



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

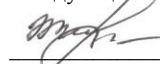
СОГЛАСОВАНО
Руководитель ОП

 А.А. Кравченко

«15» января 2016 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой «Финансы и кредит»

 Ж.И. Лялина

«15» января 2016 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налогообложение»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: «Финансы и кредит»»

Форма подготовки: заочная

Курс 2, 3 курс

Лекции –16 час.

Практические занятия –14 час.

Лабораторные занятия – 0 час.

в том числе с использованием МАО лек. - / пр. – 4 час/ лаб. - 0 час.

Всего часов аудиторной нагрузки – 30 ч.

в том числе с использованием МАО лек. - / пр. – 4 ч / лаб. - 0 час.

Самостоятельная работа – 150 час.

в том числе на подготовку к экзамену - 13 час.

контрольные работы (количество)

курсовая работа / курсовой проект _2_ семестр

зачет _2_ курс

Экзамен – 3 курс

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ №1327 от 12.11.2015

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и Кредит» протокол №1 от «_15_» января 2016 г.

Зав. кафедрой: к.э.н., доцент Ж.И. Лялина

Составитель: к.э.н., доцент Т.А. Петечел

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____

ABSTRACT

Bachelor's degree in 38.03.01 Economy

Study profile "“Finance and Credit”

Course title: «Taxes and taxation»

Basic part of Block 1,5 credits

Instructor: Zh.I. Lyalina, Candidate of Economics Sciences

At the beginning of the course a student should be able to:

- the ability to use the basics of economic knowledge in various fields of activity (partially);
- the ability to use the basics of legal knowledge in various fields of activity;
- the ability to choose tools for processing economic data in accordance with the task, analyze the results of calculations and substantiate the findings;
- the ability to find organizational and managerial decisions in professional activities and the willingness to take responsibility for them.

Learning outcomes:

- ability to use the basics of economic knowledge in various fields of activity (GCC -3)
- the ability to collect, analyze and process data needed to solve professional problems (GPC-2)
- know the composition, procedure for submission and preparation of tax reports, its relationship with the accounting (financial) statements, be able to compile and analyze tax reports, own methods of generating information for drawing up declarations and calculations on taxes and fees paid by organizations and individuals.(PC-5)

Course description:

The content of the discipline consists of three sections and covers the following range of issues:

1. The theoretical basis of taxation the nature, functions of taxes, taxation principles; the concept, types and content of tax policy, the tax policy of the Russian Federation at the present stage of state development, the tax system and the principles of its construction; tax legislation of the Russian Federation; tax systems of foreign countries.

2. Taxes of the Russian Federation: the procedure for calculation and payment; tax reports of taxpayers and payers of other mandatory payments to the budget system; features of taxation in the application of special tax regimes; relationship of the tax burden with the main financial indicators of the taxpayer's activities.

3. Tax administration in the Russian Federation: the concept, essence, principles and functions of tax administration, its elements; tax planning and forecasting; tax regulation and tax control; tax offenses, their detection and suppression, measures and types of liability for tax offenses and crimes.

Main course literature:

1. Nalogi i nalogovaya sistema rossiyskoy federatsii: uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / I. I. Goncharenko [i dr.]; otv. Red. L. I. Goncharenko. — m.: izdatel'stvo yurayt, 2016. — 541 p (rus). 3. Access: - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-399568>

2. Nalogi i nalogooblozheniye: uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / d. G. Chernik [i dr.]; pod red. D. G. Chernika, yu. D. Shmeleva. — 2-ye izd., pererab. I dop. — m.: izdatel'stvo yurayt, 2017. — 316 p (rus). - access: <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-412877>

3. Panskov, v. G. Nalogi i nalogooblozheniye: teoriya i praktika v 2 t. Tom 1 : uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / v. G. Panskov. — 5-ye izd., pererab. I dop. — m.: izdatel'stvo yurayt , 2016. — 336 p (rus). – access: - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-1-402610>

4. Panskov, v. G. Nalogi i nalogooblozheniye: teoriya i praktika v 2 t. Tom 2: uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / v. G. Panskov. — 5-ye izd., pererab. I dop. — m.: izdatel'stvo yurayt, 2016. — 398 p (rus). – access: - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-2-402611>

5. Chernik, d. G. Nalogovaya politika: uchebnik i praktikum dlya bakalavriata i magistratury / d. G. Chernik, yu. D. Shmelev; pod red. D. G. Chernika. — m.: izdatel'stvo yurayt, 2016. — 408 p (rus). – access: - <https://biblio-online.ru/book/nalogovaya-politika-402612>

Form of final control: credit, exam

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Налоги и налогообложение»

Учебный курс «Налоги и налогообложение» предназначен для студентов направления 38.03.01 Экономика, профиль « Финансы и кредит» заочной формы обучения.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» включена в состав обязательных дисциплин вариативной части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов. Учебным планом предусмотрено 30 часов аудиторных занятий (16 часов лекций, 14 часов практических занятий, включая 4 часа - в интерактивной форме). Самостоятельная работа предусмотрена в объеме 150 часов, включая 13 часов на подготовку к зачёту экзамену. Дисциплина реализуется на 2 и 3 курсе, завершается сдачей зачёта по итогам обучения дисциплине на 2 курсе и экзаменом по итогам 3 курса.

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных при изучении и освоении дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Микроэкономика», «Финансово-экономические расчеты» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Корпоративные финансы», «Бюджетная система РФ», «Финансовый менеджмент».

Содержание дисциплины состоит из трех разделов и охватывает следующий круг вопросов:

1. Теоретические основы налогообложения сущность, функции налогов,

принципы налогообложения; понятие, типы и содержание налоговой политики, налоговая политика РФ на современном этапе развития государства, налоговая система и принципы её построения; налоговое законодательство РФ; налоговые системы зарубежных стран.

2. Налоги РФ: порядок исчисления и уплаты; налоговая отчётность налогоплательщиков и плательщиков др. обязательных платежей в бюджетную систему; особенности налогообложения при применении специальных налоговых режимов; связь налоговой нагрузки с основными финансовыми показателями деятельности налогоплательщика.

3. Налоговое администрирование в РФ: понятие, сущность, принципы и функции налогового администрирования, его элементы; налоговое планирование и прогнозирование; налоговое регулирование и налоговый контроль; налоговые правонарушения, их выявление и пресечение, меры и виды ответственности за налоговые правонарушения и преступления.

Цель: формирование комплекса теоретических знаний и практических навыков по налогам, действующим в Российской Федерации и системе налогообложения.

Задачи курса:

1. Изучение основ налогообложения в Российской Федерации: теоретических, нормативно-правовых, методических аспектов.

2. Изучение основ построения налоговой системы Российской Федерации и её основных элементов.

3. Исследование системы налогового администрирования, системы реализации прав и обязанностей фискальных государственных институтов и налогоплательщиков; агентов и других обязанных лиц.

4. Изучение нормативных документов, предусматривающих ответственность за налоговые правонарушения и преступления.

5. Изучение порядка исчисления и уплаты всех налогов и сборов Российской Федерации, включая налоги в рамках специальных налоговых режимов, а также обязательных страховых взносов в социальные

внебюджетные фонды.

Для успешного освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (частично);

- способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;

- способность к самоорганизации и самообразованию;

- способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности;

- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы и др.

По итогам изучения дисциплины у бакалавра должны быть сформированы следующие общекультурные, общепрофессиональные и профессиональные компетенции:

Код и формулировка компетенций	Этапы формирования компетенций
ОК-3: способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	Знает: Основные экономические законы, определяющие направления развития налогообложения в современном обществе, их сущность, формы проявления применительно к налогообложению и влияние на систему налогообложения.
	Умеет: Определить ключевые факторы в развитии экономики и политики, определяющие задачи государства на краткосрочную, среднесрочную и долгосрочную перспективы и пути их решения с помощью налоговых методов и инструментов.
	Владеет: Навыками применения знаний в области изученных экономических дисциплин для целей эффективного управления налогообложением на конкретном участке своей профессиональной деятельности.
ОПК-2: способность осуществлять	Знает: источники (справочники, нормативы, лимиты,

сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	ведомственные указания и т. д.) , необходимые для исчисления налогов, сборов и страховых взносов.
	Умеет: ориентироваться в основных и дополнительных источниках, необходимых для правильного исчисления налогов, оптимизации налогов и других профессиональных задач.
	Владеет: методиками анализа, обработки и учета данных об объектах налогообложения, налоговой базе, льготах и других элементах налога.
ПК-5: способность анализировать, и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятий	Знает: порядок составления, содержание, особенности формирования финансовой, бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.
	Умеет: использовать отчетность организации, внешнюю информацию для проведения оценки финансово-экономической ситуации для целей налогообложения, повышения финансовых показателей и других целей.
	Владеет: методиками анализа и интерпретации финансовой отчетности,

Для получения комплексного, быстрого и качественного эффекта при освоении выше обозначенных компетенций образовательного стандарта, учебным планом изучения дисциплины предусмотрено проведение занятий в интерактивной форме:

- Проведение практических занятий в форме деловой игры;
- Проведение дискуссий с представителями фискальных государственных структур;
- Обсуждение, анализ и предлагаемая оценка вновь вводимых нормативных документов по налогообложению.

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (16 часов)

Модуль 1. Теоретические основы налогообложения и построения налоговой системы в Российской Федерации (2 час)

Тема 1. Налоги в экономической системе общества (2 час)

Экономическое содержание и роль налогов в государственном регулировании. Социально – экономическое значение и функции. Принципы налогообложения.

Понятие и основные характеристики налоговой системы. Основные нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты. Участники налоговых правоотношений. Основные элементы налогообложения. Налоговые режимы. Направления налоговой политики РФ по совершенствованию налогообложения на современном этапе.

Налоговая нагрузка по налогам и сборам в зависимости от вида деятельности налогоплательщика: российская практика и зарубежный аспект. Налоговые системы зарубежных стран.

Модуль 2. Основные налоги Российской Федерации: основные правила расчета налоговых обязательств и их исполнения (10 час)

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (2 часа)

Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджета РФ. Характеристика основных элементов налога, зарубежная практика применения.

Тема 2. Акцизы (1 час)

Роль и функции акцизов в налоговой системе. Характеристика основных элементов налога, зарубежная практика применения.

Тема 3. Налог на прибыль организаций: основные элементы налогообложения (2 часа)

Место и роль налога в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Основные правила формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Состав доходов для целей налогообложения прибыли, их классификация. Расходы организации-налогоплательщика для целей налогообложения. Классификация расходов. Прямые и косвенные расходы, их влияние на величину налоговой базы. Понятие и состав нормируемых расходов, порядок их включения в общую сумму расходов для целей налогообложения прибыли.

Налоговый учёт доходов и расходов организации: основные правила и положения. Формирование приказа по учетной политике организаций для целей налогообложения прибыли. Влияние учетной политики для целей налогообложения на финансовый результат деятельности организации.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): общая характеристика (2 часа)

Место и функциональная роль налога, социально – экономическое значение. Характеристика налогоплательщиков, объекта налогообложения, налоговой базы, налоговых льгот, налоговых ставок и декларирования

Характеристика стандартных, социальных, инвестиционных, имущественных и профессиональных вычетов по НДФЛ. Порядок декларирования доходов и получения права на применение налоговых вычетов и возврата(зачета) сумм уплаченного НДФЛ. Особенности применения профессиональных вычетов у лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей

Тема 5. Налог на имущество организаций и физических лиц (1 час)

Система имущественных налогов в России. Функциональная роль имущественных налогов. Проблемы имущественного налогообложения. Реформирование имущественного налогообложения. Определение основных элементов налогов на имущество юридических и физических лиц. Зарубежная практика.

Тема 6. Упрощенная система налогообложения, ЕНВД и ЕСХН (2 часа)

Понятие и роль специальных налоговых режимов в стимулировании субъектов малого бизнеса. Проблемы применения и направления совершенствования. Характеристика элементов налогообложения. Патентная система налогообложения и её роль в развитии индивидуального предпринимательства.

Модуль 3 Налоговое администрирование в РФ (4 часа)

Тема 1. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации (4 час)

Понятие налогового администрирования. Элементы государственного налогового администрирования: планирование и прогнозирование, налоговое регулирование, налоговый контроль. Формы и методы налогового администрирования. Государственные органы, осуществляющие налоговое администрирование: состав, структура и функции, взаимодействие в реализации процессов налогового администрирования

Сущность и принципы государственного налогового контроля. Формы налогового контроля. Налоговые проверки: планирование, проведение и реализация материалов. Налоговый контроль при совершении сделок между взаимозависимыми лицами. Ценообразование и контролируемые сделки.

Налоговые правонарушения и преступления: понятие, виды и их классификация. Виды и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений и преступлений. Новые подходы к построению системы государственного налогового контроля.

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ

КУРСА

Практические занятия (14 часов, в том числе 4 часа с использованием методов активного обучения)

Цель проведения практических занятий:

- закрепление полученных в ходе лекций теоретических знаний;
- контроль выполнения студентами заданий по темам, подлежащим самостоятельному изучению;
- обсуждение докладов и рефератов, выполненных студентами в ходе самостоятельного изучения дополнительной литературы;
- рассмотрение конкретных хозяйственных ситуаций, задач и примеров, связанных с исчислением налогов и сборов.

Занятие 1. Организационные принципы российской налоговой системы (1 час)

1. Понятие и экономическое содержание;
2. Функции налогов и принципы налогообложения;
3. Структура и действующий состав налоговых платежей в РФ: федеральные, региональные и местные налоги и сборы;
4. Система налогового законодательства;
5. Основные субъекты налоговых правоотношений;
6. Налоговая обязанность и ее исполнение;
7. Определение основных элементов налогообложения;
8. Характеристика налоговых режимов: общий и специальные налоговые режимы;
9. Ситуационный тренинг по определению состава налогов в зависимости от выбранного режима налогообложения.

Занятие 2. Косвенное налогообложение: НДС (2 час)

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (кейс –стади) (1 час.)

1. Налогоплательщики. Налоговые агенты. Условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС;
3. Характеристика объектов налогообложения и налоговой базы;

4. Характеристика налоговых ставок;
5. Условия получения налоговых вычетов и налоговых льгот;
6. Решение задач по определению суммы налога на добавленную стоимость подлежащую уплате в бюджет
8. Заполнение налоговой декларации по НДС

Занятие 3. Косвенное налогообложение. Акцизы (1 час)

1. Характеристика налогоплательщиков и подакцизных товаров;
2. Характеристика объектов налогообложения и налоговой базы;
3. Характеристика налоговых ставок;
4. Особенности налогообложения алкогольной продукции и табачных изделий;
5. Тестирование на знание основных элементов налога, определенных гл.22 НК РФ;
6. Решение задач по определению суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет по алкогольной продукции, табачным изделиям. Разбор ситуаций по определению объекта обложения и условий применения налоговых вычетов.
7. Заполнение налоговой декларации по акцизам на табачные изделия

Занятие 4. Налог на прибыль организаций (2 часа)

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (кейс –стади) (1 час.)

1. Характеристика налогоплательщиков;
2. Характеристика объектов налогообложения и налоговой базы;
3. Характеристика налоговых ставок;
4. Особенности налогообложения государственных, муниципальных учреждений. Налог на прибыль организаций. Целевое финансирование и целевых поступлений
5. Разбор ситуаций по определению налога при различных методах признания и определения доходов и расходов. Убытки от реализации имущества, перенос убытков;

6. Решение задач на определение налога на прибыль с применением различных методов амортизации, списания материалов, создания резервов, и т.п.

7. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Занятие 6. Налогообложение доходов физических лиц (2 часа)

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (кейс – стади) (1 час.)

1. Функции НДФЛ: фискальная, социальная и регулирующая;
2. Налогоплательщики. Налоговые агенты;
3. Характеристика объектов налогообложения и налоговой базы;
4. Характеристика налоговых ставок;
5. Условия получения налоговых вычетов и налоговых льгот;
6. Заполнение налоговой декларации (ф. №3 – НДФЛ).

Занятие 7. Налогообложение имущества организаций и физических лиц (1 час)

1. Налогообложение недвижимого имущества организаций: направления реформирования и основные элементы;

2. Тестирование по имущественным налогам. Решение задач по порядку исчисления и уплаты налога на имущество организаций, налогу на имущество физических лиц.

3. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организаций

Занятие 8. Специальные налоговые режимы в налоговой системе РФ (1 час)

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (кейс – стади) (0,5 час.)

1. Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок

определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты;

2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД;

3. Решение задач по определению единого налога при упрощенной системе налогообложения, ЕНВД;

4. Выбор оптимального варианта налогообложения доходов физического лица и объекта налогообложения УСН: ситуационные задачи.

Занятия 9. Налоговое администрирование в Российской Федерации (4 часа)

Метод активного / интерактивного обучения – деловая игра (1 час.)

1. Планирование и прогнозирование поступления налогов в бюджетную систему. Методики расчёта налогового потенциала. Анализ методик на конкретных примерах (с использованием статистической отчётности в качестве информационного источника).

2. Формы налогового регулирования. Ситуационный тренинг.

3. Решение задач по определению суммы планируемых налоговых поступлений по основным налогам на основе материалов статистической налоговой отчётности, формируемой налоговыми органами регионального уровня.

4. Налоговые органы Российской Федерации: состав, структура, основные функции. Основной вектор перестройки работы налоговой службы - клиентоориентированность. Сервисы налоговой службы.

5. Проверки налогоплательщиков: выездные и камеральные, сущность, порядок проведения Сравнительный анализ планирования, организации, оформления результатов и реализации материалов по итогам проверок.

6. Деловая игра «Вас проверяет налоговая инспекция: права, обязанности, правила поведения и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов».

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

№ п/п	Контролируемые модули/разделы/темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства - наименование	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Модуль 1. Теоретические основы налогообложения и построения	ОК-3 способность использовать основы экономически	Знает: нормативно-правовую базу в области налогообложения, в области ответственности за налоговые правонарушения и преступления.	Собеседование (УО-1) Реферат (ПР-4)	Тест (ПР-1)

	налоговой системы в Российской Федерации	х знаний в различных сферах деятельности	<p>Умеет: применять конкретные положения нормативных правовых документов для исчисления налогов, представления составляемой налогоплательщиком отчетности, для защиты своих прав в органах власти и управления.</p> <p>Умеет: Определить ключевые факторы в развитии экономики и политики, определяющие задачи государства на краткосрочную, среднесрочную и долгосрочную перспективы и пути их решения с помощью налоговых методов и инструментов.</p> <p>Владеет: навыками использования нормативных документов для составления документов по налогообложению.</p>	<p>Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)</p> <p>Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)</p>	<p>ПР -1, ПР -2</p> <p>Тест (ПР-1) Контрольная работа (ПР-2)</p> <p>Тест (ПР-1) Контрольная работа (ПР-2)</p>
2	<p>Модуль 2. Основные налоги Российской Федерации: основные правила расчета налоговых обязательств и их исполнения</p> <p>Модуль 3 Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации</p>	ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	<p>Знает: источники (справочники, нормативы, лимиты, ведомственные указания и т. д.), необходимые для исчисления налогов, сборов и страховых взносов.</p> <p>Умеет: ориентироваться в основных и дополнительных источниках, необходимых для правильного исчисления налогов, оптимизации налогов и других профессиональных задач.</p> <p>Владеет: методиками анализа, обработки и учета данных об объектах налогообложения, налоговой базе, льготах и других элементах налога.</p>	<p>Собеседование (УО-1) Реферат (ПР-4)</p> <p>Разноуровневые задачи и задания (ПР-11) Деловая игра (ПР-10)</p> <p>Разноуровневые задачи и задания (ПР-11) Деловая игра (ПР-10)</p>	<p>Тест (ПР-1)</p> <p>Тест (ПР-1) Контрольная работа (ПР-2)</p> <p>Тест (ПР-1) Контрольная работа (ПР-2)</p>

3	Модуль 2. Основные налоги Российской Федерации: основные правила расчета налоговых обязательств и их исполнения Модуль 3 Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации	ПК-5 - способность анализировать, и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятий	Знает: порядок составления, содержание, особенности формирования финансовой, бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.	Собеседование (УО-1)	Тест (ПР-1)
			Умеет: использовать отчетность организации, внешнюю информацию для проведения оценки финансово-экономической ситуации для целей налогообложения, повышения финансовых показателей и других целей.	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11) Кейс (ПР-11)	Тест (ПР-1) Контрольная работа (ПР-2)
			Владеет: методиками анализа и интерпретации финансовой отчетности,.	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11) Кейс (ПР-11)	Тест (ПР-1) Контрольная работа (ПР-2)

V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 541 с. 3. - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogoovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-399568>
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 316 с. - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-412877>

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с. — <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-1-402610>
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 398 с. <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-2-402611>
5. Черник, Д. Г. Налоговая политика: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 408 с. <https://biblio-online.ru/book/nalogovaya-politika-413137>

Дополнительная литература

(электронные издания)

1. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 279 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432031>
2. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учеб. пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 148 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль). — ISBN 978-5-534-09921-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/441900>
3. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под

ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60x90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884216>

4. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учеб. пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 177 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль). — ISBN 978-5-534-06188-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/441899>

5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелёва. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 408 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01686-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432081>

6. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/444670>

7. Суглобов А.Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика»/ Суглобов А.Е., Мигунова М.И.— Электрон. Текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 247 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81522.html> — ЭБС «IPRbooks»

8. Правовые основы деятельности и взаимодействия налоговых и иных государственных органов в сфере налогообложения [Электронный ресурс]: коллективная монография/ О.Н. Васильева [и др.].— Электрон. Текстовые данные.— М.: Научный консультант, 2015.— 78 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75338.html> —

9. Шелемех Н.Н. Основы современной организации налогового администрирования [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Шелемех Н.Н.— Электрон. Текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2017.— 158 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62070.html>.—

10. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Селезнева Н.Н. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 224 с.: ISBN 978-5-238-01175-2 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872156>

Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс РФ. Части 1 и 2 – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

2. Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон № 145 – ФЗ от 31.07.1998 г. (с дополнениями и изменениями) – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

3. Налоговый кодекс РФ. Часть 1. Федеральный закон РФ № 147-ФЗ от 31.07.98 г. (в последней ред.) – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

4. Налоговый кодекс РФ. Часть 2. Федеральный закон РФ от 05.08.00 г. № 117-ФЗ (в последней ред.) – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

5. «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»/ Федеральный закон от 22.11.1995 №171 – ФЗ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

6. «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» / Федеральный закон от 16.12.2001 №167 – ФЗ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

7. Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов» / Постановление Правительства РФ от

31.12.2004 № 908– [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

8.Перечень кодов медицинских товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при их реализации/ Постановление Правительства РФ от 15.09. 2008 N 688 – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

9. Текущий налог на прибыль /Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/2) – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

10 Основные направления налоговой политики РФ на 2016 и на период 2017 -2018 гг./Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

11. Основные направления налоговой политики РФ на 2017 и на период 2018 -2019 гг./ Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

12. Инструкции Минфина РФ, ФНС о порядке заполнения форм налоговых деклараций – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет»

<http://www.budgetrf.ru/> – бюджетная система Российской Федерации

<http://www.minfin.ru/ru/> – Министерство финансов Российской Федерации

<http://www.nalog.ru/> – Федеральная налоговая служба

<http://www.cfin.ru/about/> – интернет-проект «Корпоративный менеджмент»

<http://businessuchet.ru/> – бухгалтерский учёт и налоги

<http://www.statistics.com/> –статистические ресурсы

<http://www.finbook.biz/> – электронная библиотека бесплатных электронных книг по бизнесу, финансам

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: www.garant.ru
3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Налоги и налогообложение» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и итоговую аттестацию – рейтинговый экзамен. По дисциплине «Налоги и налогообложение» предусмотрена рейтинговая оценка знаний студентов согласно Положению о рейтинговой системе оценки освоения дисциплин студентами ДВФУ, утвержденному приказом ректора от 28.10.2014 №12-13-1718 и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех самостоятельных и индивидуальных работ с обязательным предоставлением отчета о работе (портфолио).

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Налоги и налогообложение» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Налоги и налогообложение» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[\frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где: $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$ для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$ для итогового рейтинга;

$P(n)$ – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

n – количество проведенных контрольных мероприятий;

O_i – балл, полученный студентом на i -ом контрольном мероприятии;

O_i^{max} – максимально возможный балл студента по i -му контрольному мероприятию;

k_i – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия;

k_i^n – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление полученных знаний при подготовке и выполнении лабораторных работ и заданий, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Подготовку к выполнению практических занятий необходимо проводить заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по возникающим вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо предоставить письменную разработку пропущенной лабораторной работы.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно требованиям, предложенным преподавателем.

Алгоритм изучения дисциплины

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной и дополнительной литературы, решение ситуационных задач, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» служат активные формы и методы обучения, такие как метод ситуационного анализа, который дает возможность студенту освоить профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

Рекомендации по использованию методов активного обучения

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве

методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение» осуществляется через использование ситуационных заданий, в частности ситуационных задач, которые можно определить как методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и методов при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Таким образом, решение ситуационных задач призвано вырабатывать следующие умения и навыки у студентов:

- работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области налогообложения и налогового администрирования, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;

- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;

- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний и проведения научно -практических исследований;

- самостоятельно принимать решения.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его

реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания с письменным обоснованием.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

– при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

– для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

– чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Рекомендации по подготовке к экзамену

Подготовка к экзамену и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к экзамену позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к экзамену лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к экзамену. Перечень вопросов к экзамену приводится в Приложении 2 данной РПУД. Для подготовки к экзамену студенту необходимо внимательно ознакомиться с лекционными материалами, повторить все решенные практические задания, поскольку в процессе сдачи экзамена студент должен владеть не только теоретическими знаниями, но и ориентироваться в практике исчисления налогов и сборов, действующих в РФ. Все ответы на теоретические вопросы поясняются практическими ситуациями.

Тестирование студентов, изучающих курс «Налоги и налогообложение», проводится по основным разделам (блокам):

1. Теория налогов и налогообложения;
2. Косвенное налогообложение;
3. Налогообложение доходов организаций и физических лиц;
4. Имущественное налогообложение организаций и физических лиц;
5. Специальные налоговые режимы.

Каждый модуль содержит от 30 и более вопросов. К вопросам предлагается несколько вариантов ответа, как правило, три - четыре ответа.

В каждом модуле вопросы даны с учетом сложности, что учитывается при ответах. Модули содержат теоретические и практические вопросы. При ответе на теоретические вопросы студент должен использовать принцип приоритетности, т.е. выбирать ответ, наиболее полно отвечающий поставленному вопросу или утверждению.

Если НК РФ не позволяет ответить на поставленный вопрос, то целесообразно использовать учебное пособие и справочно-консультационную программу «КонсультантПлюс». При этом необходимо использовать только действующие редакции.

Выбор правильного ответа может базироваться на периодической печати. Однако необходимо помнить, что налоговое реформирование в России отличается повышенным динамизмом, следовательно, данные в периодической печати могут быть изменены или отменены на момент ответа на вопросы.

Консультации по тестированию можно получить на кафедре «Финансы и кредит» в ШЭМ ДВФУ, п. АЯКС, к.Г, ауд. 629.

VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Программное обеспечение: правовая информационная система «Консультант-плюс».

2. Техническое обеспечение – аудитория с мультимедийным оборудованием.

3. Презентации лекций ко всем темам дисциплины «Налоги и налогообложение»

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувеличителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.

Справка
о материально-техническом обеспечении

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
<p>690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G506, учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа; учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебные аудитории для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации</p>	<p>50 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.</p>
<p>690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G244, учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебные аудитории для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации; учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций;</p>	<p>23 посадочных места, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска Компьютерный класс, Моноблок Lenovo C360 19,5 (1600x900), Pentium G3220T, 4GB DDR3-1600 (1x4GB), 500GB HDD 7200 SATA, DVD+/-RW, GigEth, Wi-Fi, BT, usb kbd/mse, Win7 Корпоративная (64-bit) (23 шт.) Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.</p>



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Дальневосточный федеральный университет
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

«Налоги и налогообложение»
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
«Финансы и кредит»
Форма подготовки: заочная

)

План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

Дата/Сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
В течение семестра	Изучение нормативного и лекционного материала. Теоретическая проработка нормативно – справочных материалов базы данных Консультант Плюс по изучаемой дисциплине. Теоретико-типологический анализ подборки периодической литературы по изучаемой дисциплине.	30 час.	По проработанному материалу должны быть подготовлены индивидуальные конспекты, которые включаются в общий рейтинг дисциплины.
В течение семестра	Самостоятельное решение задач и составление налоговой отчетности	29 час.	Конспект лекции, проверка выполненного задания
В течение семестра	Обязательная проработка материала, который будет разбираться на лекции с подбором дополнительных материалов	18 час.	Устный опрос, проверка подобранных материалов
В течение семестра	Индивидуальные задания	30 час.	Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования.
В течение семестра	Подготовка к коллоквиуму и тестовым работам	30 час.	Тестирование Проверка и подведение итогов контрольного мероприятия
	Подготовка к экзамену	13 час.	Экзамен
	Итого	150 час.	

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов состоит из проработки нормативного и лекционного материала, подготовки к практическим занятиям, работы над рекомендованной литературой, написания докладов по теме семинарского занятия, подготовки презентаций, решения задач и проработки типовых тестовых заданий по основным модулям дисциплины.

При организации самостоятельной работы преподаватель должен учитывать уровень подготовки каждого студента и предвидеть трудности, которые могут возникнуть при выполнении самостоятельной работы. Преподаватель дает каждому студенту индивидуальные и дифференцированные задания. Некоторые из них могут осуществляться в

группе (например, подготовка доклада и презентации по одной теме могут делать несколько студентов с разделением своих обязанностей – один готовит научно-теоретическую часть, а второй проводит анализ практики).

Характеристика заданий для выполнения самостоятельной работы.

1. Обязательная проработка материала, который будет разбираться на лекции с подбором дополнительных материалов

Целью самостоятельного изучения лекционного материала является закрепление теоретических вопросов налогообложения, в соответствии с тематикой лекционных занятий. Необходимо изучить список рекомендованной основной и дополнительной литературы и убедиться в её наличии у себя дома или в библиотеке в бумажном или электронном виде.

Некоторые общие рекомендации по изучению литературы.

Всю учебную литературу желательно изучать «под конспект». Чтение литературы, не сопровождаемое конспектированием, даже пусть самым кратким – крайне бесполезная работа. Цель написания конспекта по дисциплине – сформировать навыки по поиску, отбору, анализу и формулированию учебного материала. Эти навыки обязательны для любого специалиста с высшим образованием независимо от выбранной специальности.

Написание конспекта должно быть творческим – нужно не переписывать текст из источников, но пытаться кратко излагать своими словами содержание ответа, при этом максимально его структурируя и используя символы и условные обозначения. Копирование и заучивание неосмысленного текста трудоемко и по большому счету не имеет большой познавательной и практической ценности.

При написании конспекта используется тетрадь, поля в которой обязательны. Страницы нумеруются, каждый новый вопрос начинается с нового листа, для каждого экзаменационного вопроса отводится 1-2 страницы

конспекта. Общая тетрадь позволяет создавать конспекты «блоками». Поскольку часть вопросов в этих дисциплинах отчасти перекрывается, отчасти дополняя друг друга, в ряде случаев бывает достаточно сослаться на соответствующие страницы конспекта, а не переписывать их заново. На полях размещается вся вспомогательная информация – ссылки, вопросы, условные обозначения и т.д. В идеале должен получиться полный конспект по данному курсу, с выделенными определениями, узловыми пунктами, примерами, неясными моментами, проставленными на полях вопросами.

При работе над конспектом обязательно выявляются и отмечаются трудные для самостоятельного изучения вопросы, с которыми уместно обратиться к преподавателю при посещении установочных лекций и консультаций, либо в индивидуальном порядке.

При чтении учебной и научной литературы всегда следить за точным и полным пониманием значения терминов и содержания понятий, используемых в тексте. Всегда следует уточнять значения по словарям или энциклопедиям, при необходимости записывать.

При написании учебного конспекта обязательно указывать все прорабатываемые источники, автор, название, дата и место издания, с указанием использованных страниц.

Чтение учебника. Необходимо помнить, что работа с учебником – только начальный этап изучения дисциплины.

Учебник ориентирует в основных понятиях и категориях дисциплины, дает частичные сведения об истории их возникновения и включения в научный оборот.

Учебник очерчивает круг обязательных знаний по предмету, не претендуя на раскрытие и подробное доказательство логики их происхождения.

Учебник предназначен не для заучивания, а для ориентации в проблемном поле учебной дисциплины. Из-за краткости изложения в учебнике иногда может оказаться непонятным тот или иной раздел или пункт.

Отдельные пункты и даже разделы учебной программы могут отсутствовать в тексте учебника.

При чтении необходимо выделить основную мысль, представить прочитанное как единое целое. Это легче сделать, если студент при чтении каждого параграфа (раздела) сам себе ответит на вопросы, о чем говорится в данной части текста, чем сказанное подтверждается или поясняется.

Чтение рекомендованной дополнительной научной литературы – это одна из важных частей самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает глубокое и прочное усвоение дисциплины. Такое чтение предполагает:

- Самостоятельное изучение и конспектирование рекомендованной литературы обычно приводит к знанию ответов на все вопросы, выносимые на экзамен.

- Чтение и конспектирование литературы осуществляется не по принципу «книга за книгой», а «вопрос за вопросом» в соответствии с программой курса, при этом выделяются различные подходы к освещению одного и того же вопроса у различных авторов.

- Изучение научной литературы должно сопровождаться поиском и фиксацией примеров, иллюстрирующих то или иное теоретическое положение.

- При изучении дополнительной научной литературы особое внимание нужно уделить проработке проблемно ориентированных заданий семинарских (практических) занятий, включенных в программу и/или в текст учебника или пособия.

Заключительным этапом изучения учебника, книги или статьи является запись, конспектирование прочитанного. Конспект позволяет быстро восстановить в памяти содержание прочитанной книги. Кроме того, процесс конспектирования организует мысль, которая побуждает читающего к обдумыванию, к активному мышлению, улучшает качество усвоения и запоминания. Запись способствует выработке ясно, четко и лаконично формулировать и излагать мысль. Запись следует вести сжато и обязательно своими словами.

Существуют три основные формы записи прочитанного: план, тезисы, конспект.

План – самая короткая форма записи прочитанного. Различают план простой и развернутый. Простой план включает перечень заголовков или вопросов, о которых говорится в главе (параграфе или статье), расположенных в том же порядке, что и в книге. Развернутый план – это такой план, в котором каждый вопрос разбит на под вопросы.

Тезисы представляют собой запись основных положений и идей, изложенных в книге или статье, и являются более полным раскрытием плана.

Конспект – это сжатое логически связанное изложение прочитанного. В конспекте помещаются не только главные положения книги, но и аргументы (цифры, примеры, таблицы и т.д.).

Углубленному изучению материала по отдельным разделам дисциплины способствует подготовка студентами **докладов**. Доклад – это самостоятельная работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Подготовка доклада – достаточно кропотливый труд. Его написанию предшествует изучение широкого круга экономических первоисточников, монографий, статей, обобщение личных наблюдений. Работа над докладом способствует развитию самостоятельного, творческого мышления, учит применять экономические знания на практике при анализе актуальных социальных и правовых проблем. Рекомендуемое время доклада- 10-12 минут.

2. Самостоятельное решение задач и составление налоговой отчетности

Непременным условием закрепления теоретических и практических знаний студентов является выполнение ими **домашних заданий**. Развитие практических навыков аналитической обработки информации достигается самостоятельным осуществлением расчетов по исчислению и уплате налогов и сборов, действующих в налоговой системе РФ и формулировкой на их основе

ВЫВОДОВ.

Целью самостоятельного домашнего решения задач является закрепление навыков практического применения полученных знаний для решения задач по налогам и налогообложению, в соответствии со структурой и содержанием практической части курса.

3. Индивидуальные задания

Целью самостоятельного выполнения индивидуального задания является закрепление теоретических вопросов и анализ практики налогообложения, в соответствии с тематикой лекционных занятий. Выполненные задания д.б. оформлены в печатном виде и в форме презентаций.

Методические рекомендации для подготовки презентаций

Общие требования к презентации:

- презентация не должна быть меньше 10 слайдов;
- первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название проекта; фамилия, имя, отчество автора;
- следующим слайдом должно быть содержание, где представлены основные этапы (моменты) презентации; желательно, чтобы из содержания по гиперссылке можно перейти на необходимую страницу и вернуться вновь на содержание;
- дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста;
- последними слайдами презентации должны быть глоссарий и список литературы.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Дальневосточный федеральный университет
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

«Налоги и налогообложение»
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
«Финансы и кредит»
Форма подготовки: заочная

)

**Паспорт
фонда оценочных средств
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

Код и формулировка компетенций	Этапы формирования компетенций
ОК-3: способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	Знает: Основные экономические законы, определяющие направления развития налогообложения в современном обществе, их сущность, формы проявления применительно к налогообложению и влияние на систему налогообложения.
	Умеет: Определить ключевые факторы в развитии экономики и политики, определяющие задачи государства на краткосрочную, среднесрочную и долгосрочную перспективы и пути их решения с помощью налоговых методов и инструментов.
	Владеет: Навыками применения знаний в области изученных экономических дисциплин для целей эффективного управления налогообложением на конкретном участке своей профессиональной деятельности.
ОПК-2: способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знает: источники (справочники, нормативы, лимиты, ведомственные указания и т. д.) , необходимые для исчисления налогов, сборов и страховых взносов.
	Умеет: ориентироваться в основных и дополнительных источниках, необходимых для правильного исчисления налогов, оптимизации налогов и других профессиональных задач.
	Владеет: методиками анализа, обработки и учета данных об объектах налогообложения, налоговой базе, льготах и других элементах налога.
ПК-5: способность анализировать, и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятий	Знает: порядок составления, содержание, особенности формирования финансовой, бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.
	Умеет: использовать отчетность организации, внешнюю информацию для проведения оценки финансово-экономической ситуации для целей налогообложения, повышения финансовых показателей и других целей.
	Владеет: методиками анализа и интерпретации финансовой отчетности,

№ п/п	Контролируемые модули/разделы/темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства - наименование	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Модуль 1. Теоретические основы налогообложения и построения налоговой системы в Российской Федерации	ОК-3 способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	Знает: нормативно-правовую базу в области налогообложения, в области ответственности за налоговые правонарушения и преступления.	Собеседование (УО-1) Реферат (ПР-4)	Тест (ПР-1)
			Умеет: применять конкретные положения нормативных правовых документов для исчисления налогов, представления составляемой налогоплательщиком отчетности, для защиты своих прав в органах власти и управления.	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Тест (ПР-1) Контрольная работа (ПР-2)
			Умеет: Определить ключевые факторы в развитии экономики и политики, определяющие задачи государства на краткосрочную, среднесрочную и долгосрочную перспективы и пути их решения с помощью налоговых методов и инструментов.	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Тест (ПР-1) Контрольная работа (ПР-2)
			Владеет: навыками использования нормативных документов для составления документов по налогообложению.		Тест (ПР-1) Контрольная работа (ПР-2)
2	Модуль 2. Основные налоги Российской Федерации: основные правила расчета налоговых обязательств и их исполнения	ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знает: источники (справочники, нормативы, лимиты, ведомственные указания и т. д.), необходимые для исчисления налогов, сборов и страховых взносов.	Собеседование (УО-1) Реферат (ПР-4)	Тест (ПР-1)
			Умеет: ориентироваться в основных и дополнительных источниках, необходимых для правильного исчисления налогов, оптимизации налогов и других	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11) Деловая игра	Тест (ПР-1) Контрольная работа (ПР-2)

	Модуль 3 Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации		профессиональных задач. Владеет: методиками анализа, обработки и учета данных об объектах налогообложения, налоговой базе, льготах и других элементах налога.	(ПР-10) Разноуровневые задачи и задания (ПР-11) Деловая игра (ПР-10)	Тест (ПР-1) Контрольная работа (ПР-2)
3	Модуль 2. Основные налоги Российской Федерации: основные правила расчета налоговых обязательств и их исполнения Модуль 3 Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации	ПК-5 - способность анализировать, и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия	Знает: порядок составления, содержание, особенности формирования финансовой, бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.	Собеседование (УО-1)	Тест (ПР-1)
			Умеет: использовать отчетность организации, внешнюю информацию для проведения оценки финансово-экономической ситуации для целей налогообложения, повышения финансовых показателей и других целей.	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11) Кейс (ПР-11)	Тест (ПР-1) Контрольная работа (ПР-2)
			Владеет: методиками анализа и интерпретации финансовой отчетности,.	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11) Кейс (ПР-11)	Тест (ПР-1) Контрольная работа (ПР-2)

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	Критерии	Показатели
--------------------------------	--------------------------------	----------	------------

	знает (поро- говый уровень)	Знает Состав и структуру, порядок принятия и введения в действие законодательных актов РФ	Знает - нормативно- правовые основы налогообложе- ния организаций и физических лиц в РФ,	Знает: - состав, структуру налогово – бюджетного законодательства РФ; -основные начала законодательства о налогах, сборах и страховых взносах; -понятие и элементы налоговой системы; -понятие, состав налоговых и неналоговых платежей; - понятие, состав налоговых режимов; - понятие и роль налоговой политики РФ
ОК-3 способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	умеет (продви- нутый)	Умеет применять конкретные положения нормативных правовых документов для исчисления налогов, представления составляемой налогоплательщи ком отчетности, для защиты своих прав в органах власти и управления.	Умеет осуществлять поиск и ориентироваться в нормативно - правовых документах (законодательны е и нормативные акты РФ, и др.), необходимых для осуществления налогообложени я экономических субъектов;	Умеет: - осуществлять поиск в специализированных информационных справочных системах нормативно - правовых документов в бюджетно – налоговой сфере; - определять состав налогов и сборов в зависимости от применяемого налогового режима; -рассчитать размер налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения - определять риски в случае совершения налоговых правонарушений; - представлять интересы экономического субъекта во взаимоотношениях с налоговыми органами;

	владеет (высокий)	Владеет: навыками использования нормативных документов для составления документов по налогообложению	Владение навыками анализа и использования нормативно – правовых документов (законодательные и нормативные акты РФ, и др.), в бюджетно – налоговой сфере; -методами работы с информационными источниками по поиску нормативных и правовых документов и данными для расчета налоговых обязательств и составления налоговой отчетности.	Способность - самостоятельно использовать и правильно интерпретировать требования нормативных документов в бюджетно –налоговой сфере; --перечислить и охарактеризовать правовые акты, регламентирующие порядок исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов; -- дать общие характеристики и условия применения налоговых режимов; -охарактеризовать основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе
ОПК -2 – способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	знает (пороговый уровень)	Знает Методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знает Источники (справочники, нормативы, лимиты, ведомственные указания и т. д.), необходимые для исчисления налогов, сборов и страховых взносов.	Знает - плательщиков налогов, сборов, страховых взносов; объекты налогообложения, , - состав налоговой базы по основным налогам и сборам, - порядок исчисления и уплаты, - состав и условия получения налоговых льгот; -особенности налогообложения резидентов и нерезидентов, - особенности расчетов с бюджетом налоговыми агентами; - состав и порядок

				работы с системами информационно-коммуникационных технологий с учетом основных требований информационной безопасности;
	умеет (продвинутой)	<p>Умеет:</p> <p>ориентироваться в основных и дополнительных источниках, необходимых для правильного исчисления налогов, оптимизации налогов и других профессиональных задач.</p> <p>Определять налоговое поле, состав налоговой отчетности в соответствии с применяемым режимом налогообложения</p>	<p>Умение</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно собирать, группировать исходные данные для расчетов налогов, сборов и страховых взносов; - осуществлять расчеты налогов, сборов и страховых взносов с учетом специфики деятельности организаций; 	<p>Способность</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять состав налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с применяемым налоговым режимом; - анализировать и определить объекты налогообложения для организаций и физических лиц; - определить вид и порядок расчета (оценки) налоговых баз, налоговых ставок по соответствующим налогам, сборам и страховым взносам; - своевременно исполнить налоговые обязательства.
	владеет (высокой)	<p>Владеет:</p> <p>Способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами</p>	<p>Владеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - Методиками сбора, обработки и налогового учета данных об объектах налогообложения, налоговой базе, льготах и других элементах налога. 	<p>Владеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами расчета налоговых платежей в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства; - способами организации налогового учета при формировании налоговых баз; - методами и

				<p>средствами анализа влияния специфики деятельности экономических субъектов на порядок организации налогового учета и отчетности.</p> <p>- навыками составления финансовой и налоговой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов налогового учета на финансовые результаты деятельности организации с применением современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем</p>
	знает (пороговый уровень)	<p>Знает Порядок составления, содержание, особенности формирования финансовой, бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.</p>	<p>Знает Основные положения нормативно – правовых актов к порядку составления и представления налоговой и бухгалтерской отчетности</p>	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> -права и обязанности налогоплательщиков по представлению финансовой (бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности). ;-общие требования к порядку составления бухгалтерской и налоговой отчетности; - состав, формы и основное содержание бухгалтерской и налоговой отчетности; - общие требования к порядку представления финансовой отчетности в налоговые органы; - взаимосвязь налоговой и бухгалтерской отчетности; -понятие налоговых

				разниц и их отражение в бухгалтерской отчетности; -ответственность за несвоевременной представление налоговой отчетности.
	умеет (продвинутый)	Умеет: использовать отчетность организации, внешнюю информацию для проведения оценки финансово-экономической ситуации, для целей налогообложения, повышения финансовых показателей и других целей.	Умеет: составлять и анализировать налоговую отчетность	Умеет: - определять состав бухгалтерской и налоговой отчетности в зависимости от вида деятельности и применяемого налогового режима; - заполнять налоговые декларации по федеральным, региональным, местным налогам и сборам, налогам в рамках специальных налоговых режимов, страховым взносам. - квалифицировать налоговые разницы и отражать их в бухгалтерской отчетности.
	владеет (высокий)	Владеет: методиками анализа и интерпретации	Владеет: Методикой заполнения анализа	Владеет - приемами и способами группировки информации в целях

		финансовой отчетности,	налоговых деклараций и расчетов; бухгалтерской и статистической отчетности	составления деклараций и расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами; -способами заполнения и подачи налоговой отчетности; - способами оценки влияния налоговых показателей на финансовые показатели деятельности экономического субъекта; - методиками анализа и интерпретации показателей бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.
--	--	------------------------	----------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1. Коллоквиум, собеседование

Методические указания: при подготовке к коллоквиуму студенту целесообразно повторить разделы пройденной дисциплины, построить логические связи теоретического материала дисциплины с практическими ситуациями, которые решали на практических занятиях и в ходе выполнения самостоятельной работы. Рекомендуется при подготовке к коллоквиуму использовать список основной литературы, профильные журналы по теории и практике налогов и налогообложения. Если в ходе к подготовке к коллоквиуму у студента остаются вопросы, на которые он не смог ответить, то обязательно следует посетить консультацию ведущего преподавателя и выяснить эти вопросы.

Критерии оценки при собеседовании

Цель собеседования: оценка	Критерии оценки результатов
- усвоения знаний	- глубина, прочность, систематичность знаний
- умений применять знания	- адекватность применяемых знаний ситуации

	- рациональность используемых подходов
- сформированности профессионально значимых личностных качеств	- степень проявления необходимых качеств
- сформированности системы ценностей/отношений	- степень значимости определенных ценностей - проявленное отношение к определенным объектам, ситуациям
- коммуникативных умений	- умение поддерживать и активизировать беседу, - корректное поведение и др.
(5 баллов)	выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления, собрать необходимую информацию по рассматриваемому явлению и проанализировать полученные результаты, объяснить причины отклонений от желаемого результата отстоять свою точку зрения, приводя факты;
(4 балла)	выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления, собрать необходимую информацию по рассматриваемому явлению и проанализировать полученные результаты;
(3 балла)	выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления;
(0 баллов)	выставляется студенту, если он не владеет перечисленными навыками

Вопросы к коллоквиуму, собеседованию:

1. Вопрос по налогу на прибыль организаций

ООО «Юниор» в рекламных целях распространяет сувенирную продукцию с символикой компании стоимостью свыше 100 руб.

Вопрос: Можно ли учесть в составе расходов при исчислении налога на прибыль суммы начисленного НДС при безвозмездной передаче данной рекламной продукции?

Варианты ответов:

- а) да;
- б) нет.

2. Вопрос по налогу на доходы физических лиц

ООО «Стимул» арендует офис у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем. Организация выплачивает физическому

лицу арендную плату. По договору арендатор должен оплачивать арендодателю: арендную плату, фактические расходы электроэнергии согласно показаниям счетчика, абонентскую плату за предоставленный телефонный номер, расходы по оплате коммунальных услуг и содержанию здания. Договор с управляющей компанией на обслуживание здания и осуществление коммунальных платежей заключен непосредственно физическим лицом.

Вопрос: Являются ли в данной ситуации объектом налогообложения НДФЛ доходы, получаемые физическим лицом от ООО "Стимул", в виде части оплаты коммунальных услуг, рассчитываемых от площади помещения?

Варианты ответов:

- а) не являются;
- б) являются.

3. Вопрос по упрощенной системе налогообложения (УСН)

ООО "Профи" применяет УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы.

Вопрос: В какой момент учитывается в расходах стоимость товаров, приобретенных для дальнейшей реализации?

Варианты ответов:

- а) по мере реализации товара;
- б) по мере оплаты товара поставщикам.

4. Вопрос по налогу на прибыль организаций

Организация произвела замену деревянных окон на пластиковые, а дверей - на алюминиевые в здании, находящемся в собственности организации.

Вопрос: Как квалифицировать данные затраты в целях налогообложения прибыли организации?

Варианты ответов:

- а) расходы на ремонт;
- б) расходы на модернизацию и техническое перевооружение.

5. Вопрос по НДС

В результате неправильного исчисления налоговой базы по НДС сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, была занижена. Уточненная декларация была представлена после истечения срока уплаты налога. На дату подачи уточненной декларации была уплачена часть налога, подлежащего доплате.

Вопрос: В каком размере подлежит взысканию с налогоплательщика штраф по ст.122 НК РФ: исходя из всей суммы, подлежащей уплате на основании уточненной декларации, или же исходя из неуплаченной суммы?

Варианты ответов:

- а) со всей суммы;
- б) с суммы неуплаченного налога.

6. Вопрос по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)

Компания оплачивает с 2012 года своему работнику первое высшее образование в вузе. Необходимую сумму перечисляет в учебное заведение по платежному поручению. При расчете зарплаты за 2012 год удерживался НДФЛ с суммы оплаты за обучение.

Вопрос: Имеет ли работник право воспользоваться вычетом на обучение и подать в налоговую инспекцию декларацию за 2012 год на возврат НДФЛ с суммы обучения?

Варианты ответов:

- а) имеет;
- б) имеет, если компенсирует организации данные расходы;
- в) не имеет.

7. Вопрос по налогу на прибыль организаций

Общее собрание участников ООО "Авангард" решило увеличить уставный капитал общества за счет имущества. Все участники общества - российские организации. Какие налоговые последствия для них в части исчисления налога на прибыль?

Варианты ответов:

а) у каждого участника появится внереализационный доход в сумме, на которую увеличилась номинальная стоимость его доли;

б) у каждого участника появится внереализационный доход, не облагаемый налогом на прибыль;

в) не возникнет ни доходов, ни расходов.

8. Вопрос по транспортному налогу

В соответствии с условиями договора лизинга ООО "Старт", как лизингодатель, обязуется приобрести в собственность транспортное средство и предоставить его за плату во временное владение и пользование (лизинг) лизингополучателю. Данное средство зарегистрировано за лизингодателем, временно передано и поставлено на учет в органах ГИБДД по месту нахождения лизингополучателя.

Вопрос: Кто в данной ситуации будет являться плательщиком транспортного налога - лизингополучатель или лизингодатель?

Варианты ответов:

а) лизингополучатель;

б) лизингодатель.

9. Вопрос по налогу на добавленную стоимость

С 2015 года организация осуществляет два вида деятельности, относящиеся к разным режимам налогообложения: ЕНВД и общей системе налогообложения. В 2015г. организация предъявила к вычету НДС при проведении подрядчиком капитального строительства объекта ОС, который использовался в деятельности, находящейся на общем режиме налогообложения. С 01.01.2016 организация по деятельности, осуществляемой по общей системе налогообложения, стала применять УСН.

Вопрос: Должна ли организация восстановить НДС по объекту капитального строительства, правомерно принятый к вычету в 2016г.?

Варианты ответов:

а) должна;

б) не должна.

10. Вопрос по упрощенной системе налогообложения (УСН)

Вопрос: Организация применяет УСН ("доходы минус расходы"). Вправе ли организация при переводе зарплаты работников на банковские карты учесть комиссию банку за изготовление банковских карт?

Варианты ответов:

- а) да;
- б) нет.

11. Вопрос по налогу на добавленную стоимость

ООО "Весна" заключила договор подряда с компанией, применяющей упрощенную систему налогообложения. В феврале компания сдала выполненную работу. Счет-фактура подрядчиком не выписывался, поскольку он не является плательщиком НДС.

Вопрос: Должна ли организация "Весна" отражать эту операцию в книге покупок?

Варианты ответов:

- а) да;
- б) нет;
- в) в графе 12 "Покупки, освобождаемые от налога".

2. Индивидуальные задания

Индивидуально выполняются следующие задания:

1. Индивидуальные задания

Теоретические и расчетные задания для индивидуальной работы

Замечание. Доклады с презентациями в вариантах 3, 9, 10 готовятся для проведения круглого стола

Вариант 1

1. Составить глоссарий терминов по изучаемой дисциплине.
2. Подготовить доклад с презентацией по теме: Характеристика налоговой системы зарубежных стран (по странам).
3. Решить задачи:

1. Рассчитать налог на прибыль за год.

Организация в налоговом периоде реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы представительские расходы — 45 000 руб. Расходы на оплату труда по данным налогового учета - 625 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

■ автомобиль — 30 июня по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость — 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 54 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;

■ трактор — 25 ноября по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость — 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 237 500 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка от основной деятельности в размере 250 000 руб.

2. Рассчитать налог на имущество организации за 2015 г.

Российская организация - ЗАО «Автодорстрой» (ИНН 5045031446, КПП 504501001) осуществляет строительство и ремонт дорог. Организация не имеет обособленных подразделений и территориально обособленного недвижимого имущества.

Данные об остаточной стоимости имущества ЗАО «Автодорстрой», приведены в таблице. Льготируемого имущества организация не имеет.

По состоянию на	Остаточная стоимость основных средств (руб.)
01.01.	9 346 400
01.02.	9 852 200
01.03.	10 211 300
01.04.	9 970 600
01.05.	9 734 500
01.06.	9 652 100
01.07.	10 128 600
01.08.	9 980 700
01.09.	9 870 400
01.10.	9 760 200
01.11.	9 830 500
01.12.	9 810 800

Законом Субъекта РФ налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Кроме того, Законом акционерному обществу, входящему в категорию налогоплательщиков, занятому строительством и поддержанием дорог общего пользования, предоставлена льгота по налогу на имущество в виде уменьшения суммы налога на 25%.

По итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев организацией были исчислены авансовые платежи в сумме 120 100 руб.

Вариант 2

I. Составить глоссарий терминов по изучаемой дисциплине.

II. Подготовить доклад с презентацией по теме: Ответственность за налоговые правонарушения и налоговые преступления.

III. Решить задачи:

1. Определить налог на прибыль .

Организация получила прибыль по основной деятельности 2 млн. руб., убыток от внереализационной деятельности-200тыс. руб., убыток от деятельности подсобного хозяйства12тыс. руб. Убыток прошлого года по основной деятельности составил-50 тыс. руб..

2. Рассчитать транспортный налог за 2015 г.

ООО «Вымпел» занимается торговлей промышленными товарами в г. Владивостоке. По состоянию на 1 января 2015 г. на балансе организации находятся следующие транспортные средства:

1) грузовой автомобиль ИЖ-27715 с мощностью двигателя 85 л. с. Находится в эксплуатации с 2010 г.;

2) легковой автомобиль «Ситроен С3» с мощностью двигателя 73 л. с. Машина приобретена в 2009 г., а 31 января 2015 г. было возбуждено уголовное дело по факту ее угона;

3) легковой автомобиль ВАЗ-2115 с мощностью двигателя 72 л. с. Машина приобретена в феврале 2015 г. и зарегистрирована в ГИБДД в том же

месяце.

Все транспортные средства ООО "Вымпел" зарегистрированы в органах ГИБДД Приморского края.

Код вида экономической деятельности (ОКВЭД) - 51.16.1.

Авансовые платежи по транспортному налогу, исчисленные ООО «Вымпел» в течение 2015 г., составляют:

за I квартал - 500 руб.;

за II квартал - 400 руб.;

за III квартал - 450 руб.

Вариант 3

I. Составить глоссарий терминов по изучаемой дисциплине.

II. Подготовить доклад с презентацией по теме: Анализ динамики и структуры налоговых поступлений по уровням бюджетной системы РФ (за 5 лет).

III. Решить задачи:

1. Определить размер налоговой базы по НДС. Организация закупила мясо у физического лица на 30 000 руб. и реализовала его своим работникам за 32 500 руб.

2. Исчислить сумму НДС за сентябрь. Определить место постановки на учет ЗАО в качестве плательщика НДС. ЗАО находится и состоит на учете в Советской налоговой инспекции г. Владивостока, имеет лицензию на добычу песка в Лесозаводском районе Приморского края. За сентябрь ЗАО добыто и продано 4800 куб. м песка по цене 280 руб. за 1 куб. м (без учета НДС). Ставка налога на добычу полезных ископаемых - 5,5%.

Вариант 4

I. Составить глоссарий терминов по изучаемой дисциплине.

II. Подготовить доклад с презентацией по теме: Распределение налоговых поступлений по уровням бюджетной системы РФ.

III. Решить задачи:

1. Исчислить НДС и указать порядок отражения операции в налоговой декларации. ООО «Ветер» в первом полугодии своими силами строит пионерский лагерь для детей своих сотрудников. На его строительство были затрачены материалы на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС -18 000 руб.). Заработная плата строительных рабочих за март - 50 000 руб., за апрель – 30000 руб., страховые взносы – 34%. Амортизация техники, занятой при строительстве в марте - 5 000 руб., в апреле – 5000 руб. Здание введено в эксплуатацию - 30 мая.

2. Рассчитать сумму водного налога.

Деревообрабатывающий комбинат ЗАО «Домстрой» осуществляет забор воды из подземных вод бассейна реки Волги в Волгоградской области. Вода используется для производственных нужд и для снабжения населения. Забор воды производится на основании лицензии ВОЛ; 06475; ТР230. Территориальный орган ФАВР установил комбинату годовой лимит по забору воды для производственных нужд - 11 200 тыс. куб. м, для отпуска населению - 5000 тыс. куб. м. В IV квартале ЗАО «Домстрой»:

- 1) использовало воды для производственных нужд - 3100 тыс. куб. м.
- 2) отпустило для водоснабжения населения - 1700 тыс. куб. м.

Вариант 5

I. Составить глоссарий терминов по изучаемой дисциплине.

II. Подготовить доклад с презентацией по теме: Основные направления совершенствования налоговой политики в среднесрочной перспективе.

III. . Решить задачи:

1. Исчислить сумму и указать порядок уплаты сбора за пользование объектами животного мира, если ООО является плательщиком этого сбора.

Известно, что:

- 1) разрешение от 06.04.2010 выдано на право добычи 50 европейских норок;
- 2) разрешение от 10.04.2010 выдано на право добычи 20 барсуков

2. Рассчитать налоговое обязательство по акцизу на табачные изделия. В декабре табачная фабрика ЗАО «Восход» реализовала:

- 18 000 штук сигарет с фильтром (900 пачек) марки «Памир»;
- 13 000 штук папирос (650 пачек) марки «Дымок».

Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, - 23 руб. Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 папирос, - 5 руб.

Вариант 6

I. Составить глоссарий терминов по изучаемой дисциплине.

II. Подготовить доклад с презентацией по теме: Основные элементы налогообложения по региональным и местным налогам и сборам, налогам и сборам при пользовании природными ресурсами.

III. Решить задачи:

1. Торговая организация претендует на освобождение от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 Налогового Кодекса РФ с 01.04.

Выписка из Главной книги за январь – март (счет 90)

месяц	Обороты по Дебету с Кредита				Оборот по Кредиту	Сальдо	
	41	44	68/НДС	99		Д	К
Январь	110000	50000	36000	40000	236000	X	X
Февраль	90000	40000	27000	20000	177000	X	X
март	80000	45000	28800	35000	188800	X	X
ИТОГО	280000	135000	91800	95000	601800		

Определить возможность получения права на освобождение от исполнения обязанностей плательщиков НДС.

2. Определить сумму и порядок уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Рыбопромысловая компания «Нептун» получила разрешение на ведение рыбного промысла на 2015 - 2016 гг. на два вида биоресурсов в Дальневосточном бассейне: минтай Японского моря (1000 т) и сельдь Берингова моря (5000 т). В разрешении, выданном 29 сентября 2015 г., определены сроки промысла указанных объектов водных биологических ресурсов:

для минтая - с 1 октября 2015 г. по 31 октября 2015 г.;

для сельди - с 1 октября 2015 г. по 30 сентября 2016 г.

Вариант 7

I. Составить глоссарий терминов по изучаемой дисциплине.

II. Подготовить доклад с презентацией по теме: Налоговые льготы по федеральным, региональным и местным налогам и сборам: характеристика и анализ.

III. Решить задачи:

1. Определить и обосновать порядок расчетов по НДС в периоде освобождения. Выручка организации по продаже парфюмерных изделий с января по март составила 1800 000 рублей (без НДС), в том числе:

январь -300 000 руб.

февраль- 750 000 руб.

март -750 000 руб.

Организация уведомила налоговые органы об освобождении от НДС, начиная с 01.04.2015 года по 01.04.2016 года.

В периоде освобождения выручка (без НДС) составила:

апрель- 300 000 руб.,

май– 300 000 руб.,

июнь– 1300 000 руб.,

июль – 500 000 руб.

В январе организация закупила товары общей стоимостью 118000 руб., в т.ч. НДС – 18000 руб., которые до апреля не были проданы и числились в остатках на складе.

2. Рассчитать сумму водного налога за 1 квартал.

База отдыха использует акваторию Японского моря площадью 100 кв.м.

Вариант 8

I. Составить глоссарий терминов по изучаемой дисциплине.

II. Подготовить доклад с презентацией по теме: Анализ и оценка результатов контрольной работы налоговых органов на примере РФ.

III. Решить задачи:

1. Определить порядок расчетов с бюджетом по НДС .

ООО арендует помещение склада по договору, заключенному с Комитетом по управлению госимуществом. Фирма применяет общий режим налогообложения и ведет деятельность, облагаемую НДС. Сумма арендной платы за месяц с учетом НДС согласно дополнительному соглашению к договору аренды составляет 82600 руб. (в т.ч. НДС – 12600 руб.). ООО перечисляет арендные платежи ежеквартально, до 12 числа первого месяца квартала. Арендную плату за 3 квартал фирма перечислила 11 июля в сумме 210 000 руб. и уплатила агентский НДС.

2. Определите доход, подлежащий налогообложению НДФЛ

Гражданка продала квартиру за 1850 000 руб., квартира была куплена в 1989 г. за 116 000 руб. Документы сохранены.

Вариант 9

I. Составить глоссарий терминов по изучаемой дисциплине.

II. Подготовить доклад с презентацией по теме: Анализ и оценка результатов контрольной работы налоговых органов на примере Приморского края.

III. Решить задачи:

1. Исчислить сумму акциза к уплате в бюджет, в случаях:

В сентябре в связи с празднованием дня рождения работника ему вручили коньячный ликер: 3 бутылки емкостью по 0,7 литров крепостью 40%. Продажная цена без НДС и акциза – 2 400. Балансовая стоимость – 1 650.

1) организация является производителем ликера;

2) организация приобретает подакцизный товар для перепродажи.

2. Соответствует ли позиция налогоплательщика налоговому законодательству, если известно, что:

В результате выездной налоговой проверки налоговым органом выявлена, в том числе, недоимка по налогу на прибыль в результате занижения налоговой базы в размере 86000 руб.

В ходе рассмотрения материалов этой налоговой проверки представитель налогоплательщика Петров Н.С. пояснил, что данная недоимка возникла в связи с тем, что главным бухгалтером Ивановой А.Н. дважды включен в налоговую базу по налогу на прибыль организаций один и тот же расход, и указал, что в данном случае имела место техническая ошибка, то есть Иванова А.Н. не имела никаких намерений нарушать налоговое законодательство. По мнению Петрова Н.С., отсутствие умысла свидетельствует о безвинном характере нарушения налогового законодательства, влекущем обязанность налогоплательщика внести исправления в данные бухгалтерского и налогового учета и отчетности, а также уплатить недостающую сумму налога и пени. Штраф же в данной ситуации на основании подпункта 2 статьи 109 НК РФ начислению и уплате не подлежит.

Образует ли совершенное деяние состав налогового правонарушения? Если нет, обоснуйте свой ответ. Если да, то с учетом каких норм налогового законодательства должно квалифицироваться это правонарушение и какую сумму штрафа, по-вашему, необходимо начислить к уплате бюджет?

Вариант 10

I. Составить глоссарий терминов по изучаемой дисциплине.

II. Подготовить доклад с презентацией по теме: Налоговый потенциал региона: содержание, методика расчёта.

III. Решить задачи:

1. Исчислите земельный налог.

ЗАО «Надежда» является сельскохозяйственной организацией. Общество имеет два земельных участка, расположенных на территории муниципального образования.

Первый участок занят пашней. Кадастровая стоимость земельного участка, доведенная до сведения налогоплательщика, - 12 500 000 руб.

На втором земельном участке расположено административное здание ЗАО «Надежда», его кадастровая стоимость - 3 200 000 руб.

В 2015 г. на территории муниципального района земельный налог уплачивается в соответствии с гл. 31 НК РФ и Решением местного органа исполнительной власти. Согласно этому Решению в отношении земель сельскохозяйственного назначения применяется ставка 0,3%, в отношении прочих земельных участков - 1,5%. Льгот по уплате налога ЗАО «Надежда» не имеет. За отчетные периоды 2015 г. организацией исчислены авансовые платежи:

- по земельному участку, занятому пашней, в сумме 28 200 руб.;
- по земельному участку, на котором расположено административное здание, в сумме 36 000 руб.

2. Соответствует ли позиция налогоплательщика налоговому законодательству, если известно, что:

В результате выездной налоговой проверки налоговым органом выявлена, в том числе, недоимка по налогу на прибыль в результате занижения налоговой базы в размере 86000 руб.

В ходе рассмотрения материалов этой налоговой проверки представитель налогоплательщика Петров Н.С. пояснил, что данная недоимка возникла в связи с тем, что главным бухгалтером Ивановой А.Н. дважды включен в налоговую базу по налогу на прибыль организаций один и тот же расход, и указал, что в данном случае имела место техническая ошибка, то есть Иванова А.Н. не имела никаких намерений нарушать налоговое законодательство. По мнению Петрова Н.С., отсутствие умысла свидетельствует о безвинном характере нарушения налогового законодательства, влекущем обязанность налогоплательщика внести исправления в данные бухгалтерского и налогового учета и отчетности, а также уплатить недостающую сумму налога и пени. Штраф же в данной ситуации на основании подпункта 2 статьи 109 НК РФ начислению и уплате не подлежит.

Образует ли совершенное деяние состав налогового правонарушения? Если нет, обоснуйте свой ответ. Если да, то с учетом каких норм налогового

законодательства должно квалифицироваться это правонарушение и какую сумму штрафа, по-вашему, необходимо начислить к уплате бюджет?

Критерии оценки защиты индивидуального задания по дисциплине

5 баллов (отлично) выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно

85-76 баллов (хорошо) – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы

75-61 балл (удовлетворительно) – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

60-50 баллов (неудовлетворительно) – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Комплект заданий для контрольной работы

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Решение задачи выполняется в следующей последовательности:

1 шаг – определение налоговой базы;

2 шаг - определение налоговой ставки;

3 шаг – определение суммы исчисленного налога;

4 шаг- определение налоговых льгот (вычетов, если они установлены законодательно;

5 шаг – определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.

Модуль 2, раздел 3, тема 1

Контрольная работа

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

тема «Имущественное налогообложение»

Задача 1. Необходимо рассчитать налог на имущество за год.

Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2 %.

Стоимостные показатели имущества организации представлены в таблице, тыс.

р.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	300	400	500	600	700
Износ основных фондов	50	60	70	80	90
Нематериальные активы	100	150	200	150	100
Износ нематериальных активов	20	30	40	30	20
Производственные запасы	5	10	15	20	30
Незавершенное производство	20	30	40	40	50
Готовая продукция	80	90	100	120	140
Товары	100	120	140	160	180
Расходы будущих периодов	10	20	20	30	40

Задача 2. В 2016 г. ООО «Брусничка» приобрело следующие транспортные средства:

- автобус МАЗ-154 (мощность двигателя 203 л.с.);
- легковой автомобиль ВАЗ-2107 (мощность двигателя 72 л.с.).

ООО зарегистрировало автобус 20 января 2016 г., а легковой автомобиль – 15 апреля 2016 г. других транспортных средств у организации нет.

Задача 3. Рассчитайте транспортный налог, который необходимо уплатить ООО за налоговый период, исходя из ставок для соответствующих категорий транспортных средств, установленных в Вашем регионе. Укажите срок уплаты.

Гражданка О. М. Самойлова является владельцем земельного участка общей площадью 250 м², расположенного в Приморском крае. Часть участка она сдает в аренду ООО «Луч», которое использует его в предпринимательской деятельности.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, исходя из ставок по земельному налогу, установленных в Приморском крае, если О. М. Самойлова является инвалидом 1-й группы.

Задача 4. Определите налог на имущество, который следует уплатить жене и мужу, если однокомнатная квартира площадью 35 кв.м. находится в единоличном владении. автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. зарегистрирован на мужа. Кадастровая стоимость 1 кв.м. в этой квартире равна 180 000 руб.

Укажите в какой срок должны быть уплачены налоги. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту Вашего проживания.

Задача 5. Определите, является ли ксерокс объектом налога на имущество организаций. Поясните ответ.

Организация приобрела в феврале 2016 г. ксерокс стоимостью 20 000 руб. В учетной политике для целей бухгалтерского учета отражено положение, согласно которому к материально-производственным запасам относятся активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу.

Задача 6. Остатки по счету 20 «Основное производство» и счету 45 «Товары отгруженные» при определении налоговой базы:

- а) полностью учитываются;
- б) уменьшаются (если уменьшаются, то на какую величину);
- в) не учитываются вообще.
- г) все варианты неверны.

Задача 7. Имущество научно-исследовательских, конструкторских, опытно-экспериментальных организаций, независимо от организационно-правовых форм и форм собственности:

а) подлежит обложению налогом;

б) не облагается налогом, если в общем объеме работ организации научно-исследовательские, опытно-экспериментальные, конструкторские работы составляют более 50%;

в) не облагается налогом, если научно-исследовательские, опытно-экспериментальные, конструкторские работы составляют не менее 70% в общем объеме работ организаций.

г) не облагается налогом, если научно-исследовательские, опытно-экспериментальные, конструкторские работы составляют не менее 90% в общем объеме работ организаций.

Задача 8. Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивают в бюджет по месту своего нахождения:

а) сумму налога, рассчитанную в целом по организации;

б) сумму налога, уплаченную организацией в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения;

в) разницу между суммой налога, исчисленной организацией в целом, и суммой налога, уплаченной данной организацией по месту нахождения территориального обособленного подразделения, филиала;

г) сумму налога, исчисленного отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации.

Задача 9. Новый дом, построенный физическим лицом, подлежит налогообложению:

- а) с месяца, следующего за датой возведения;
- б) с начала года, следующего за датой возведения;
- в) с месяца, следующего за датой регистрации объекта в соответствующих органах;
- г) с начала года, следующего за датой регистрации объекта в соответствующих органах.

Задача 10. Налог на имущество физических лиц является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым личным налогом;
- в) прямым реальным налогом;
- г) все ответы неверны.

Задача 11. Налоговой базой по автомобилю признается:

- а) инвентаризационная стоимость объекта;
- б) мощность двигателя объекта;
- в) валовая вместимость автомобиля;
- г) количество автомобилей.

Задача 12. Региональные власти имеют право:

- а) увеличивать ставки транспортного налога, но не более чем в 10 раз;
- б) устанавливать ставки транспортного налога в пределах ставок, предусмотренных федеральным законом РФ;
- в) увеличивать ставки транспортного налога, но не более чем в 2 раза;
- г) устанавливать ставки транспортного налога в пределах ставок, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Задача 13. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются (выберете несколько вариантов ответа):

- а) самолет;
- б) жилой дом;
- в) весельная лодка;

г) автомобиль.

Задача 14. В случаях, когда граждане возвели пристройки к помещениям, налог взимается:

- а) с момента возведения пристройки;
- б) с момента подачи заявления налогоплательщика;
- в) с начала года, следующего за возведением;
- г) с месяца, следующего за месяцем возведения пристройки.

Задача 15. К плате за землю относится:

- а) земельный налог, арендная плата и административные финансовые санкции за нарушение правил пользования земельным участком;
- б) земельный налог, арендная плата, нормативная цена земли;
- в) земельный налог, арендная плата и платежи организаций и физических лиц за уборку территории;
- г) земельный налог, административные финансовые санкции за нарушение правил пользования земельным участком, платежи организаций и физических лиц за уборку территории.

Модуль 2, раздел 1, темы 1-2

Контрольная работа

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Тема «НДС, акцизы»

Задача 1. По договору иностранная фирма ремонтирует оборудование, принадлежащее российской организации, находящееся в г. Санкт-Петербурге. Подлежат ли такие услуги обложению НДС?

Задача 2. ООО «Искра» выпускает инкубаторы. Себестоимость - 2000 рублей. В течение месяца ООО «Искра» реализовало:

- 10 инкубаторов по цене 3000 рублей за штуку;
- 30 инкубаторов по цене 3500 рублей за штуку;
- 10 инкубаторов по цене 3300 рублей за штуку.

В этом же месяце ООО Искра передало безвозмездно два инкубатора другому предприятию. Рыночная цена инкубатора составляет :

1 вариант 3600 рублей

2 вариант 4300 рублей.

Какую сумму НДС необходимо начислить по операции безвозмездной передачи при различных вариантах?

Задача 3. ООО «Искра» поставило свою продукцию ООО «Пламя» на сумму 590 000 рублей. ООО «Пламя» в качестве оплаты выдала собственный вексель номинальной стоимостью 620 000 рублей. Через 30 дней вексель был предъявлен к оплате и оплачен. Какую сумму НДС ООО «Искра» должна будет заплатить в бюджет?

Задача 4. Где уплачивают НДС обособленные подразделения, имеющие свой расчетный счет:

- а/ по месту нахождения обособленного подразделения;
- б/ по месту нахождения головной организации;
- в/ по выбору организации в соответствии с учетной политикой.

Задача 5. Определите сумму НДС в бюджет, исходя из следующей информации.

Кондитерская фабрика «Приморский Кондитер» к профессиональному празднику наградило лучших работников своей фабрики подарочными наборами собственного производства. Было передано 25 наборов по цене 7800 рублей каждый (цена приведена без учёта НДС). Входной НДС, приходящийся на затраты одного набора составляют 556 рублей. Кроме этого, часть наборов в количестве 12 штук была передана коммерческой службе в качестве сувениров и подарков для делегации японских кондитеров, прибывших на фабрику для проведения переговоров о покупке технологии для производства шоколадных конфет. Коммерческая служба предусмотрела подарки в смете представительских расходов. Документы на списание подарков представлены. Расходы на оплату труда составляют 2156 руб. в месяц.

Задача 6. В какой сумме и в каком месяце ООО «Искра» должна начислить НДС? Укажите сроки уплаты НДС.

В январе текущего года ООО «Искра» отгрузило ЗАО «Ветер» товары по договору купли-продажи на общую сумму, включая НДС 495 600 рублей. В установленный срок ЗАО «Ветер» деньги не перечислило. В феврале ООО «Искра» передало право требования этой задолженности ООО «Свет» за 400 000 рублей. Деньги поступили на расчетный счет ООО «Искра»:

а/ в апреле. в январе -75 600;

б/ в феврале -75 600;

в/ в феврале – 72 000;

г/ в апреле – 72 000;

д/ в апреле -75 600.

Задача 7. Определите сумму акциза в бюджет, если известна следующая информация.

Производителем спирта этилового ,крепостью 96 %,за налоговый период произведено 6700л продукции. При этом:

700 л реализовано парфюмерной фабрике для производства мужского одеколona;

2800 л передано для собственного производственного потребления -на производство вино-водочных изделий;

350 л реализовано объединению «Фармация» для изготовления спиртовых лекарственных настоек;

850 л отгружено на экспорт (отгрузочные документы имеются);

100л передано подшефной больнице для их производственных нужд;

1900 л передано в качестве давальческого сырья зарубежному партнёру, который по договору с налогоплательщиком должен из сырья изготовить виски, разлить в бутылки и вернуть продукцию производителю спирта(документы о передаче сырья представлены)

Задача 8. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Предприятие производит подакцизную продукцию – крепкие настойки, используя спирт. Объем реализации в торговую сеть по итогам налогового периода составил 1500 л. напитков крепостью 38%. В процессе производства был использован спирт. Величина акциза по использованной в производстве партии спирта составила 7400 рублей.

Задача 9. Объектом обложения налогом на добавленную стоимость согласно НК РФ является:

1 добавленная стоимость;

2 операции, связанные с обращением иностранной валюты;

3 передача товаров для собственного потребления, расходы по которым относятся на себестоимость реализованной продукции в налоговом периоде;

4 реализация товаров работ и услуг;

Задача 10. Организация получила поручение реализовать конфискованную таможенными органами бытовую технику и реализовала ее на торгах за 240 000 руб. Определите, есть ли в данном случае налоговая база и если есть, исчислите налог.

Задача 11. Датой реализации для целей налогообложения по подакцизным товарам признается:

- день оплаты;
- день отгрузки;
- дата оприходования;
- в зависимости от принятой учетной политики- дата отгрузки либо дата оплаты.

Задача 12. Определите плательщика акциза и сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджет.

Собственник сырья, имеющий свидетельство, реализует 500 тонн бензина с октановым числом 92 оптовой организации, также имеющей свидетельство. Затем организация оптовой торговли реализует 300 тонн АЗС, имеющей свидетельство, и 200 тонн-АЗС, не имеющей свидетельства.

Задача 13. Определите суммы акциза в бюджет.

Ликёро-водочный завод приобрел 12000л спирта для производственных целей в КНР. При пересечении границы (через 6 дней со дня отгрузки) выявлена недостача спирта в количестве 275 л. Норма естественной убыли спирта в день составляет 0,018 % в день (норма условная).

Критерии оценки выполнения практического задания

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

100-86 баллов (отлично) выставляется студенту, если он правильно решил задачу, ход решения соответствует методике решения задач определённого типа, оформление задачи выполнено в соответствии с требованиями, предъявляемыми к оформлению расчётного и графического материала, изложенными в Методических указаниях для студентов ШЭМ по выполнению и оформлению ВКР и курсовых работ. Ответ проиллюстрирован графическими материалами. Приведены формулы, этапы решения в соответствии с выбранной методикой.

85-76 баллов (хорошо): задача в целом решена в соответствии с методикой решения задач определённого типа, есть неточности в оформлении задач, допущены ошибки вычислительного характера.

75-61 баллов (удовлетворительно): в решении есть методические ошибки. Полученный ответ недостаточно обоснован. Есть ошибки вычислительного характера. В оформлении решения задачи допущены ошибки.

60 и менее баллов (неудовлетворительно): задача не решена.

Комплект разноуровневых задач и заданий

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Модуль 1, раздел 1-2

1 Задачи репродуктивного уровня

Дайте определение следующим понятиям и укажите понятие соответствующее определению:

1. Фиска́льная (налогово-бюджетная) полíтика (англ. Fiscal policy) – это _____;
2. _____ - письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах, исчисленной сумме налога и другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога;
3. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику: _____.
4. Штраф за налоговые правонарушения является _____ ответственности.
5. Величина изъятия налога с единицы налоговой базы называется _____.
6. _____ налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа.
7. _____-это цена, по которой налогоплательщик передаёт товары, имущественные права, выполняет работы и оказывает услуги взаимозависимым лицам.
8. Экономические отношения налогоплательщика и государства определяются принципом _____, согласно которому налогоплательщиков подразделяют на резидентов и нерезидентов.

9. Лицо, обязанное исчислить и уплатить налог за счёт средств налогоплательщиков называется _____

10. С помощью _____ функции налогов образуется государственный денежный фонд и создаются материальные условия существования и функционирования государства.

Решите тестовые задания, выбрав один правильный вариант ответа:

11. Экономические принципы налогообложения впервые сформулированы:

- а) А. Лаффером;
- б) Д. Рикардо;
- в) А. Смитом;
- г) Дж. Кейнсом.

12. Минимальный налог при использовании налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения уплачивается, если:

- а) объект налогообложения – доходы;
- б) объект налогообложения – доходы за вычетом расходов;
- в) объект налогообложения – доходы за вычетом расходов и сумма единого налога меньше минимального;
- г) объект налогообложения – доходы за вычетом расходов , и в налоговом периоде получен убыток;
- д) в иных случаях.

13. Налогом на имущество облагаются учитываемые на балансе российских организаций:

- а) запасы;
- б) затраты;
- в) основные средства;
- г) нематериальные активы;
- д) основные средства, в том числе переданные во временное владение, пользование.

14. Различия налогов и пошлин состоит в том, что:

- а) пошлинам присуща реальная цель, а налогам – нет;
- б) присуща возмездность , а налогам-нет;
- в) пошлины устанавливаются в твёрдой сумме, а налоги могут устанавливаться в процентах к налоговой базе.

15. В соответствии с Конституцией РФ установление федеральных налогов возможно:

- а) только федеральными законами;
- б) законами и постановлениями, принятыми Федеральным собранием РФ ;
- в) законами и постановлениями, а также другими актами, принятыми Федеральным собранием РФ.

16. Налог считается уплаченным:

- а) в момент зачисления суммы налога на соответствующий бюджетный счёт;
- б) в момент отражения факта платежа в учётных регистрах налогового органа;
- в) в момент предъявления налогоплательщиком в банк платёжного поручения на уплату налогов при условии достаточности средств на счетах налогоплательщика.

17. Показатель налоговой нагрузки определяет:

- а) общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту;
- б) долю налоговых поступлений в доходах государственного бюджета;
- в) соотношение прав и обязанностей налогоплательщиков.

18. Если международное налоговое соглашение противоречит Конституции РФ, то применяется:

- а) Конституция РФ ;
- б) международное соглашение ;
- в) в каждом конкретном случае решение выносит Правительство РФ.

19. За нарушения налогового законодательства могут применяться меры:

- а) административной ответственности;
- б) административной и уголовной ответственности;
- в) административной, уголовной, имущественной, дисциплинарной и материальной ответственности.

20. Налоговые преступления выявляют и расследуют:

- а) органы налоговой полиции;
- б) органы МВД РФ и Следственного комитета РФ ;
- в) налоговые органы.

2 Задачи реконструктивного уровня

Решите тестовые задания, выбрав один правильный вариант ответа.

Ответ необходимо объяснить и аргументировать.

21. Налоговые отношения формируют и реализуют экономические отношения между:

- а) хозяйствующими субъектами – производителями и потребителями товаров и услуг;
- б) хозяйствующими субъектами: работодателями и наемными работниками;
- в) наемными работниками в сфере производства;
- г) хозяйствующими субъектами - владельцами доходов и государством;
- д) наемными работниками в сфере обращения.

22. Фискальная политика государства предполагает:

- а) установление соотношений между уровнем зарплаты и производительностью труда работающих;
- б) политику ценообразования;
- в) использование возможностей правительства взимать налоги и расходовать средства госбюджета;
- г) регулирование государственного бюджета;
- д) регулирование процентной ставки.

23. Взыскание задолженности по налогам производится последовательно в отношении:

- а) денежных средств;
- б) имущества должника;
- в) готовой продукции;
- г) материалов и сырья;
- д) все ответы верны

24. Использование пробелов налогового законодательства характерно для:

- а) долгосрочного налогового планирования;
- б) текущего налогового планирования;
- в) стратегического налогового планирования.

25. В рамках камеральной проверки налоговый орган:

- а) вправе истребовать любые документы, необходимые для проверки;
- б) вправе требовать только те документы, на которые есть указания в НК РФ;
- в) вправе истребовать дополнительные документы в случаях, прямо указанных в НК РФ.

26. НДС должен вводиться:

- а) только на федеральном уровне;
- б) только на региональном уровне;
- в) на федеральном и региональном уровнях власти.

27. Форма, при которой каждый уровень власти вводит свои налоги, называется:

- а) разные налоги;
- б) разные ставки;
- в) разные доходы.

28. В случае получения дохода в натуральной форме налоговый агент обязан:

- а) удержать налог;
- б) потребовать от налогоплательщика внесения суммы налога в кассу агента;
- в) сообщить необходимые данные налоговому органу.

29. Утверждение о том, что налог- страховой платёж, принадлежит представителям :

- а) теории экономики предложения;
- б) налога как страховой премии;
- в) переложения налога.

30. По своей правовой природе НДС относится:

- а) к косвенным налогам;
- б) к регалиям;
- в) к плате за пользование публичным имуществом.

3 Задачи творческого уровня

Дополните и приведите примеры

14. Гражданин РФ в 2015 г. получил доходы:

- в виде заработной платы – в размере 4900 тыс. р. Налог на доходы физических лиц в полном объеме удержан предприятием-работодателем, но не перечислен в бюджет;
- от сдачи в аренду принадлежащей ему недвижимости в размере 690 тыс. р.. Налог на доходы физических лиц не был перечислен в бюджет.

Будет ли гражданин привлечен к уголовной ответственности?.....

Решите задачи и обоснуйте решение.

15. Добывающее предприятие осуществляет добычу нерудных строительных материалов. Всю продукцию добывающего предприятия приобретает для дальнейшей обработки перерабатывающее предприятие. Произведенные им материалы и полуфабрикаты реализуются изготовителю конечной продукции, которая впоследствии поступает через снабженческо-сбытовую организацию в торговую сеть.

Условно предполагается, что в налоговом периоде у добывающего предприятия нет материальных затрат. Прочие расходы каждого предприятия составляют 5% от себестоимости производимой продукции. Норма прибыли каждого предприятия одинакова и составляет 10%. Вся продукция облагается НДС по ставке 18%. Счета-фактуры выставляются с соблюдением норм действующего законодательства.

Себестоимость продукции предприятий складывается из следующих элементов (таблице 2.1):

Таблица 2.1.

Стадии производства и реализации	Заработная плата за месяц (тыс. р.)	Амортизация за месяц (тыс. р.)
Добывающее предприятие	1 204	1 050

Перерабатывающее предприятие	660	512
Изготовитель продукции	916	415
Снабженческо-сбытовая организация	380	113

Определить:

1) сумму добавленной стоимости, создаваемой на каждом этапе движения товара;

2) на каждом этапе сумму НДС:

- начисляемую к уплате в бюджет;

- подлежащую налоговому вычету;

- подлежащую к уплате в бюджет (возмещению из бюджета);

3) какое из предприятий несет наибольшую нагрузку по уплате НДС?

Почему?

4) Какую сумму НДС в цене товара получит конечный потребитель?

Обоснуйте Ваш ответ. При каких обстоятельствах Ваш ответ был бы другим.

16. Предприятие «А» приобрело сырье для производственных нужд на сумму 1180 тыс. руб. (в том числе НДС). Добавленная стоимость (собственные издержки предприятия «А») составила 500 тыс. руб. Продукция реализована предприятию «Б», которое использовало данную продукцию в качестве сырья для производства собственных товаров, облагаемых НДС по ставке 18%. Добавленная стоимость предприятия «Б» составила 400 тыс. руб.

Какова сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет при реализации продукции конечным потребителям, исходя из следующих предположений:

а) предприятие «А» не пользуется освобождением от уплаты НДС;

б) предприятие «А» пользуется освобождением от уплаты НДС.

Примечание: решение целесообразно представить в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Этап движения товара	Стоимость покупки без НДС	НДС при покупке	Стоимость продажи без НДС	НДС при продаже	НДС к уплате в бюджет
Первичное производство					
Предприятие А					
Предприятие В					
Конечный потребитель					

Кейс –задача

Земельный налог

Задание заключается в построении майн–карты для выполнения имитационных упражнений по исчислению земельного налога:

1. Исследовать нормативные правовые документы и представить данные о размерах налоговых ставок земельного налога, установленных на территории г. Владивостока

2. Отразить проводками в бухгалтерском учете организации - налогоплательщика начисление и уплату суммы земельного налога.

3. Заполнить налоговую декларацию по земельному налогу налогоплательщика – физического лица, являющегося индивидуальным предпринимателем.

Вопросы для предварительной подготовки к заданию:

1. Кто признается налогоплательщиком земельного налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

2. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?

3. Назовите объект земельного налога. Перечислите виды земельных участков, не признаваемых объектом налогообложения.

4. Какие элементы земельного налога могут устанавливаться нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга)?

5. Какие ставки земельного налога применяются, если они не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований?

6. Укажите порядок определения налоговой базы земельного налога для организаций и индивидуальных предпринимателей.

7. Укажите особенности определения налоговой базы земельного налога для физических лиц.

8. Назовите продолжительность налогового периода по земельному налогу.

9. Что является отчетным периодом для организаций - налогоплательщиков земельного налога?

10. Раскройте порядок исчисления организацией - налогоплательщиком суммы земельного налога (суммы авансовых платежей по налогу).

11. Назовите сроки уплаты земельного налога, установленные НК РФ для разных категорий налогоплательщиков.

12. Каковы особенности исчисления земельного налога в отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими и

юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства (в том числе индивидуального жилищного строительства)?

13. Укажите место предоставления налоговой декларации по земельному налогу организациями - налогоплательщиками.

14. Перечислите налоговые льготы земельного налога для организаций – налогоплательщиков.

15. Каким категориям налогоплательщиков - физических лиц предоставляются налоговые льготы по земельному налогу?

16. Платят земельный налог организации и физические лица, освобожденные от уплаты земельного налога, при передаче ими земельных участков в аренду?

17. Какие изменения предполагается внести в налогообложение земельных участков?

Деловая игра «Вас проверяет налоговая инспекция: права, обязанности, правила поведения и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов».

1. Оцените правомерность действий налоговых органов в следующих случаях:

1. Налоговый орган направил инкассовое поручение в банк на перечисление неуплаченных сумм налога, пени и штрафов с расчетного счета налогоплательщика – юридического лица в принудительном порядке.

2. Налоговый инспектор в ходе выездной проверки потребовал проведения инвентаризации имущества предприятия и произвел выемку документов.

3. В налоговой инспекции при постановке на учет предпринимателей и организации взимается плата в виде возмещения канцелярских расходов.

4. На предприятии были утрачены бухгалтерские документы за предыдущий год по вине должностных лиц. Налоговая инспекция потребовала восстановления документов. Главный бухгалтер отказался, мотивируя свой отказ тем, что документы были проверены налоговыми органами в процессе выездной проверки.

5. Налоговый инспектор вызвал плательщика в инспекцию для дачи пояснений по налоговой декларации.

6. Предприятие, выступая в качестве налогового агента, исчислило и удержало из заработной платы работников сумму налога на доходы физических

лиц, но не перечислило эти суммы в бюджет. Налоговый орган потребовал от предприятия уплатить пени за несвоевременную уплату налога.

7. Организация, имеющая один расчетный счет, на котором было достаточно денежных средств, направила в банк платежное поручение на уплату НДС за три дня до наступления срока платежа. Банк перечислил деньги только через две недели из-за отсутствия средств на корсчете. Налоговые органы потребовали от организации уплатить пени за несвоевременную уплату налога.

8. В рамках проведения выездной налоговой была осуществлена проверка соответствия цен, примененных в контролируемой сделке, рыночным ценам.

9. В одном налоговом периоде были произведены: проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением контролируемой сделки между взаимозависимыми лицами, камеральная налоговая проверка по НДС и выездная налоговая проверка по налогу на прибыль.

10. Налоговый инспектор в ходе камеральной проверки произвел осмотр складского помещения налогоплательщика.

11. По решению суда было произведено взыскание налога за счет имущества предприятия. В первую очередь была изъята готовая продукция, пользующаяся спросом у потребителей. Продукция была реализована работникам налоговых органов. В собственности предприятия находились ценные бумаги, эмитированные ОАО «Старт», и легковой автомобиль 2013 г. выпуска.

12. Индивидуальный предприниматель обратился в налоговый орган по месту жительства с просьбой предоставить отсрочку по уплате земельного налога (в связи с тем, что реализация его продукции носит сезонный характер). В отсрочке было отказано, так как предприниматель собирается выехать в Германию на постоянное место жительства.

13. Требование об уплате недоимки по налогу было отправлено плательщику заказным письмом, а не вручено лично. В последствии налоговые органы выставили инкассовое поручение в банк о списании сумм налога с расчетного счета плательщика в бесспорном порядке.

14. Предприятие обратилось в налоговые органы с заявлением о возврате излишне уплаченной суммы транспортного налога. Налоговые органы произвели зачет переплаты транспортного налога в счет недоимки по налогу на имущество организации, а вернуть переплату на расчетный счет отказались.

15. На предприятии с 1 сентября 2016 г. проводится выездная проверка деятельности за 2012 г.

16. Налогоплательщик обратился в налоговые органы за информацией о порядке исчисления НДС. Налоговые органы потребовали уплатить пошлину за разъяснения.

17. Налогоплательщик подал в налоговые органы декларацию по налогу на добавленную стоимость, согласно которой налог подлежал возмещению из бюджета. Налоговые органы направили ему требование предоставить ряд документов, по данным которых была заполнена декларация.

18. По данным декларации по НДС организация должна уплатить в бюджет 20 тыс. руб. до 25 октября. Главный бухгалтер представил платежное поручение в банк на уплату НДС 19 октября. На расчетном счете организации находилось 40 тыс. руб. На счет федерального казначейства деньги пришли 28 октября. Налоговые органы взыскали с организации пени за несвоевременную уплату налога.

19. Декларация по НДС за второй квартал 2015г. сдана с опозданием. Инспекция наложила два штрафа: один на должностное лицо, а второй на организацию.

20. В ходе проведения проверки в связи с осуществлением контроля за трансфертным ценообразованием федеральным органом исполнительной власти была выявлена неполная уплата налога и наложен штраф в размере 40% от суммы недоимки.

2. Оцените правомерность действий налогоплательщиков в следующих случаях:

1. Предприятие обратилось в районную налоговую инспекцию за письменными разъяснениями по вопросам налогообложения прибыли.

2. Предприятие с иностранными инвестициями выплатило дивиденды учредителю, постоянно проживающему в Германии, и не удержало налог на доходы физических лиц.

3. Налогоплательщик потребовал от налогового инспектора копию акта выездной проверки.

4. Индивидуальный предприниматель подал исковое заявление в арбитражный суд о возмещении убытков, причиной которых послужило незаконное изъятие выручки из кассы магазина налоговым инспектором.

5. Директор предприятия отказался предоставить налоговому инспектору некоторые договоры на поставку сырья, мотивируя это коммерческой тайной.

6. Индивидуальный предприниматель не позволил налоговому инспектору произвести осмотр складских помещений в присутствии понятых.

7. Налогоплательщик направил в Управление ФНС РФ по субъекту РФ жалобу на вынесенное районной налоговой инспекцией решение и до рассмотрения жалобы подал исковое заявление в Арбитражный суд.

8. Организация письменно сообщила в налоговый орган по месту учета о закрытии счета в банке спустя 20 дней после фактического закрытия счета.

9. Предприятие имеет льготу по налогу на имущество организаций. С 01 января 2013 г. предприятие отказалось от ее использования.

10. В результате разглашения налоговыми органами сведений, составляющих налоговую тайну, организация понесла убытки в размере 50 тыс. руб. Организация потребовала возмещения убытков.

11. Налогоплательщик отказался подписать акт налоговой проверки:

- а) так как не согласен с фактами, изложенными в акте;
- б) хотя не оспаривает факты, изложенные в акте.

4. Фонд тестовых заданий

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Модуль 1, разделы 1-2, практические занятия 1-5

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

- а) только Налоговый кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
- в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

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

2. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения,

осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

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

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

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

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

5. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:

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

6. Равный метод налогообложения означает, что:

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

7. Налог — это:

а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

8. Сбор — это:

а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц;

б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

9. Местные налоги и сборы вводятся:

а) только Налоговым кодексом РФ;

б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти;

в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти;

г) только законами и постановлениями местных органов власти.

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

а) согласованное введение каких-либо налогов;

б) формирование единого экономического пространства Российской Федерации;

в) запрет на установление каких-либо налогов, не входящих в этот перечень.

11. Применяется ли законодательство о налогах и сборах к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных и платежей:

а) да;

б) нет;

в) нет, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

12. Разграничивая сферы применения налогового и таможенного законодательств. Налоговый кодекс РФ устанавливает особые правила в отношении:

а) налога на добавленную стоимость при импорте товаров;

б) акцизов при экспорте товаров;

в) налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров.

13. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ;
- б) в пользу налогоплательщика;
- в) по решению органов власти в каждом конкретном случае;
- г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:

а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации;

б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

г) с 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее одного месяца со дня опубликования.

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

а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

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

а) законодательством РФ об административных правонарушениях;

б) уголовно-процессуальным законодательством;

в) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

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

а) не предусмотренных Налоговым кодексом РФ;

б) перемещения товаров через таможенную границу РФ;

в) предусмотренных Таможенным кодексом РФ.

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

а) принимаются положения Налогового кодекса РФ;

б) принимаются правила и нормы международных договоров;

в) в зависимости от конкретной ситуации решение принимают уполномоченные налоговые органы;

г) по каждой конкретной ситуации создаются документы, корректирующие действия налогоплательщиков.

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

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

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

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

20. Налогоплательщик—физическое лицо — это:

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

21. Налоговые резиденты — это:

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

22. Выберите правильное определение обособленного подразделения организации:

а) любое территориально обособленное от организации подразделение с рабочими местами, организованными на срок до 1 мес;

б) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес;

в) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес, если рабочих мест более 5;

г) территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами и отраженное в учредительных документах.

23. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

- а) юридические и физические лица;

б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организаций;

в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) индивидуальные предприниматели.

24. Налогоплательщики имеют право (допускаются несколько ответов):

а) получать отсрочку, рассрочку налоговых платежей, налоговый кредит;

б) требовать соблюдения налоговой тайны;

в) использовать налоговые льготы в обязательном порядке;

г) получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства по налогам и сборам.

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

а) в административном порядке;

б) в судебном порядке;

в) в административном и в судебном порядке.

26. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии расчетных счетов:

а) в 5-дневный срок;

б) в течение 1 мес;

в) в 10-дневный срок;

г) в любое удобное для них время.

27. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение:

а) 3 лет;

б) 4 лет;

в) 5 лет;

г) всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя.

28. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по:

а) исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

б) перечислению в соответствующий внебюджетный фонд налогов и сборов;

в) удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

29. Организации могут являться одновременно налоговыми агентами и

налогоплательщиками:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, в зависимости от формы собственности.

30. Налоговые агенты обязаны (допускаются несколько ответов):

- а) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов;
- б) вести учет по каждому налогоплательщику в отдельности;
- в) сообщать в течение одного месяца в налоговый орган о невозможности удержать налог;
- г) перепоручать налогоплательщику заплатить налог самостоятельно.

31. Налоговыми представителями организации могут быть:

- а) должностные лица налоговых органов;
- б) штатные сотрудники органов юстиции;
- в) должностные лица органов внутренних дел;
- г) любой работник организации на основании доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством.

32. Законный представитель налогоплательщика — физического лица действует на основании:

- а) простой письменной доверенности;
- б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
- в) нотариальной доверенности;
- г) устной договоренности.

33. Обязанность по уплате налога прекращается:

- а) в момент уплаты налога или сбора;
- б) в момент подачи декларации;
- в) после ликвидации налогоплательщика.

34. Налогоплательщик — физическое лицо обязан:

- а) самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога;
- б) поручить доверенному лицу исполнить обязанность налогоплательщика в срок, установленный конкретной главой Налогового кодекса РФ;
- в) исполнить обязанность только после того, как уполномоченные налоговые органы проинформируют его о величине платежа и сроках его уплаты.

35. Налоговый контроль не включает в себя:

- а) формы и организации контроля;
- б) учет налогоплательщиков;
- в) камеральные и выездные налоговые проверки;

г) учет за крупными покупками налогоплательщиков.

36. К региональным налогам относится налог:

- а) на имущество организаций;
- б) земельный;
- в) водный.

37. К федеральным налогам относится налог:

- а) на имущество физических лиц;
- б) на добавленную стоимость;
- в) транспортный.

38. К местным налогам относится налог:

- а) на пользование недрами;
- б) водный;
- в) земельный.

39. К региональным налогам и сборам относится налог (допускаются несколько ответов):

- а) на имущество организаций;
- б) на имущество физических лиц;
- в) на игорный бизнес;
- г) транспортный

40. Прямой налог — это (допускаются несколько ответов):

- а) акциз;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на добавленную стоимость.

41. Косвенный налог — это (допускаются несколько ответов):

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) акциз.

42. К налоговым льготам не относится:

- а) налоговый кредит;
- б) снижение ставки налога;
- в) необлагаемый минимум;
- г) уклонение от уплаты налога.

43. Укажите верные утверждения в отношении региональных налогов (допускаются несколько ответов):

- а) поступают исключительно в региональный бюджет;
- б) устанавливаются законами субъекта РФ;
- в) устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;

г) при их установлении органами субъектов РФ определяются налоговые льготы, налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ, порядок и сроки уплаты налога.

44. Налог или сбор считается законно установленным, если:

- а) законом определены все его шесть элементов налогообложения;
- б) определена хотя бы половина из обязательных элементов налогообложения;
- в) определен хотя бы один элемент налогообложения;
- г) федеральным законом установлено несколько элементов налогообложения, а остальные установлены местными органами власти или законодательными органами субъектов РФ.

45. Специальный налоговый режим — это система налогообложения (допускаются несколько ответов):

- а) в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- б) упрощенная;
- в) установленная законами субъектов РФ;
- г) при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

Модуль 2, раздел 2, практические занятия 6-7 «Косвенное налогообложение»

1. НДС является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) специальным.

2. НДС относится к:

- а) прямым реальным налогам;
- б) прямым личным налогам;
- в) косвенным налогам;
- г) прямым налогом.

3. В соответствии с российским законодательством плательщиками НДС признаются (*выберете несколько вариантов ответа*):

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ;
- г) филиал организации.

4. Из перечисленных ниже плательщиками НДС являются (*выберете несколько вариантов ответа*):

а) индивидуальный предприниматель, реализующий товары собственного производства;

б) филиал торгового дома, реализующий мебель;

в) некоммерческая организация, оказывающая консультационные услуги;

г) физическое лицо, сдающее свою квартиру в аренду организации.

5. Из перечисленных ниже плательщиками НДС являются:

а) российская организация;

б) физическое лицо;

в) российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;

г) индивидуальный предприниматель, применяющий специальный режим единого налога на вмененный доход.

6. Из перечисленных ниже назовите плательщиков НДС (*выберете несколько вариантов ответа*):

а) российская организация, реализующая продукцию собственного производства;

б) оптовая база, реализующая приобретенные товары;

в) художник, продающий свою картину;

г) индивидуальный предприниматель, реализующий картину, приобретенную у художника.

7. Из перечисленных ниже не являются плательщиками НДС:

а) индивидуальный предприниматель Петров, осуществляющий предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду жилья;

б) организация «Петров и друзья», осуществляющий деятельность по сдаче в аренду жилья;

в) гражданин, арендующий квартиру;

г) организации.

8. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:

а) только организации;

б) только индивидуальные предприниматели;

в) как организации, так и индивидуальные предприниматели;

г) организации, реализующие подакцизные товары.

9. Условием получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС является:

а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности два миллиона рублей за три предшествующих календарных месяца;

б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности два миллиона рублей за три предшествующих квартала;

в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, без учета НДС за предыдущие четыре квартала не превышает два миллиона рублей за каждый квартал.

г) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, без учета НДС за предыдущие четыре квартала не превышает три миллиона рублей за каждый квартал.

10. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС предоставляется на период:

а) 6 месяцев;

б) 12 календарных месяцев;

в) календарного года;

г) 9 месяцев.

11. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей плательщиков НДС имеют:

а) субъекты малого предпринимательства;

б) индивидуальные предприниматели;

в) налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров, работ, услуг, не превышающими 2 млн. руб.;

г) организации и индивидуальные предприниматели, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг (без НДС) в совокупности не превысила 2 млн. руб.;

12. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС не распространяется на *(выберете несколько вариантов ответа)*:

а) организации, реализующие подакцизные товары;

б) организации, выполняющие строительно-монтажные работы для собственного потребления;

в) организации, реализующие изделия народных художественных промыслов;

г) организации, связанные с вывозом товаров на таможенную территорию.

13. Верным утверждением в отношении освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС является следующее:

а) организации, осуществляющие ввоз товаров на таможенную территорию РФ, не могут воспользоваться освобождением;

б) освобождение не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на таможенную территорию РФ;

в) организации, осуществляющие вывоз товаров с таможенной территории РФ, не могут воспользоваться освобождением;

г) величина экспортно-импортного оборота не учитывается при расчете предельной величины (2 млн. руб.) суммы выручки от реализации товаров, работ, услуг за три предшествующих последовательных календарных месяца.

14. Назовите операции реализации, которые не облагаются НДС (*выберете несколько вариантов ответа*):

а) реализация проездных билетов городским троллейбусным парком;

б) оплата консультационного семинара (проводит Финансовая академия) для банковских работников;

в) реализация лекарственных средств ЗАО «Лекарь»;

г) организация продала принадлежащие ей на праве собственности акции.

15. Не подлежат обложению НДС следующие операции (*выберете несколько вариантов ответа*):

а) медицинские услуги, оказываемые медицинскими учреждениями;

б) медицинские услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой;

в) косметические услуги, оказываемые медико-косметической клиникой;

г) ветеринарные услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой.

16. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

а) образовательное учреждение оказывает услуги в сфере образования;

б) образовательное учреждение проводит платный семинар для сторонних лиц по организации образовательного процесса;

в) школа реализует поделки, выполненные школьниками;

г) школа сдает в аренду актовый зал для проведения праздничных мероприятий.

17. Из приведенных ниже операций облагаются НДС следующие (*выберете несколько вариантов ответа*):

а) организация розничной торговли реализовала ранее приобретенные товары;

б) организация разместила собственные облигации;

в) организация реализовала морально устаревшее оборудование другой коммерческой организации;

г) организация осуществила передачу основных средств в качестве своего взноса в уставный капитал.

18. Для целей исчисления НДС признается реализацией (*выберете несколько вариантов ответа*):

а) реализация товаров по бартеру;

б) безвозмездная передача товаров, работ, услуг;

в) реализация иностранной валюты;

г) безвозмездная передача основных средств некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

19. Верным утверждением в отношении определения места реализации работ (услуг) является следующее:

а) местом реализации признается территория РФ, если услуги фактически оказываются на территории РФ;

б) местом реализации признается территория РФ, если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ;

в) местом реализации признается территория РФ, если организация, выполняющая работы (услуги), осуществляет деятельность на территории РФ;

г) местом реализации признается территория РФ, если работы связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории РФ.

20. Верным утверждением в отношении определения места реализации товаров является следующее (*выберете несколько вариантов ответа*):

а) местом реализации товаров признается территория РФ, если товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ;

б) местом реализации товаров признается территория РФ, если товар не экспортируется за пределы РФ;

в) местом реализации товаров признается территория РФ, если товар находится на территории РФ более одного налогового периода;

г) местом реализации товаров признается территория РФ, если переход права собственности осуществляется на территории РФ.

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

а) французская фирма без присутствия в РФ оказывает российской организации консультационные услуги;

б) итальянская фирма осуществляет услуги по дизайну и отделке помещений в Москве;

в) российские реставраторы ведут реставрационные работы в Лувре;

г) американская фирма проводит на Мальте языковые курсы для персонала российской фирмы.

22. Местом реализации работ, услуг, оказанных иностранной компанией (без ее присутствия в РФ), признается территория РФ при осуществлении:

- а) работ по озеленению центральной площади российского города;
- б) услуг по предоставлению персонала российской организации;
- в) юридических услуг для российской организации;
- г) маркетинговых услуг.

23. Территория РФ является местом реализации работ (услуг) в случае:

- а) турецкая фирма строит офис в Москве для российской организации;
- б) немецкая фирма строит офис в Германии для российской организации;
- в) российская организация оказывает услуги по изучению и анализу российского рынка для иностранной фирмы;

г) международное аналитическое агентство оказывает услуги по изучению и анализу иностранного рынка для российской организации.

24. Организация 10 июля внесла аванс в счет будущей поставки товаров, которые были фактически поставлены 2 августа. Счет-фактура получен 3 августа, сумма НДС выделена отдельной строкой и составляет 12 тыс. руб. Товары будут использованы при производстве продукции, подлежащей обложению НДС. Организация может принять к вычету сумму НДС по приобретенным товарам в следующем отчетном периоде:

- а) в июле;
- б) в августе;
- в) в сентябре;
- г) по мере списания товаров в производство.

25. Выручка от реализации товаров с НДС (18%) составила: за январь – 895 000 руб., февраль – 699 300 руб., март – 703 640 руб. Имеет ли право магазин на освобождение от налога на добавленную стоимость:

- а) да;
- б) нет.

26. Сумма НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным бюджетными организациями для оказания платных услуг:

- а) принимается к зачету (возмещению);
- б) принимается к зачету (возмещению), если платные услуги оказаны в рамках уставной деятельности;
- в) не принимается к зачету (возмещению).
- г) Не принимаются к зачету, если платные услуги оказаны в рамках уставной деятельности.

27. Суммы, полученные в виде дисконта (процента) по векселям, которыми была оплачена реализация товаров (работ, услуг), включаются в налоговую базу по НДС:

а) в части, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ;

б) в части, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из 3/4 ставки рефинансирования ЦБ РФ;

в) включаются полностью;

г) не включаются.

28. Верным утверждением в отношении обложения НДС строительно-монтажных работ, выполненных хозспособом, при строительстве объектов непроизводственного назначения является следующее:

а) указанные работы облагаются НДС;

б) указанные работы не облагаются НДС;

в) указанные работы облагаются НДС, в части разницы между стоимостью работ и стоимостью товаров (работ, услуг), использованных при строительстве;

г) все ответы верны.

29. Для подтверждения обоснованности применения по НДС налоговой ставки 0% при экспорте товара за пределы России в налоговые органы должны быть представлены следующие документы:

а) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки;

б) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация; копии транспортных, товаросопроводительных документов; книги покупок и продаж;

в) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация;

г) таможенная декларация; копии транспортных, товаросопроводительных документов;

30. Верным утверждением в отношении возможности выставления счета фактуры в иностранной валюте является:

а) счет-фактура не может быть выставлен в иностранной валюте;

б) счет-фактура может быть выставлен в иностранной валюте только по внешнеэкономическим сделкам;

в) счет-фактура в иностранной валюте может быть выставлен, если по условиям договора обязательство выражено в иностранной валюте;

г) счет-фактура может быть выставлен в иностранной валюте только по внешнеэкономическим сделкам, если условия договора обязательно выражены в иностранной валюте.

31. Индивидуальный предприниматель приобрел товаров на сумму с НДС (18%) 590 000 руб., из них оплачено – 566 400 руб. Отгружено товаров за налоговый период на сумму с НДС – 826 354 руб., из них оплачено покупателями на сумму – 814 200 руб. НДС к уплате в бюджет за период составит: а) 39 654 руб.;

б) 36 054 руб.;

в) 90 000 руб.;

г) свой вариант ответа.

32. Один из учредителей организаций решил выйти из состава участников общества. Организация передала в качестве оплаты его доли произведенные подакцизные товары. Является ли данная операция основанием для возникновения налоговых обязательств по уплате акциза:

а) нет, т.к. данная операция не относится к реализации;

б) да, является.

33. Завод произвел дизельное топливо в количестве 150 тонн. Из них отгружено покупателям 128 тонн, в т.ч. оплачено 103 тонны. Ставка акциза 1080 руб. за 1 тонну. Акциз, подлежащий уплате в бюджет, составит:

а) 162 000 руб.;

б) 138 240 руб.;

в) 111 240 руб.;

г) свой вариант ответа.

34. Организация произвела спирт 3000 л. Спирт использован для производства рябиновой настойки. Произведено 7500 л. настойки (20%), из них отгружено 7000 л. Настойка разлита в бутылки емкостью 0,5 л. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит:

а) 70 500 руб.;

б) 267 400 руб.;

в) свой вариант ответа.

35. Табачная фабрика произвела 2500 тыс. шт. папирос себестоимостью 375 000 руб., папиросы упакованы в пачки по 20 шт., максимальная розничная цена одной пачки указана – 4,5 руб. Отгружено 2400 тыс. шт., оплачено 2300 тыс. шт. Акциз, подлежащий уплате в бюджет, составит:

а) 223 200 руб.;

б) 205 200 руб.;

в) 132 000 руб.

Модуль 2, раздел 2, практические занятия 8-9 «Налогообложение доходов организаций и физических лиц»

1. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

а) предприятия и организации, являющиеся юридическими иными по законодательству России (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;

б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

г) предприятия и организации (в том числе бюджетные), не являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

2. В соответствии с 25 главой НК РФ доходом от реализации в целях налогообложения признаются:

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг);

в) выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги).

г) выручка от реализации имущественных прав.

3. В целях налогообложения доходы определяются на основании:

а) первичных документов;

б) документов бухгалтерского и налогового учета;

в) первичных документов и документов налогового учета;

г) документов бухгалтерского учета.

4. Имущество, полученное российской организацией безвозмездно от физического лица, не учитывается в составе доходов при определении налоговой базы, если:

а) оно внесено в качестве добровольного пожертвования от физического лица;

б) оно внесено от физического лица, состоящего в штате организации;

в) оно внесено физическим лицом, доля вклада которого в уставный (складочный) капитал (фонд) получающей организации составляет 60%;

г) оно получено в виде основных средств производственного назначения.

5. Российская организация получила безвозмездно от другой организации денежные средства) Полученные денежные средства будут учитываться в составе доходов при определении налоговой базы в следующих случаях:

а) уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) передающей организации или уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) получающей организации;

б) уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 30 % состоит из вклада (доли) передающей организации;

в) получающая сторона является бюджетной организацией.

г) уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 30 % состоит из вклада (доли) получающей организации;

6. Не входят в группировку расходов, связанных с производством и реализацией, следующие расходы:

а) материальные расходы;

б) расходы на оплату труда;

в) расходы на социальное страхование;

г) суммы начисленной амортизации;

7. В соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ амортизируемым признается имущество:

а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 000 рублей;

б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда;

в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

г) Со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимости более 20 000 рублей.

8. Первоначальная стоимость основных средств в соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ:

а) изменяется только в случаях достройки, дооборудования.

б) изменяется в случаях достройки, дооборудования реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям;

в) не подлежит изменению.

г) Изменяется только в случаях реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов

9. В соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ к нематериальным активам не относятся:

а) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

б) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

в) владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного коммерческого или научного опыта;

г) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

10. Согласно Главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

а) с его функциональным назначением;

б) с его первоначальной стоимостью;

в) со сроками его полезного использования.

г) с его остаточной стоимостью

11. В соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:

а) только линейным методом;

б) линейным или нелинейным методом;

в) одним из следующих методов: линейным методом, методом уменьшаемого остатка, методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

г) методом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

12. К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую — десятую амортизационные группы, налогоплательщики применяют:

а) линейный метод начисления амортизации;

б) нелинейный метод начисления амортизации;

в) любой метод начисления амортизации.

г) методом уменьшенного остатка

13. Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), осуществленные им самостоятельно или совместно с другими организациями, признаются для целей налогообложения:

а) после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи приемки и подлежат включению налогоплательщиком в состав прочих расходов в течение пяти лет при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг);

б) после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи приемки и подлежат включению налогоплательщиком в состав прочих расходов в течение трех лет при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг);

в) по мере их возникновения в процессе исследований разработки подлежат включению налогоплательщиком и состав прочих расходов в размере фактических затрат при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг).

14. К представительским расходам не относятся следующие расходы налогоплательщика:

а) проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, а также официальных лиц организации-налогоплательщика;

б) транспортное обеспечение доставки к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;

в) буфетное обслуживание во время переговоров;

г) организация развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

15. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере:

а) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;

б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;

в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот отчетный (налоговый) период;

г) фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.

16. Расходы налогоплательщика на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относятся в состав прочих расходов в размере:

а) фактических затрат, если соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию), либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус, подготовку (переподготовку) проходят работники налогоплательщика, состоящие в штате (а для эксплуатирующих организаций, отвечающих за поддержание квалификации работников ядерных установок, работники этих установок), программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации специалиста в этой организации в рамках деятельности налогоплательщика;

б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период, если соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию);

в) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период, если соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию);

г) не превышающем 1% выручки от реализации.

17. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний для целей налогообложения:

а) признаются в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации;

б) признаются в размере, не превышающем 2% выручки от реализации;

в) признаются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;

г) не признаются.

18. Сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней на последний день отчетного (налогового) периода, определенная по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, в сумму создаваемого резерва:

а) не включается;

б) включается в полном размере;

в) включается в размере 25% от суммы выявленной задолженности;

г) включается в размере 50% от суммы выявленной задолженности.

19. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам в целях налогообложения:

а) учитывается в полном размере при соблюдении порядка формирования резерва в соответствии с Главой 25 НК РФ;

б) не может превышать 50% от суммарной дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;

в) не может превышать 10% от суммарной дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;

г) не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода.

20. При отнесении процентов по долговым обязательствам в рублях к расходам в целях налогообложения, в случае отсутствия у налогоплательщика долговых обязательств, выданных ему в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной:

а) фактической величине процентов по долговому обязательству;

б) ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза;

в) ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,8 раза;

г) начисленным процентам в соответствии с условиями договора, если их размер не отклоняется более чем на 20 % в сторону повышения от ставки рефинансирования Центрального банка РФ

21. В соответствии с главой 25 НК РФ банки имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода):

а) только по кассовому методу;

б) только по методу начисления;

в) любым методом в соответствии с приказом об учетной политике.

22. Для налогоплательщиков (налоговых резидентов), получающих доходы в виде дивидендов от российской организации, сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется:

а) налогоплательщиком самостоятельно;

б) налоговым агентом-организацией, являющейся источником дохода;

в) налоговым органом.

г) налоговым агентом, не являющимся источником дохода

23. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение:

а) пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;

б) восьми лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;

в) десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

24. Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка, при этом совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать:

а) 100 % налоговой базы, исчисленной в соответствии с главой 25 НК РФ;

б) такой перенос главой 25 НК РФ не предусмотрен;

в) 30 % налоговой базы, исчисленной в соответствии с главой 25 НК РФ;

25. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, от российских организаций российскими организациями и физическими лицами - налоговыми резидентами Российской Федерации применяется ставка:

а) 9 %;

б) 13 %;

в) 15 %;

г) 30 %.

26. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

г) полугодие

27 Имущество (включая денежные средства), поступившее комиссионеру в связи с исполнением обязательств по договору комиссии (в т.ч. в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером за комитента) помимо комиссионного вознаграждения:

а) учитывается в составе доходов от реализации;

б) учитывается в составе внереализационных доходов;

в) не учитывается при определении налоговой базы.

г) учитываются в составе прочих доходов

28. Доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе:

а) учитывается в составе доходов от реализации;

б) учитывается в составе внереализационных доходов;

в) не учитывается при определении налоговой базы.

г) учитываются в составе прочих доходов

29. Налогом на прибыль облагаются следующие доходы:

а) имущество, полученное российской организацией безвозмездно, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны на 50 и менее % состоит из вклада (доли) передающей организации или уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны на 50 и менее % состоит из вклада (доли) получающей организации;

б) имущество, полученное от иностранных инвесторов в виде инвестиций на финансирование капитальных вложений производственного назначения;

в) имущество в виде аккумулированных на счетах организации застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов;

г) имущество в виде средств, полученных обществом взаимного страхования от организаций - членов общества взаимного страхования.

30. Кассовый метод признания налога на прибыль могут применять организации: а) все организации, независимо от вида деятельности и объемов выручки

б) все организации, если выручка за 4 квартала каждый квартал не превышала 1 млн.руб. в ценах с НДС

в) все организации, если выручка за 4 квартала каждый квартал не превышала 1 млн.руб. в ценах без НДС

31. Квартальную уплату налога на прибыль могут производить организации, у которых:

а) сумма выручки без НДС за 4 квартала каждый квартал не превышала 1 млн.руб.

б) сумма выручки без НДС за 4 квартала каждый квартал не превышала 3 млн.руб.

в) сумма выручки с НДС за 4 квартала каждый квартал не превышала 3 млн.руб.

32. Прибыль от основной деятельности налогового периода может быть уменьшена на:

а) всю сумму убытков прошлых лет

б) только на сумму убытков от основной деятельности без учета убытков по договорам о совместной деятельности

в) на сумму убытков, за исключением убытков, учет которых производится отдельно

33. Представительские расходы относятся на расходы для целей налогообложения прибыли в сумме, не превышающей,:

а) 1% от выручки в ценах без НДС

б) 4% от расходов на оплату труда

в) 3% от расходов на оплату труда

30. Заработная плата гражданина в денежной форме за январь составила 9000 руб., премия – 1000 руб., материальная помощь – 3 000 руб. У гражданина 1 ребенок 12 лет. Сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет при условии предоставления стандартных вычетов, составит:

- а) 520 руб.;
- б) 1118 руб.;
- в) свой вариант ответа.

31. Налог на доходы физических лиц согласно Налоговому кодексу является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом;
- г) специальным.

32. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов, налог на доходы физических лиц является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым налогом;
- в) прямым личным налогом;
- г) прямым реальным налогом.

33. Ставка налога на доходы физических лиц зависит (*выберете несколько вариантов ответа*):

- а) от величины налоговой базы;
- б) от вида дохода;
- в) от налогового статуса физического лица;
- г) от величины годового совокупного дохода.

34. Плательщиками налога на доходы физических лиц в РФ признаются:

- а) граждане РФ;
- б) иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) налоговые резиденты РФ и налоговые нерезиденты РФ;
- г) налоговые резиденты РФ.

35. Плательщиками налога на доходы физических лиц в РФ являются:

- а) ПБОЮЛ;
- б) частные охранники;
- в) частные нотариусы;
- г) все перечисленные выше лица.

36. Объектом налогообложения для физических лиц-налоговых резидентов РФ признаются:

а) доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ;

- б) доходы, полученные от источников в РФ;
- в) доходы, полученные от источников за пределами РФ;
- г) все ответы верны.

37. Объектом налогообложения для физических лиц-налоговых нерезидентов РФ признаются:

- а) доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ;
- б) доходы, полученные от источников в РФ;
- в) доходы, полученные от источников за пределами РФ;
- г) все ответы неверны.

38. Согласно статье 11 Налогового кодекса РФ налоговыми резидентами РФ признаются:

- а) физические лица, находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;
- б) граждане РФ;
- в) физические лица, непрерывно находящиеся на территории РФ не менее 183 дней;
- г) иностранные граждане.

39. К доходам, полученным от источника в РФ, относятся (*выберите несколько вариантов ответа*):

- а) доход физического лица - налогового нерезидента от реализации жилого дома, находящегося на территории РФ;
- б) дивиденды, полученные налоговым резидентом от иностранной организации, осуществляющей свою деятельность в РФ через постоянное представительство;
- в) доход налогового резидента, полученный на территории РФ в виде дивидендов от участия в деятельности иностранной организации;
- г) все перечисленные выше доходы.

40. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются доходы, полученные:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной и натуральной форме;
- в) в денежной, натуральной форме, а также в виде материальной выгоды;
- г) все ответы верны.

41. Соотнесите виды доходов в левом столбце доходам в правом столбце (*выберите несколько вариантов ответа*):

1. Денежная форма дохода	а) Доходы от приобретения товаров
2. Доходы в виде материальной выгоды	б) Дивиденды

3. Доходы в натуральной форме

в) Оплата стоимости туристической путевки

42. Соотнесите виды доходов в левом столбце доходам в правом столбце (выберете несколько вариантов ответа):

1. Доходы в денежной форме	а) Приобретение ценных бумаг у организации по ценам значительно ниже рыночных
2. Доходы в натуральной форме	б) Доход от продажи имущества
3. Доходы в виде материальной выгоды	в) Оплата в интересах налогоплательщика стоимости его обучения в ВУЗе

43. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относятся (выберете несколько вариантов ответа):

а) оплата организацией за налогоплательщика стоимости проездного билета;

б) экономия на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;

в) годовая премия, выданная собственной продукцией организации;

г) оплата организацией за налогоплательщика стоимости питания.

44. Доход физического лица - налогового резидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, облагается по ставке:

а) 6 %;

б) 13 %;

в) 30 %;

г) 35 %.

45. Доход физического лица - налогового нерезидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, облагается по ставке:

а) 6 %;

б) 13 %;

в) 30 %;

г) 35 %.

46. Доход физического лица - налогового резидента РФ в виде суммы страховой выплаты по договору добровольного страхования жизни, заключенному на срок менее 5 лет, облагается по ставке:

а) 6 %;

б) 13 %;

в) 30 %;

г) 35 %.

47. Доход, полученный физическим лицом-резидентом РФ по договорам добровольного имущественного страхования, подлежит обложению по ставке:

- а) 6 %;
- б) 13%;
- в) 30 %;
- г) 35 %.

48. Расположите виды доходов физических лиц (левая колонка), соответственно ставке налога на доходы физических лиц (правая колонка), по которой указанные доходы облагаются (*выберете несколько вариантов ответа*):

1. Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами	а) 9%
2. Дивиденды	б) 13%
3. Вознаграждение за работу, выполненную на территории РФ налоговым нерезидентом	в) 30%
4. Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование кредитными средствами.	г) 35%

49. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) финансовый год.

50. Налогооблагаемыми доходами являются (*выберете несколько вариантов ответа*):

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника;
- в) доходы, полученные физическим лицом в денежной форме в порядке наследования;
- г) пенсия, выплачиваемая организацией своему бывшему работнику.

51. Не подлежат налогообложению следующие доходы физических лиц (*выберете несколько вариантов ответа*):

- а) оплата за налогоплательщика стоимости санаторно-курортной путевки в г. Ригу;
- б) дополнительно полученные акции акционерами акционерного общества, образовавшиеся в результате переоценки основных фондов;
- в) доходы в виде % по валютным вкладам, не превышающим 9% годовых, в банках РФ;

г) доходы, полученные от сдачи в аренду, находящиеся в РФ.

52. Не подлежат обложению налогом следующие доходы (*выберете несколько вариантов ответа*):

а) стипендии студентов ВУЗов, выплачиваемые в соответствии с законодательством;

б) доходы, полученные от физических лиц в порядке дарения;

в) компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск;

г) все перечисленные выше доходы.

53. К необлагаемым доходам относятся:

а) суммы материальной помощи, оказываемой в связи с юбилеем налогоплательщика;

б) пенсии, выплачиваемые организацией своим бывшим работникам;

в) получаемые алименты;

г) возмещение вреда, причиненного увечьем.

54. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают:

а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;

б) величину налоговой базы;

в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению;

г) все ответы неверны.

55. Доходы налогоплательщика, полученные по основному месту работы, могут быть уменьшены на величину:

а) стандартных налоговых вычетов;

б) социальных налоговых вычетов;

в) имущественных налоговых вычетов;

г) профессиональных налоговых вычетов.

56. Герой РФ имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере:

а) 3000 рублей ежемесячно;

б) 500 рублей ежемесячно;

в) 300 рублей ежемесячно;

г) 2000 рублей ежемесячно.

57. Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей ежемесячно предоставляется следующим категориям физических лиц:

а) инвалидам Великой Отечественной войны;

б) гражданам, принимавшим участие в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС;

в) гражданам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане;

г) военнослужащих, граждан, уволенных с военной службы.

58. Одиноким родителям имеют право на стандартный налоговый вычет на содержание детей в размере:

- а) 300 рублей;
- б) 1400 рублей (на 1 и 2 ребенка, на всех последующих)
- в) 800 рублей;
- г) 1000 рублей.

59. Стандартный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:

- а) только по месту основной работы;
- б) по выбору налогоплательщика одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода,
- в) только на основании заявления при подаче налоговой декларации;
- г) либо на основании заявления при подаче налоговой декларации.

60. Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику (выберите несколько вариантов ответа):

- а) в размере фактически произведенных расходов на оказание благотворительной помощи, но не более 25 % от суммы дохода за налоговый период;
- б) в размере фактически произведенных расходов на свое обучение, но не более 38000 рублей в год;
- в) в размере фактически произведенных расходов, но не более 38000 рублей на обучение детей в общей сумме на обоих родителей на каждого ребенка в год;
- г) по выбору налогоплательщика по одному из перечисленных выше оснований за налоговый период.

Модуль 2, раздел 3, практические занятия 10-11 «Имущественное налогообложение»

1. По каким параметрам устанавливается транспортный налог?

- а) в зависимости от мощности двигателя;
- б) в зависимости от грузоподъемности и вместимости пассажиров транспортных средств;
- в) в зависимости от веса автомобиля.

2. Налоговые ставки транспортного налога, указанные в НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем:

- а) в два раза
- б) в пять раз
- в) в десять раз

3. Гражданин приобрел легковой автомобиль у завода-изготовителя за 236 т.р., в т.ч. НДС – 36 т.р. и поставил на учет 15 сентября, мощностью двигателя 110 л.с. Транспортный налог при ставке 11 руб., подлежащий уплате за до конца года, составит:

- а) 1210 руб.;
- б) 399 руб.;
- в) 302 руб.

4. В стоимость имущества для исчисления налога на имущество предприятия включается:

- а) стоимость земельного участка;
- б) сумма НДС не отнесенная на расчеты с бюджетом;
- в) стоимость готовой продукции на складе;
- г) нет правильного ответа.

5. Налог на имущество организации, которая является участником договора о совместной деятельности определяется исходя из:

- а) только стоимости имущества, числящегося на балансе организации;
- б) стоимости имущества, числящегося на балансе организации и переданного на отдельный баланс по договору о совместной деятельности;
- в) стоимости имущества, числящегося на балансе организации, переданного на отдельный баланс по договору о совместной деятельности и доли приобретенного в процессе совместной деятельности.

6. На балансе торговой организации числится торговое оборудование первоначальной стоимостью 280000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Остаточная стоимость на 01.01 – 233333 руб. Авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал при использовании линейного метода составит:

- а) 1245 руб.;
- б) 4979 руб.;
- в) свой вариант ответа.

7. Обложение земельным налогом при утрате налогоплательщиком в течение года права на льготу производится:

- а) начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произошла утрата права на льготу;
- б) начиная с месяца, в котором произошла утрата права на льготу;
- в) начиная со следующего года.

8. Каким законодательным актом устанавливаются сроки уплаты земельного налога:

- а) Налоговым кодексом;
- б) законом субъекта РФ;
- в) нормативно-правовым актом муниципального образования.

9. Право собственности на земельный участок площадью 3000 м² возникло 20 марта. Земельный налог будет уплачен:

- а) 10 месяцев;
- б) 9 месяцев;
- в) за весь год, т.к. право возникло в первом квартале.

10. Гражданин имеет земельный участок для ведения личного подсобного хозяйства площадью 1000 кв.м., он является инвалидом II группы. Кадастровая стоимость - 2300 руб. за 1 кв.м. Сумма налога за год по ставке, установленной НК, составит:

- а) 142,55 руб.
- б) 8640 руб.
- в) 6 870 руб.
- г) свой вариант ответа.

11. Если имущество, признаваемое объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, то:

- а) они несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства;
- б) каждое из физических лиц является налогоплательщиком соразмерно доле по их взаимному согласию.

12. От уплаты налога на имущество освобождены: а) несовершеннолетние дети;

- б) инвалиды I и II групп;
- в) пенсионеры.

13. Жилые и хозяйственные строения, расположенные на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях граждан, не облагаются налогом на имущество физических лиц, если их площадь менее:

- а) 50 кв.м.;
- б) 100 кв.м.;
- в) облагаются независимо от площади.

14. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

- а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты, а также форму отчетности по данному налогу;
- б) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
- в) порядок и сроки его уплаты.

15. Могут ли законы субъектов РФ предусматривать дополнительные льготы для транспортного налога:

- а) да;

б) нет.

16. Налогоплательщики транспортного налога — это:

а) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;

б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;

в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

17. Объекты обложения транспортным налогом — это:

а) промысловые морские и речные суда;

б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;

в) воздушные транспортные средства;

г) тракторы.

18. Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

а) объем двигателя в литрах;

б) объем двигателя в кубических сантиметрах;

в) мощность двигателя в лошадиных силах;

г) мощность двигателя в киловаттах.

19. Для водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств налоговая база определяется как:

а) мощность двигателя в лошадиных силах;

б) валовая вместимость в литрах;

в) валовая вместимость в регистровых тоннах.

20. Налоговая база по транспортному налогу организации, имеющей на балансе несколько автомобилей, определяется:

а) отдельно по каждому транспортному средству;

б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;

в) по сумме мощностей двигателей транспортных средств.

21. Налоговый период для транспортного налога — это:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

22. Налоговые ставки транспортного налога могут быть изменены законами субъектов РФ по сравнению со ставками федерального закона:

а) увеличены, но не более чем в 5 раз;

б) уменьшены, но не более чем в 5 раз;

в) в любой пропорции;

г) увеличены или уменьшены, но не более чем в 5 раз.

23. Допускает ли региональный закон установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств:

- а) нет;
- б) да.

24. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок, учитывающих срок полезного использования транспортных средств:

- а) нет;
- б) да.

25. Налогоплательщики транспортного налога:

а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;

б) все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;

в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами.

26. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются с учетом коэффициента:

а) определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

б) 1,5, если регистрация или снятие с регистрации было произведено во второй половине календарного года;

в) порядок расчета которого определяется законами субъектов Российской Федерации;

г) без учета срока использования, т. е. за полный год.

27. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах:

а) в течение 10 дней после их регистрации или снятия с их регистрации;

б) в течение 10 дней после их регистрации и в течение 5 дней после снятия с регистрации;

в) в двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации;

г) 1 раз в квартал;

д) 1 раз в год.

28. Налогоплательщику — физическому лицу вручается налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме налога не позднее:

а) 30 апреля года налогового периода;

- б) 1 июня года налогового периода;
- в) 1 октября года налогового периода.

29. Должна ли организация уплачивать налог по принадлежащему ей и зарегистрированному в ГИБДД автомобилю, если он находится на капитальном ремонте более 3 мес:

- а) да;
- б) нет.

Модуль 2, раздел 4, практическое занятие 12 «Специальные налоговые режимы»

1. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил:

- а) 45 млн. руб.
- б) 60 млн. руб.
- в) 90 млн. руб.
- г) укажите свой ответ

2. Организации, имеющие филиалы и представительства:

- а) не вправе применять упрощенную систему налогообложения;
- б) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превысила 100 человек;
- в) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если остаточная стоимость основных средств превышает 100 млн. руб;
- г) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если реализация за 9 месяцев прошлого года превысила 60 млн. руб.

3. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) либо доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) нет верных ответов.

4. Налогоплательщик, применявший упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором (выберете несколько вариантов ответа):

- а) доход превысил 60 млн. руб.
- б) остаточная стоимость основных средств превысила 100 млн. руб.
- в) доход превысил 11 млн. руб;

г) доход превысил 12 млн. руб.

5. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) полугодие.

6. Расходы налогоплательщика, применяющих упрощенную систему налогообложения, признаются:

- а) после их фактической оплаты;
- б) в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся;
- в) в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов;
- г) в фактически произведенных расходах.

7. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- а) производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;
- в) не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- г) признаются плательщиком налога на имущество.

8. Расходы налогоплательщика, на приобретение основных средств произведенные в период применения упрощенной системы налогообложения, отражаются:

- а) в момент ввода основных средств;
- б) равными долями в течение трех лет при сроке полезного использования от трех до пятнадцати лет;
- в) в размере 50, 30 и 20 % стоимости соответственно в первый, второй и третий годы при сроке использования от пятнадцати лет и выше;
- г) в момент оплаты основных средств.

9. Убыток, полученный налогоплательщиком, перешедшим на упрощенную систему налогообложения:

- а) не принимается в целях налогообложения;
- б) может быть перенесен не более чем на 10 налоговых периодов.
- в) может быть перенесен не более чем на 5 налоговых периодов, но при этом в каждом периоде не может уменьшить налоговую базу более чем на 50 %;
- г) может быть перенесен не более чем на 3 налогового периода)

10. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере (выберите несколько вариантов ответа):

- а) 5%;
- б) 6%;
- в) 10%;
- г) 12%.

11. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 10%;
- б) 12%;
- в) 15%;
- г) 18%.

12. Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, представляют налоговые декларации по итогам отчетного периода не позднее:

- а) 10 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- г) 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

13. Организации, перешедшие на УСН, имеют право:

а) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета;

б) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;

в) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета доходов и расходов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

г) обязан вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность с 01.01.2013.

14. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, обязаны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление:

а) до 15 января года, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

б) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

в) с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

г) с 1 октября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, до 15 января года, с которого налогоплательщики собираются на нее перейти.

15. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения, если по итогам отчетного (налогового) периода:

а) доход налогоплательщика превысит 10 млн. рублей;

б) остаточная стоимость основных средств превысит 100 млн. рублей или доход налогоплательщика превысит 60 млн. рублей;

в) стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности налогоплательщика, превысит 100 млн. рублей, а доход налогоплательщика превысит 60 млн. рублей;

г) остаточная стоимость амортизируемого имущества превысит 10 млн. рублей.

16. Налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему

налогообложения, может вернуться на общую систему налогообложения:

а) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

б) с начала того квартала, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

в) с нового календарного года;

г) по результатам 9 месяцев отчетного периода.

17. При применении упрощенной системы налогообложения выбор объекта налогообложения осуществляется:

а) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика;

б) налогоплательщиком самостоятельно;

в) налогоплательщиком с согласия налогового органа;

г) объект налогообложения определен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика.

18. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на общий режим налогообложения, уведомив об этом налоговый орган:

а) не позднее 15 декабря года, предшествующего году, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

б) в течение календарного месяца с момента принятия налогоплательщиком решения о переходе на общий режим налогообложения, но не позднее 15 декабря года, предшествующего году, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

в) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

г) до окончания 1 квартала года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения.

19. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается (выберете несколько вариантов ответа):

а) совокупный доход от реализации;

б) доход, уменьшенный на величину расходов;

в) потенциально возможный доход налогоплательщика;

г) потенциально возможный доход налогоплательщика уменьшенный на величину расходов.

20. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, учитывают в составе доходов от предпринимательской деятельности:

а) выручку от реализации товаров;

б) выручку от реализации имущества, не используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности;

в) поступления в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа;

г) средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований;

21. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налогоплательщик имеет право отнести к расходам (выберете несколько вариантов ответа):

а) расходы на освоение природных ресурсов;

б) расходы на аудиторские услуги;

в) расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;

г) расходы на канцелярские товары.

22. В случае если объектом налогообложения являются доходы налогоплательщика, налоговой базой признается:

а) размер дохода от реализации товаров (работ, услуг);

б) денежное выражение доходов организации;

в) денежное выражение доходов от реализации;

г) денежное выражение доходов индивидуального предпринимателя;

23. По результатам деятельности за 2013 год индивидуальный предприниматель (применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов) получил доход в размере 2 000 тыс.рублей и произвел затраты в размере 1 900 тыс. рублей. Индивидуальный предприниматель обязан заплатить в бюджет налог в сумме:

- а) 120 000 рублей;
- б) 15 000 рублей;
- в) 20 000 рублей;
- г) 6 000 рублей.

24. В результате деятельности налогоплательщика в 2014 году получен доход в размере 4 000 000 рублей и произведены затраты в размере 3 800 000 рублей. Разница, подлежащая включению в расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу за 2015 год, составит:

- а) 200 000 рублей;
- б) 40 000 рублей;
- в) 10 000 рублей;
- г) 20 000 рублей.

25. При использовании в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов, убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применялась упрощенная система налогообложения и аналогичный объект налогообложения, может уменьшать налоговую базу:

- а) в размере 100%;
- б) не более чем на 30%;
- в) такой порядок не предусмотрен.

26. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при УСН, являются (выберете несколько вариантов ответа):

- а) отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- б) налоговыми периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- в) отчетным периодом признается год;
- г) налоговым периодом признается календарный год.

27. При переходе на упрощенную систему налогообложения у налогоплательщика сохраняется обязанность по уплате следующих налогов и платежей:

- а) отчислений на пенсионное страхование наемных работников;
- б) налога на прибыль;

- в) налог на имущество организаций;
- г) государственной пошлины.

28. Организация производит бензин. Имеет ли она право при выполнении количественных критериев перейти на упрощенную систему налогообложения:

- а) да;
- б) нет.

29. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, отгрузила товаров покупателям на сумму 2800 тыс.руб., из них оплачено – 2650 тыс.руб. Взносы на обязательное пенсионное страхование за период составили – 80 тыс. руб. Сумма единого налога при упрощенной системе (объект – доходы) составит:

- а) 168 000 руб.;
- б) 79 000 руб.;
- в) 79500 руб.

30. Доходы индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения, составили 610000 руб., расходы предпринимателя за период составили 460 000 руб. Убыток прошлого года – 70 000 руб. Сумма единого налога при упрощенной системе (объект – доходы-расходы) составит:

- а) 22 500 руб.;
- б) 12 000 руб.;
- в) свой вариант ответа.

31. Уплата единого налога на вмененный доход производится:

- а) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

32. Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках подлежит налогообложению ЕНВД:

- а) независимо от площади стоянки;
- б) если площадь не превышает 150 м²;
- в) если площадь не превышает 500 м².

33. Площадь зала кафе 40 кв.м., заработная плата работников за квартал 143000 руб. отчисления на пенсионное страхование – 20020 руб. Сумма единого налога на вмененный доход за квартал, подлежащая уплате в бюджет при базовой доходности – 1000 руб. и К2 - 1 составит:

- а) 10 332 руб.;
- б) 0 руб., т.к. отчисления на пенсионное страхование превышают сумму налога;

в) свой вариант ответа.

34. Налоговые ставки, применяемые при упрощенной системе налогообложения, установлены в размере (выберете несколько вариантов ответа):

а) 5%, если объектом налогообложения являются доходы;

б) 6%, если объектом налогообложения являются доходы;

в) 20%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов;

г) 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

35. Квартальный авансовый платеж по налогу составил 2 000 000 рублей, сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 1 080 000 рублей, сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности — 650 000 рублей. Налогоплательщик обязан заплатить в бюджет платежи в общей сумме:

а) 270 000 рублей;

б) 350 000 рублей;

в) 1 430 000 рублей;

г) 3 080 000 рублей.

5. Темы, предлагаемые для самостоятельного изучения курса с написанием реферата

1. Эволюция научных взглядов на экономическое содержание налога и их роль в развитии общества.

2. Налоговое регулирование экономики: содержание, назначение, современная практика применения в РФ и зарубежных странах.

3. Содержание налоговой политики государства. Основные направления налоговой политики современной России.

4. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации: структура, принципы построения, тенденции развития.

5. Сравнительный анализ налоговых систем промышленно-развитых стран и налоговой системы Российской Федерации.

6. Сравнительный анализ налоговых систем стран СНГ и налоговой системы Российской Федерации.
7. Становление, развитие и направления реформирования налоговой системы Российской Федерации.
8. Законодательное регулирование налоговых отношений в Российской Федерации. Совершенствование российского налогового законодательства.
9. Прямые налоги: экономическое содержание, виды, их роль в налоговых системах зарубежных стран и Российской Федерации.
10. Современные тенденции развития косвенного налогообложения в Российской Федерации и зарубежных странах.
11. Региональные налоги, их роль в формировании доходов бюджетов.
12. Местные налоги. Их роль в формировании доходов местных бюджетов.
13. Налог на добавленную стоимость: экономическая сущность, практика применения в зарубежных странах и в Российской Федерации.
14. Особенности применения нулевой ставки НДС при осуществлении экспортных операций.
15. Проблемы функционирования НДС в современных условиях и пути их решения.
16. Акцизы: экономическая природа, действующая практика исчисления и уплаты в Российской Федерации.
17. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
18. Экономическая природа налога на прибыль и его роль в регулировании инвестиционных процессов.
19. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций.
20. Учетная политика организаций для целей налогообложения.
21. Особенности налогообложения прибыли (доходов) иностранных организаций.

22. Налог на имущество организаций: сущность, действующая практика исчисления и уплаты, тенденции развития.

23. Сравнительный анализ налогообложения доходов физических лиц в зарубежных странах и в Российской Федерации.

24. Основные принципы и практика применения НДФЛ в Российской Федерации.

25. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.

26. Особенности налогообложения операций с ценными бумагами

27. Сравнительный анализ имущественного налогообложения физических лиц в Российской Федерации и зарубежных странах.

28. Проблемы и перспективы имущественного налогообложения физических лиц в Российской Федерации.

29. Транспортный налог: назначение, особенности исчисления и уплаты организациями и физическими лицами.

30. Государственная пошлина: экономическая сущность, виды и назначение.

31. Система платежей за природные ресурсы в Российской Федерации: проблемы и направления совершенствования

32. Земельный налог: экономическая сущность, современная практика применения в Российской Федерации

33. Налогообложение иностранных юридических лиц на территории Российской Федерации.

34. Налогообложение организаций финансового сектора экономики (в зарубежных странах и в Российской Федерации).

35. Налогообложение некоммерческих организаций (в зарубежных странах и в РФ).

36. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности.

37. Понятие налогового бремени и его влияние на предпринимательскую активность.

38. Формы и методы налогового контроля за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства.

39. Анализ основных налоговых правонарушений юридических и (или) физических лиц (по выбору студента).

40. Система ответственности за нарушение налогового законодательства. Эффективность применения налоговых санкций.

41. Налоговое администрирование в РФ: проблемы организации и пути совершенствования.

42. Специальные налоговые режимы: понятие, назначение, роль в формировании доходов бюджетов.

46. Система налоговых льгот и оценка эффективности их применения (по отдельным федеральным налогам и сборам)

47. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности: анализ практики и перспективы

48. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: анализ практики и перспективы

49. Проблемы и перспективы развития системы обязательных социальных платежей в РФ

50. Налог на прибыль организаций в РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования.

51. Налоговая система РФ: современное состояние и пути ее совершенствования

52. Особенности налогообложения в особых экономических зонах и ТОР

53. Типы налоговой политики. Налоговая политика современной России.

54. Международное налоговое планирование: характеристика, основные направления.

6. Экзаменационные вопросы по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Эволюция научных взглядов на экономическое содержание налога и их роль в развитии общества.
2. Функции налогов и сборов
3. Роль налогов в формировании финансов государства.
4. Основные принципы налогообложения. Организационные принципы российской налоговой системы.
5. Классификация налоговых платежей.
6. Система налогового законодательства РФ.
7. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
9. Основные элементы налогообложения и общие условия установления налогов и сборов.
10. Налоговая политика РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе
11. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
12. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов
13. Характеристика налоговых режимов в налоговой системе РФ
14. Налогоплательщики и объект налогообложения налогом на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ
15. Общий порядок определения налоговой базы и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц
16. Состав и порядок предоставления стандартных и социальных налоговых вычетов по НДФЛ
17. Состав и порядок предоставления имущественных, профессиональных, инвестиционных налоговых вычетов по НДФЛ
18. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Отчетность налогового агента
19. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и физическими лицами. Отчетность по налогу на доходы физических лиц

20. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Порядок освобождения от исполнения обязанностей плательщиков НДС
22. Налоговые ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты НДС государственными и муниципальными учреждениями
23. Роль и функции акцизов в налоговой системе. Налогоплательщики, предмет, объект налогообложения.
24. Определение налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов
25. Налогоплательщики и объект налогообложения, налоговые ставки налога на прибыль организаций
26. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль. Перенос убытков на будущее. Методы признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.
27. Особенности налогообложения налогом на прибыль в государственных и муниципальных учреждениях
28. Налогообложение имущества организаций
29. Налогообложение имущества физических лиц. Предпосылки и проблемы реформирования
30. Специальные налоговые режимы для налогообложения субъектов малого предпринимательства: роль, состав и отличительные черты
31. Характеристика упрощенной системы налогообложения (УСНО): условия применения и порядок исчисления единого налога
32. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности (ЕНВД): условия применения и основные элементы налогообложения
33. Характеристика патентной системы налогообложения): условия применения и основные элементы налогообложения
34. Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей): условия применения и основные элементы налогообложения
35. Страховые взносы на обязательное социальное страхование в РФ: основные элементы налогообложения

36. Формирование учетной политики и оценка влияния способов и методов налогового учета на финансовые результаты деятельности налогоплательщика.
37. Понятие, методики оценки налоговой нагрузки экономических субъектов

Оценочные средства

для проверки сформированности компетенций

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Код и формулировка компетенции	Задание
ОПК -5 владеть навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации	1 Является ли передача грантов государственными (муниципальными) учреждениями объектом обложения НДС? а) является; б) не является для учреждений-грантодателей; в) не является для учреждений-грантополучателей; г) не является 2. Чтобы перейти на упрощенную систему налогообложения государственное учреждение не должно являться: а) автономным учреждением; б) пенсионным фондом; в) казенным или бюджетным учреждением г) частным учреждением
ПК -6 владеть навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных	ООО арендует арендное помещение склада по договору, заключенному с Комитетом по управлению госимуществом. Фирма применяет общий режим налогообложения и ведет деятельность, облагаемую НДС. Сумма арендной платы за месяц с учетом НДС согласно дополнительному соглашению к договору аренды составляет 84000 руб. (в т.ч. НДС – 14000 руб.). Определить порядок расчетов с бюджетом по НДС у арендодателя и арендатора госимущества.