Ставки сбора. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора.

Полномочия органов местного самоуправления в отношении торгового сбора.

Раздел VI. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тема 26. Специальные налоговые режимы

Понятие и значение системы специальных налоговых режимов для малого и среднего бизнеса. Общие условия применения специальных налоговых режимов. Виды и особенности налогообложения в рамках специальных налоговых режимов.

Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на специальные налоговые режимы

Порядок и условия начала и прекращения применения специальных налоговых режимов. Определение объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов).

Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов в учете.

Налоговая база как денежное выражение доходов организации или предпринимателя.

Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды. Организация налогового учета.

Порядок представления налоговых деклараций, а также особенности проведения налоговых проверок.

Раздел VII. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Тема 27. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

Сущность и особенности страховых платежей в государственные внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов. Объект обложения для различных категорий плательщиков.

Порядок и особенности определения базы. Суммы, не подлежащие обложению. Расчетный и отчетный периоды.

Тарифы страховых взносов.

Стоимость страхового года. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками,

производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

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

В ходе реализации дисциплины «Налоги и налогообложение» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

При проведении занятий лекционного типа: опрос

При проведении занятий семинарского типа: опрос, практическое задание, тестирование.

При контроле результатов самостоятельной работы: тестирование

4.1.1. Промежуточная аттестация за 3-ый семестр проводится в форме зачёта.

Зачет рекомендуется проводится с применением следующих методов (средств): компьютерное тестирование.

Знания обучающегося на зачете оцениваются как «зачтено» или «не зачтено».

4.1.2. Промежуточная аттестация за 4-ый семестр проводится в форме зачета с оценкой.

Зачет с оценкой проводится с применением следующих методов (средств): метод устного ответа и собеседования по вопросам, с последующим собеседованием по результатам решения, тестирования

Умения и навыки обучающегося на экзамене оцениваются как «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» с возможностью последующего конвертирования в систему ECTS и БРС. Итоговая оценка по дисциплине является суммой баллов результатов текущего контроля и промежуточных аттестаций.

При необходимости предусматривается увеличение времени на подготовку к зачёту, а также предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачёте. 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 обучающихся.

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения

Вопросы для устного ответа.

1. Понятие налога и его сущность.
2. Налог как социально-экономическая, философская и организационно-правовая категории.
3. Функции налога. Фискальная и регулирующие функции налога.
4. Основные принципы налогообложения.

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. Возникновение и развитие налогообложения

Вопросы для устного ответа.

1. Появление зачатков налогообложения в древние века.
2. Основные этапы развития налогообложения в Европе.
3. Появление зачатков налогообложения в Древнерусском государстве.

Темы рефератов.

1. Налоговые реформы Петра I. Реформы Александра I и Александра II.
2. Налогообложение в Советский период.
3. Становление современной налоговой системы России.

Тема 3. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

Вопросы для устного ответа

1. Понятие налоговой теории и их назначение.
2. Общие теории налогов.

Темы рефератов

1. Частные теории налогов.
2. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

Тема 4. Налоговая система государства

Вопросы для устного ответа

1. Понятие налоговой системы, ее основные элементы.
2. Классификация налогов и ее назначение.
3. Общая характеристика налоговой системы РФ.
4. Специальные налоговые режимы.

Темы рефератов

1. Общие условия установления налогов и сборов.
2. Управление налоговой системой: цели и задачи.
3. Современные проблемы налоговой системы России.

Тема 5. Налоговая политика государства

Вопросы для устного ответа

1. Понятие налоговой политики.
2. Цель, задачи и основные направления налоговой политики.
3. Классическая и Кейнсианская экономические школы о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики.
4. Налоговая политика и налоговые реформы.
5. Стратегические цели, задачи и основные направления налоговой политики в России.
6. Понятие налогового бремени.

Темы рефератов

1. Показатели, используемые для определения уровня налогового бремени.
2. Налоговое бремя в зарубежных странах и России.
3. Понятие совокупного налогового потенциала.
4. Проблема переложения налогов.
5. Налоговое бремя и проблемы экономического роста в РФ.

Тема 6. Налоговый менеджмент

Вопросы для устного ответа

1. Понятие налогового менеджмента, его структура и уровни осуществления.
2. Место налогового менеджмента в системе финансового менеджмента.
3. Формы и виды налогового планирования: оптимизационное и классическое налоговое планирование
4. Содержание налогового учета
5. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода
6. Понятие налогового риска

Темы рефератов

1. Цели, задачи, элементы государственного налогового менеджмента.
2. Корпоративный налоговый менеджмент: цели, задачи, структурные элементы, место и роль в системе управления организации.

Тема 7. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность

Вопросы для устного ответа

1. Налоговое администрирование: цели, методы.
2. Налоговые органы, их права и обязанности.
3. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.
4. Полномочия финансовых органов в системе налогов и сборов.
5. Полномочия и ответственность органов внутренних дел и их должностных лиц.

Тема 8. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность

Вопросы для устного ответа

1. Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент».
2. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Права и обязанности налоговых агентов.

Тема 9. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

Вопросы для устного ответа

1. Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
2. Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога.
3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
4. Формы изменения срока уплаты налога и сбора.
5. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.

Типовая 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 10. Организация налогового контроля

Вопросы для устного ответа

1. Сущность, формы проведения налогового контроля.
2. Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика.
3. Налоговая декларация.
4. Налоговые проверки, их виды.
5. Цели и методы камеральных проверок.
6. Цели и методы выездных проверок.
7. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

Типовая 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 11. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Вопросы для устного ответа

1. Понятие налогового правонарушения.
2. Налоговый кодекс РФ о видах налоговых правонарушений.
3. Основопологающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
4. Налоговый кодекс РФ о налоговых санкциях.
5. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Порядок исчисления срока давности по налоговым правонарушениям.

Тема 12. Налог на доходы физических лиц

Вопросы для устного ответа

1. Налогоплательщики, объект налогообложения.
2. Налоговая база и особенности ее определения.
3. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
4. Налоговые вычеты и их виды.
5. Налоговые ставки и порядок исчисления налога.
6. Налоговый период.
7. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.
8. Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.

Типовая 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.

Типовая 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.

Типовая 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 13. Налог на прибыль организаций

Вопросы для устного ответа

1. Плательщики налога и объект налогообложения.

2. Классификация доходов и расходов. Доходы (расходы), не учитываемые при налогообложении прибыли.
3. Налоговая база и особенности ее определения.
4. Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
6. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных организаций.
7. Понятие налогового учета и его основные положения.
8. Формы отчетности по налогу на прибыль организаций.

Типовая 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.

Типовая 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 взноса 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 работнику 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.

Типовая 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 взноса 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 работнику 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.

Тема 14. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Вопросы для устного ответа

1. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
2. Налоговая база и налоговые ставки.
3. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
4. Счет-фактура. Порядок исчисления налога.
5. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
6. Порядок возмещения налога.

Типовая 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. Определить: Налоговую базу по НДС, сумму вычетов, сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода.

Типовая 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 15. Акцизы

Вопросы для устного ответа

1. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами.
2. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобожденные от налогообложения).
3. Определение налоговой базы, ее особенности.
4. Налоговые ставки и порядок исчисления акцизов.
5. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты акцизов.

Типовая 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.

Типовая 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.

Типовая 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 16. Налог на добычу полезных ископаемых

Вопросы для устного ответа

1. Налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Понятие и виды добытых полезных ископаемых.
3. Налоговая база и особенности ее определения.
4. Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.
5. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога.
6. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

Типовая 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 17. Государственная пошлина

Вопросы для устного ответа

1. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания.
2. Плательщики госпошлины, объекты налогообложения.
3. Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии их дифференциации при совершении различных действий.
4. Льготы по уплате государственной пошлины.
5. Особенности исчисления государственной пошлины для юридических лиц.
6. Порядок и сроки уплаты в бюджет.
7. Особенности возврата (зачета) государственной пошлины.

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 18. Водный налог

Вопросы для устного ответа

1. Налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Понятие и виды использования водных объектов (понятие водопользования).
3. Налоговая база водного налога при различных видах пользования водными объектами.
4. Налоговый период. Ставки налога за пользование различными водными объектами.
5. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога.
6. Налоговая декларация по водному налогу.

Типовая 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.

Типовая 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 19. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Вопросы для устного ответа

1. Плательщики сборов. Объекты обложения.
2. Ставки сборов и их дифференциация.
3. Порядок исчисления, зачисления сборов, а также сроки уплаты сборов.

Типовая 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.

20. Налог на имущество организаций

Вопросы для устного ответа

1. Плательщики данного налога.
2. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения.
3. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций.
4. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога.
5. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество организаций.
6. Роль субъектов РФ в установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий.
7. Льготы по налогу на имущество предприятий.
8. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
9. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Типовая задача 1.

Стоимость имущества предприятия в квартале составляет на:

01.01.0х – 600,0 тыс. руб.

01.02.0х – 630,0 тыс. руб.

01.03.0x – 700,0 тыс. руб.

01.04.0x – 650,0 тыс. руб.

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

Типовая задача 2.

По состоянию на 01.01.200x 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 200x 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 200x 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 21. Транспортный налог

Вопросы для устного ответа

1. Плательщики налога. Объект налогообложения.
2. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.
3. Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.
4. Налоговые ставки и их дифференциация.
5. Особенности исчисления налога организациями и физическими лицами. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

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 22. Налог на игорный бизнес

Вопросы для устного ответа

1. Налогоплательщики и объект обложения налогом на игорный бизнес. Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.
3. Налоговая декларация.
4. Налогообложение других (кроме основной деятельности) видов предпринимательской деятельности игорных заведений.

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 23. Земельный налог

Вопросы для устного ответа

1. Сущность, особенности земельного налога.
2. Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом.
3. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога.
4. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Налоговый и отчетный периоды.
5. Льготы по земельному налогу.
6. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
7. Налоговая декларация по земельному налогу.

Типовая 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 24. Налог на имущество физических лиц

Вопросы для устного ответа

1. Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.
2. Плательщики налога. Объект налогообложения.
3. Ставки налога.
4. Льготы по налогу на имущество физических лиц.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

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 25. Торговый сбор

Вопросы для устного ответа

1. Сущность и особенности торгового сбора.
2. Плательщики и объект обложения.
3. Ставки торгового сбора.
4. Порядок исчисления и уплаты торгового 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 26. Специальные налоговые режимы

Вопросы для устного ответа

1. Понятие и значение специальных налоговых режимов
2. Виды и особенности применения специальных налоговых режимов.
3. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения и другие специальные налоговые режимы.
4. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.
5. Налоговая база и порядок ее определения.
6. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога.
7. Налоговые ставки.
8. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
9. Налоговый учет. Налоговая декларация.

Типовая 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?

Типовая 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?

Типовая задача 3.

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

Типовая 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

Типовая 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 27. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

Вопросы для устного ответа

1. Особенности страховых платежей в государственные внебюджетные фонды
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект обложения для различных категорий плательщиков.

4. Порядок и особенности определения базы. Суммы, не подлежащие обложению. Тарифы страховых взносов.
5. Расчетный и отчетный периоды.
6. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.
7. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами.
8. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.
9. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.

Примерные варианты тестовых заданий (темы 7-19)

1. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами;
- б) налоговые и таможенные органы;
- в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы.**

2. Какие виды налоговых проверок предусмотрены НК РФ?

- а) камеральные**
- б) контрольные
- в) оперативные
- г) выездные**

3. Укажите верное определение. Пеня за несвоевременную уплату налогов является:

- а) способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов**
- б) финансовой санкцией
- в) налогом

Шкала оценивания

Устный опрос и решение задач

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 и систематизации финансовой информации в области государственных и муниципальных финансов.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять действующее бюджетное законодательства в своей профессиональной деятельности, владеет навыками анализа действующей бюджетной системы РФ
89% - 75%	Учащийся демонстрирует совершенное знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять действующее бюджетное законодательства в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками анализа действующей бюджетной системы РФ

74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять действующее бюджетное законодательства в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа действующей бюджетной системы РФ
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знаний основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять действующее бюджетное законодательства в своей профессиональной деятельности, не владеет навыками анализа действующей бюджетной системы РФ

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:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\% ,$$

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 устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.

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.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Формируемые компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК ОС-3	Способность осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	ОПК ОС-3.1	Способен осуществлять сбор данных различных видов экономической отчетности
ОПК ОС-4	Способность на основе данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности выявлять, предупреждать, локализовать и нейтрализовать внутренние и внешние угрозы и риски деятельности хозяйствующего субъекта	ОПК ОС-4.3	Способен на основе данных отчетности принимать решения по выявлению внутренних и внешних угроз и рисков деятельности хозяйствующего субъекта

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.

4.3.2 Типовые оценочные средства

4.3.2.1 Список вопросов для подготовки к зачету

1. Налог и сбор как экономическая и организационно-правовая категория.
2. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества.
3. Классификация налогов и ее назначение.
4. Налоговая система РФ (общая характеристика)
5. Система налогового законодательства: понятие, иерархия и классификация нормативно-правовых актов.
6. Общая характеристика Налогового кодекса как системообразующего акта налогового законодательства.
7. Классические, современные и юридические основы (принципы) налогообложения.
8. Характеристика основных элементов налогообложения.
9. Правовая регламентация системы федеральных налогов.
10. Правовое регулирование системы региональных налогов.
11. Правовое регулирование местных налогов.

4.3.2.2 Типовые тестовые задания для промежуточного контроля (зачета)

1. Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в следующих формах:
 - а) отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита**
 - б) отсрочки, рассрочки
 - в) налогового кредита, инвестиционного налогового кредита
2. Срок, определенный в НК РФ «днями», исчисляется по общему правилу:
 - а) в календарных днях;
 - б) в рабочих днях;**
 - в) в днях, которые признаются в соответствии с законодательством РФ выходными и (или) нерабочими праздничными днями.
3. К налоговой тайне не относятся следующие сведения:
 - а) об идентификационном номере налогоплательщика;**
 - б) о суммах уплаченных налогов и сборов;
 - в) об имеющихся у налогоплательщика счетах в банке.
4. Налог считается установленным:
 - а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый**

период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога

б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге

в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ

4.3.2.3 Перечень вопросов для подготовки к итоговой аттестации (Зачет с оценкой).

1. Социально-экономическая сущность налога.
2. Классические и современные принципы налогообложения.
3. Налог как экономическая и организационно-правовая категория
4. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества.
5. Классификация налогов и ее назначение.
6. Место и роль налогов в системе перераспределительных отношений государства.
7. Возникновение и развитие налогообложения в Европе.
8. Этапы становления и развития налогообложения в России.
9. Эволюция отечественного налогообложения в советский период.
10. Общие и частные теории налогов.
11. Налоговая система РФ (общая характеристика).
12. Характеристика основных элементов налогообложения.
13. Федеральные, региональные и местные налоги в налоговой системе РФ.
14. Проблемы современной системы налогообложения в РФ.
15. Налоговое бремя и проблемы экономического роста в РФ.

Полный комплект оценочных материалов для промежуточной аттестации представлен в приложении 1 РПД.

При оценивании результатов обучения используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы формирования компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельному нестандартному решению практических задач
89% - 75% (хорошо)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Присутствуют навыки самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества.
74% - 60% (удовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности

	сформированы не в полной мере.
менее 60% (неудовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по дисциплине. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.

Процедура оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций, осуществляются в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в ФГБОУ ВО РАНХиГС и Регламентом о балльно-рейтинговой системы в Волгоградском институте управления - филиале РАНХ и ГС.

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

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.ВУЗ – 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 собственные 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, обрабатывая 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 (модулю)

6.1. Основная литература.

1. Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/60605.html>

2. Курс по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 185 с. — 978-5-4374-0392-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65209.html>

3. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/70271.html> (дата обращения: 16.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

6.2. Дополнительная литература.

1. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник для магистров//Сысоева Г.Ф., Малецкая И.П.-М.: 2015 Юрайт

2. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / Е. С. Вылкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 222 с. — ISBN 978-5-9916-7292-4.

3. Рудлицкая, Н. В. Налоги и налогообложение : сборник задач / Н. В. Рудлицкая. — Новосибирск : Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL:

<http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/68795.html> (дата обращения: 16.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей

4. 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.
5. 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.
6. 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>.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Адамов Н.А. Козенкова Т.А. Пути оптимизации системы налогообложения / Н.А. Адамов // Все о налогах. — 2008. — № 4.
2. Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Курс минимум: учеб. пособие / В.А. Кашин — М.: Магистр, 2008.
3. Лермонтов Ю.М. УСНО / Ю.М. Лермонтов. - М.: Проспект, 2008.
4. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.И. Мамрукова. — 7-е изд. перераб. — М.: Изд-во Омега-Л, 2008.
5. 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.
6. 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., 2020.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2020.
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., 2020.
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402 от 06.12.2011// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2020.
6. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: Фе-

- деральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2020.
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., 2020.
 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., 2020.
 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., 2020.
 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., 2020.
 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., 2020.
 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., 2020.

6.5. Интернет-ресурсы.

1. Официальный сайт Государственной Думы РФ - duma.gov.ru
2. Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
3. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ – economy.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
16. Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - volgafin.volganet.ru

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 поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

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

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.

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.

**Фонды оценочных средств
промежуточной аттестации
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

Список вопросов для подготовки к зачету

1. Налог и сбор как экономическая и организационно-правовая категория.
2. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества.
3. Классификация налогов и ее назначение.
4. Налоговая система РФ (общая характеристика)
5. Система налогового законодательства: понятие, иерархия и классификация нормативно-правовых актов.
6. Общая характеристика Налогового кодекса как системообразующего акта налогового законодательства.
7. Классические, современные и юридические основы (принципы) налогообложения.
8. Характеристика основных элементов налогообложения.
9. Правовая регламентация системы федеральных налогов.
10. Правовое регулирование системы региональных налогов.
11. Правовое регулирование местных налогов.
12. Правовой статус специальных налоговых режимов.
13. Субъекты налоговых правоотношений, общая характеристика прав и обязанностей.
14. Налогоплательщики, налоговые агенты, взаимозависимые лица, законные представители налогоплательщика, уполномоченные представители налогоплательщика.
15. Порядок постановки налогоплательщиков на учёт в налоговых органах. Особенности постановки на учет физических и юридических лиц
16. Система налоговых органов Российской Федерации.
17. Понятие, виды и формы налогового контроля и его сущность.
18. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля.
19. Полномочия таможенных органов, органов внутренних дел при осуществлении налогового контроля.
20. Правовое регулирование прав, обязанностей и ответственности налоговых органов и их должностных лиц.
21. Правовое регулирование прав, обязанностей и ответственности финансовых органов и их должностных лиц.
22. Камеральная налоговая проверка: место проведения, сроки, порядок.
23. Выездная налоговая проверка: место проведения, решение о проведении, предмет, период, срок, приостановление проведения проверки, повторная выездная налоговая проверка.
24. Налоговая декларация: форма, назначение и содержание.
25. Требования об уплате налогов и сборов.
26. Возникновение, изменение и прекращение обязанностей по уплате налогов и сборов.
27. Порядок исполнения обязанности по уплате налога или сбора.

28. Взыскание налога за счет денежных средств и имущества налогоплательщика (физического лица и юридического лица)
29. Основания и порядок изменения срока уплаты налога и сбора
30. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов (пеня, поручительство, залог имущества, банковская гарантия, приостановление операций по счетам, арест имущества)
31. Основание и порядок зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм
32. Понятие налогового правонарушения. Принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
33. Порядок применения и взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
34. Роль банков в обеспечении полноты и своевременности уплаты налоговых платежей.
35. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.
36. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.

Перечень вопросов для подготовки к итоговой аттестации (Зачет с оценкой).

1. Социально-экономическая сущность налога.
2. Классические и современные принципы налогообложения.
3. Налог как экономическая и организационно-правовая категория
4. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества.
5. Классификация налогов и ее назначение.
6. Место и роль налогов в системе перераспределительных отношений государства.
7. Возникновение и развитие налогообложения в Европе.
8. Этапы становления и развития налогообложения в России.
9. Эволюция отечественного налогообложения в советский период.
10. Общие и частные теории налогов.
11. Налоговая система РФ (общая характеристика).
12. Характеристика основных элементов налогообложения.
13. Федеральные, региональные и местные налоги в налоговой системе РФ.
14. Проблемы современной системы налогообложения в РФ.
15. Налоговое бремя и проблемы экономического роста в РФ.
16. Основные результаты современной налоговой реформы в РФ.
17. Основные направления налоговой политики РФ.
18. Сущность и основные элементы налогового менеджмента.
19. Понятие, виды и формы налогового контроля и его сущность.
20. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
21. Полномочия Минфина РФ, таможенных органов, органов внутренних дел при осуществлении налогового контроля.
22. Камеральная налоговая проверка: место проведения, сроки, порядок.
23. Выездная налоговая проверка: место проведения, решение о проведении, предмет, период, срок, приостановление проведения проверки, повторная выездная налоговая проверка.
24. Понятие налогового правонарушения. Принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

25. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.
26. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.
27. Налогоплательщики, плательщики сборов: права и обязанности.
28. Требования об уплате налогов и сборов.
29. Возникновение, изменение и прекращение обязанностей по уплате налогов и сборов. Исполнение обязанностей по уплате налога или сбора.
30. Основания и порядок изменения срока уплаты налога и сбора.
31. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
32. Основание и порядок зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.
33. Налоговая база и особенности ее определения по НДС, порядок начисления. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
34. Суммы НДС, предъявляемые продавцом покупателю. Счет-фактура.
35. Налоговые вычеты. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, порядок и сроки уплаты.
36. Порядок определения доходов. Их классификация при формировании прибыли.
37. Акцизы и их налогоплательщики. Подакцизные товары.
38. Объект налогообложения по акцизам, операциям, операции, не подлежащие налогообложению.
39. Налоговая база при реализации подакцизных товаров. Налоговый период и налоговые ставки по акцизам. Порядок исчисления акцизов.
40. Налог на имущество предприятий.
41. Налог на доходы физических лиц, его налогоплательщики.
42. Объект налогообложения, особенности определения налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц.
43. Понятие и принципы определения доходов по налогу на прибыль.
44. Доходы, полученные физическим лицом, не подлежащие налогообложению.
45. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
46. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.
47. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты ими налога в бюджет.
48. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями. Порядок и сроки уплаты ими налога в бюджет.
49. Плательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций.
50. Единый сельскохозяйственный налог.
51. Порядок исчисления налога на прибыль, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей в бюджет.
52. Налог на добычу полезных ископаемых.
53. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении прибыли.
54. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
55. Налоговая база, налоговые ставки по налогу на прибыль.
56. Транспортный налог.
57. Упрощенная система налогообложения.
58. Торговый сбор.
59. НДС, его плательщики. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС.
60. Налог на имущество физических лиц.
61. Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации

62. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога
63. Земельный налог.
64. Специфика и порядок применения упрощенной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей.
65. Особенности применения единого сельскохозяйственного налога индивидуальными предпринимателями.
66. Особенности применения системы налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности индивидуальными предпринимателями.
67. Водный налог.
68. Страховые взносы, уплачиваемые в государственные внебюджетные фонды.
69. Налоговая декларация
70. Налоговый мониторинг как форма контроля.

Ситуационные задачи к экзамену

1. Реализация предприятия в I квартале без НДС составила 400 000 рублей. В январе был получен аванс в счет оплаты продукции, поставляемой в мае в сумме 120 000 рублей. Продукция облагается по ставке 20 процентов. Рассчитайте сумму НДС к уплате.

2. Организация в I квартале получила аванс по заключенному договору в сумме 240 000 руб. и оплату за проведенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы с финансированием за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований в сумме 100 000 рублей. Сумма НДС к вычету составляет 20 000 руб. Рассчитайте сумму НДС к уплате

3. Организацией в I квартале реализовала продукцию без НДС на сумму 2 000 000 руб. На расчетный счет за реализованную продукцию поступило 1 200 000 руб. в том числе НДС 120 000 руб. В течение I квартала оплачено: поставщикам за оказанные услуги и полученные ТМЦ 2 400 000 рублей, в том числе НДС 400 000 рублей. Рассчитайте сумму НДС к уплате

4. Выручка организации, без НДС, составила 2 000.000руб. 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. Рассчитайте сумму налога на прибыль

5. Выручка организации, без НДС, составила 1 000.000руб. Одним из учредителей, доля которого в уставном капитале составляет 70%, были переданы организации безвозмездно денежные средства в размере 200000 руб. Материальные расходы составили– 400 000 рублей. Амортизационные отчисления – 20 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на прибыль

6. Организация ведет учет доходов и расходов в целях налогообложения кассовым методом. В течение года: поступила оплата за отгруженную продукцию - 300 000 рублей. Отгружено покупателям продукции на сумму – 250 000 рублей. Оплачено поставщикам – 100 000 рублей. Использовано в производстве материалов на сумму 100 000 руб. Выдана премия работникам к празднику 9 мая – 20 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

7. В течение налогового периода доход физического лица составил 300 000 рублей, в том числе: заработная плата - 280 000 рублей и материальная помощь, оказанная работодателем – 20 000 руб. Стандартные налоговые вычеты составили 10 000 рублей. Рассчитайте сумму НДФЛ к уплате

8. В течение налогового периода доход физического лица составил 200 000 рублей. В данном налоговом периоде работник купил квартиру стоимостью 3 000 000 рублей. Определите сумму имущественного вычета в данном налоговом периоде

9. Остаточная стоимость имущества организации составляет на: 01.01.07 – 200,0 тыс. руб., 01.02.07 – 220,0 тыс. руб., 01.03.07 – 230,0 тыс. руб., 01.04.07 – 210,0 тыс. руб. Ставка налога 2,0. Рассчитайте сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет, за I квартал

10. Организация имеет в собственности земельный участок, используемый в производственных целях, площадью 6 га., кадастровая стоимость 1 га которого составляет 30 000 рублей. Ставка налога составляет 0,3 % на земельный участок, предназначенный для жилищного строительства и 1,5 % на земельные участки, используемые на другие нужды. Рассчитайте сумму земельного налога за налоговый период.

11. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы минус расходы. В течение первого квартала организация отгрузила покупателям продукции на сумму 2 000 000 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 500 000 рублей. Организация перечислила денежные средства поставщику, в счет оплаты за поставленные товары, в сумме 1 000 000 руб. Ставка налога максимальная. Рассчитайте сумму единого налога по УСН за первый квартал

Вопросы для тестирования

Вопрос 1. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

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

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

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

Вопрос 3. Условием предоставления налоговых вычетов по НДС является:

- 1) выделение суммы НДС в счете-фактуре;
- 2) списание приобретенных материальных ценностей в производство;
- 3) оплата сумм «входного» НДС;
- 4) принятие к учету приобретенных материальных ценностей.

Вопрос 4. Налог – это:

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

Вопрос 5. Налоговая ставка - это:

- 1) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- 2) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы;
- 3) процентная доля от налоговой базы;
- 4) твердая сумма отчислений на покрытие налогового обязательства.

Вопрос 6. При применении УСН учитывают при определении доходов

- 1) доходы от реализации товаров
- 2) доходы от реализации товаров и имущества
- 3) доходы от реализации товаров, имущества, нематериальных активов
- 4) доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущества и внереализационные доходы

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

- 1) по ставке 10 или 18 процентов
- 2) расчетным ставкам
- 3) налог не начисляется
- 4) 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:

- 1) прибыль;
- 2) выручка;
- 3) доходы;
- 4) 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:

- 1) 36 000 рублей
- 2) 54 000 рублей
- 3) 57240 рублей
- 4) 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:

- 1) 8000 руб.
- 2) 25640 руб.
- 3) 4400 руб.
- 4) 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:

- 1) 720 000 руб.
- 2) 792 000 руб.
- 3) 135 720 руб.
- 4) 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:

- 1) 9 000 руб.
- 2) 18000 руб.
- 3) 15240 руб.
- 4) 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:

- 1) 156 000 руб.
- 2) 256 000 руб.
- 3) 260 000 руб.
- 4) 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.

- 1) 30 000 руб.
- 2) 20 000 руб.
- 3) 26 000 руб.
- 4) 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 декларацией 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

Ключи к вопросам теста

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