




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

Зав. 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 очная/заочная

Курс - 3, семестр - 6
лекции – 36/8 час.
практические занятия – 36/10 час.
лабораторные работы – 0 час.
в том числе с использованием МАО лек. - 0 / пр. - 18 / лаб. - 0 час.
всего часов аудиторной нагрузки – 72/18 час.
в том числе с использованием МАО - лек. - 0 / пр. - 18 / лаб. - 0 час.
самостоятельная работа – 144 /198 час.
в том числе на подготовку к экзамену 27 /9 час.
контрольные работы (количество) – не предусмотрены
курсовая работа / курсовой проект –6 семестр
зачет – не предусмотрен
экзамен – 6 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки от 12 ноября 2015 г. № 1327.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 1 от «15» января 2016 г.

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

Составители: к.э.н., доцент Лялина Ж.И., доцент Лихачева В.В.

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « ____ » _____ 201 г. № _____

Заведующий кафедрой _____

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « ____ » _____ 201 г. № _____

Заведующий кафедрой _____

Аннотация к рабочей программе дисциплины

«Налоги и налогообложение»

Учебный курс «Налоги и налогообложение» предназначен для реализации образовательной программы подготовки бакалавров направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и кредит» очной /заочной формы обучения.

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

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц, 216 часов. Учебным планом предусмотрено 72/18 часа аудиторных занятий (36/8 часов - лекций, 36/10 часов - практических занятий, включая 18 часов - в интерактивной форме). Самостоятельная работа предусмотрена в объеме 144/198 часа, включая 27/9 часов - на подготовку к экзамену. Дисциплина реализуется на 3 курсе в шестом семестре (третьем курсе заочного обучения), завершается сдачей экзамена.

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» базируется на знаниях и навыках, полученных при изучении и освоении дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Финансово-экономические расчеты» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Финансовая работа в организациях», «Оценка стоимости предприятия (бизнеса)», «Основы налогового менеджмента».

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

1. Основы налогообложения в РФ: понятие, функции, принципы налогов и налогообложения; система налогового законодательства в РФ; роль налогов, сборов и других обязательных платежей в системе финансового обеспечения функционирования государства;

2. Система налогового администрирования ;система реализации прав и обязанностей фискальных государственных институтов и налогоплательщиков; агентов и других обязанных лиц; правонарушения в сфере налогообложения и ответственность за их совершение;

3. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов Российской Федерации, включая налоги в рамках специальных налоговых режимов, а также обязательных страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

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

Задачи:

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

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

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

4. 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 изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

-способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;

-способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;

-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 осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (сформирована частично) и др.

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

| Код и формулировка компетенций | Этапы формирования компетенций | |
|--|--------------------------------|---|
| ОК-6 способность использовать основы правовых знаний в различных сферах жизнедеятельности | Знает | Нормативно-правовую базу в области налогообложения, в области ответственности за налоговые правонарушения и преступления. |
| | Умеет | Применить конкретные положения нормативных правовых документов для исчисления налогов, представления составляемой налогоплательщиком отчетности, для защиты своих прав в органах власти и управления. |
| | Владеет | Навыками использования нормативных документов для составления документов по налогообложению. |
| 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. |
| ОПК-4 способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность | Знает | Механизм управления налогообложением в организации, в т. ч. схемы оптимизации налогов, систему взаимоотношений с налоговыми органами, ответственность за нарушения налогового законодательства. |
| | Умеет | Находить решения для оптимизации налоговой нагрузки; для качественного управления налоговым учетом, для решения спорных вопросов в области налогообложения в досудебном и арбитражном порядке, и рассмотрения и урегулирования. |
| | Владеет | Практическими навыками организации налогообложения в организациях, подготовки запросов разногласий, жалоб, исковых заявлений- при возникновении спорных ситуаций. |
| 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. |
| | управленческих решений. Владеет | Методиками анализа и интерпретации финансовой отчетности, выявления резервов роста основных финансовых показателей. |

| | | |
|---|---------|---|
| ПК-11 способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий | Знает | Социально-экономические последствия налогообложения для макро и микросреды. Имеет представление о рискованной природе и сущности новых налоговых форм и преобразования действующих налоговых форм. |
| | Умеет | Оценивать последствия принятых решений в налоговой сфере на макро и микроуровнях. |
| | Владеет | Приёмами, способами, инструментарием по совершенствованию механизма налогообложения на макро и микроуровнях для целей получения положительного эффекта для организации и недопущения нарушения налоговой дисциплины (получение отрицательного эффекта для государства). |

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках 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;
- Выездные занятия в налоговых органах.

СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (36/8 часов)

Раздел 1. Налоги в экономической системе общества (6/2 час)

Тема 1. Сущность и роль налогов в формировании доходов государства (2/1 час)

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

Тема 2. Организационные принципы российской налоговой системы и зарубежная практика (4 /1 час)

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.

Раздел 2. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации (8/1 час)

Тема 1. Система налогового администрирования в Российской Федерации (4/0,5 часа)

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

Тема 2. Государственный налоговый контроль в системе налогового администрирования(4 /0,5 часа)

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.

Раздел 3. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения (22 часа/5 час)

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (4/1 час)

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

Тема 2. Акцизы (2/0,5 часа)

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

Тема 3. Налог на прибыль организаций: основные элементы налогообложения (2/1 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.

Тема 4. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Расчёт налогового обязательства по налогу на прибыль (4/1 часа)

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.

Тема 5. Учетная политика организации для целей налогообложения прибыли (2/ - часа)

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 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): общая характеристика (2/0,5 час)

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

Тема 7. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц (2/0,5 час)

Характеристика стандартных, социальных, инвестиционных, имущественных, профессиональных и иных налоговых 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. Проблемы налогообложения самозанятых граждан.

Тема 8. Налог на имущество организаций и физических лиц (2/- 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 9. Упрощенная система налогообложения, ЕНВД и ЕСХН, патентная система налогообложения (2/0.5 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.

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Практические занятия (36 часов, в т.ч. - 18 часов с применением МАО)

Цель проведения практических занятий:

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

Занятие 1. Сущность и роль налогов в формировании доходов государства (2/ - часа)

1. Понятие и экономическое содержание налогов, сборов и пошлин.
2. Функции налогов и принципы налогообложения.
3. Структура и действующий состав налоговых платежей в РФ: федеральные, региональные и местные налоги и сборы.
4. Анализ формирования и структуры доходов консолидированного и федерального бюджета на соответствующий финансовый год.
5. Анализ нормативов распределения налоговых поступлений.

6. Анализ налоговой нагрузки в РФ и зарубежной практике.

Занятие 2. Организационные принципы налоговой системы (2 часа/ -)

Метод активного/интерактивного обучения-ситуационный тренинг (2 часа)

1. Понятие и организационные принципы российской налоговой системы.

2. Система налогового законодательства.

3. Основные субъекты налоговых правоотношений.

4. Налоговая обязанность и ее исполнение.

5. Определение основных элементов налогообложения. *Собеседование по теме» Налоговая терминология»*

6. Характеристика налоговых режимов: общий и специальные налоговые режимы.

7. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе.

8. Дискуссия по актуальным вопросам налоговой политики с приглашением представителя налогового органа.

9. Ситуационный тренинг по определению состава налогов в зависимости от выбранного режима налогообложения.

Занятие 3. Ответственность за налоговые правонарушения (2 / - часа)

Метод активного / интерактивного обучения – Ситуационный тренинг 2 часа.

1. Понятие и виды налоговых правонарушений.

2. Виды ответственности за налоговые правонарушения.

3. Налоговые санкции.

4. Общие условия привлечения к ответственности за налоговые правонарушения.

5. Рассмотрение конкретных ситуаций по фактам налоговых правонарушений с использованием материалов судебной арбитражной практики, их обсуждение.

Занятия 4-5. Налоговое администрирование в Российской Федерации(4 часа/-)

Метод активного / интерактивного обучения – Мастер-класс (4 часа) с выходом в налоговые инспекции .

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.

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. Выездное занятие в налоговых инспекциях города. Мастер-класс.

Занятие 6-7. Налоговый контроль в Российской Федерации(4 / 1 час)

Метод активного / интерактивного обучения - решение кейса-2 часа.

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

2. Кейс «Вас проверяет налоговая инспекция: порядок формирования списка налогоплательщиков на ВВП с учетом уровня налогового риска, организация проверки, права, обязанности, правила поведения налоговых органов , налогоплательщиков и налоговых агентов».

Занятие 8-9. Косвенное налогообложение. НДС (4/1 часа).

1. Функции НДС: фискальная и регулирующая.
2. 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. Особенности исчисления НДС при осуществлении внешнеэкономической деятельности (операции по экспорту и импорту).
7. Решение разноуровневых задач по определению суммы налога на добавленную стоимость подлежащую уплате в бюджет по различным организациям, осуществляющим операции, как облагаемые, так и необлагаемые, применяющие различные ставки и производящие товары на экспорт.

Занятие 10. Косвенное налогообложение. Акцизы (2/1 часа)

1. Функциональная роль налога.
2. Характеристика налогоплательщиков и подакцизных товаров.
3. Характеристика объектов налогообложения и налоговой базы;
4. Характеристика налоговых ставок.
5. Особенности налогообложения алкогольной продукции и табачных изделий.
6. Тестирование на знание основных элементов налога, определенных гл.22 НК РФ.
7. Проведение проверочной работы в форме коллоквиума по косвенным налогам.

Занятие 11-13. Налог на прибыль организаций (6 /2 часов)

Метод активного/интерактивного обучения - решение кейса(4часа)

1. Функциональная роль налога на прибыль.
2. Характеристика налогоплательщиков.
3. Характеристика объектов налогообложения и налоговой базы.

4. Характеристика налоговых ставок.

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. Кейс «Учетная политика организации для целей налогообложения прибыли: выбор оптимального варианта».

Занятие 14-15. Налогообложение доходов физических лиц (4/2 часа)

Метод активного/интерактивного обучения - кейс(2 часа)

1. Функции НДФЛ: фискальная, социальная и регулирующая.

3. Налогоплательщики. Налоговые агенты.

3. Характеристика объектов налогообложения и налоговой базы.

4. Характеристика налоговых ставок.

5. Условия получения налоговых вычетов и налоговых льгот.

6. Тестирование на знание гл. 23 Налогового кодекса РФ.

7. Решение задач на правильность исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц различными категориями граждан. Акцент делается на знание ст.217 «Доходы, не подлежащие налогообложению».

6. Кейс « Заполнение налоговой декларации (ф. №3 – НДФЛ)».

Занятие 16. Налогообложение имущества организаций (2/- часа)

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

2. Земельный налог.

3. Транспортный налог.

4. Торговый сбор.

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

Занятие 17. Налогообложение имущества физических лиц (2/1 часа)

1. Проблемы имущественного налогообложения физических лиц.

2. Налог на недвижимое имущество: основные элементы налогообложения.

3. Особенности исчисления и уплаты земельного и транспортного налога физическими лицами.

4. Практические расчеты налога.

Занятие 18. Специальные налоговые режимы в налоговой системе РФ (2/2 часа)

Метод активного/интерактивного обучения - ситуационный тренинг -2 часа.

1. Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства.

2. Правовое регулирование специальных налоговых режимов. Виды специальных налоговых режимов, их принципиальные отличия.

3. 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.

4. 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.

5. Уплата единого налога на основе патента.

6. Решение задач по поиску оптимального применения специальных налоговых режимов. Решение задач по определению единого налога при упрощенной системе налогообложения. Ситуационный тренинг.

Лабораторные работы (0 час.)

Лабораторные работы не предусмотрены учебным планом по данной специальности.

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

| № п/п | Контролируемые разделы дисциплины | Коды и этапы формирования компетенций | | Оценочные средства | |
|-------|---|---------------------------------------|---------|---|--|
| | | | | текущий контроль | промежуточная аттестация |
| 1. | Раздел I. Налоги в экономической системе общества. | ОК-6 | знает | Собеседование (УО-1); Дискуссия (УО-4) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 1-10 |
| | Раздел II. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации | | умеет | Кейс (ПР-11) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 203-209 |
| | | | владеет | Ситуационные задачи (ПР-11) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 46-47,76, |

| | | | | | |
|----|---|-------|---------|------------------------|---|
| | Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения | | | | |
| 2. | Раздел I. Налоги в экономической системе общества. | ОПК-2 | знает | Собеседование (УО-1); | Тест (ПР-1), тестовые задания: 11-21 |
| | Раздел II. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации | | умеет | Кейс (ПР-11) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 219-224 |
| | Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения | | владеет | Кейс (ПР-11) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 220-224, 137-138, 175-179, 193-195 |
| 3. | Раздел I. Налоги в экономической системе общества. | ОПК-4 | знает | Собеседование (УО-1) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 22-37, 70, 196-198, 202 |
| | Раздел II. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации | | умеет | Круглый стол (УО-4) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 68, 69, 137-139 |
| | Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения | | владеет | Курсовая работа (ПР-5) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 112-119, 149, 171-172 |

| | | | | | |
|----|---|-------|---------|--|---|
| | Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения | | | | |
| 4. | Раздел I. Налоги в экономической системе общества. | ПК-5 | знает | Коллоквиум (УО-2) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 37-41 |
| | Раздел II. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации | | умеет | Кейс (ПР-11) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 205-209 |
| | Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения | | владеет | Курсовая работа (ПР-5) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 191-195,198,204 |
| 5. | Раздел I. Налоги в экономической системе общества. | ПК-11 | знает | Собеседование (УО-1); Коллоквиум (УО-4) | Тест (ПР-1), тестовые задания:38-45,144-145,149,180-191 |
| | Раздел II. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации | | умеет | Кейс (ПР-11) | Тест (ПР-1), тестовые задания:210-213 |

| | | | | | |
|--|---|--|---------|------------------------|---|
| | Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения | | владеет | Курсовая работа (ПР-5) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 180-192, 200-203 |
|--|---|--|---------|------------------------|---|

Текущий контроль. Предусматривает учет посещения студентами занятий в течение периода обучения и оценку своевременности и качества выполнения студентами тестов и индивидуальных (домашних) заданий.

Типовые тестовые задания, экзаменационные вопросы, 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.

Итоговый контроль. Предусматривает рейтинговую оценку по учебной дисциплине в течение семестра в процессе обучения.

V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

(электронные издания)

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-nalogovaya-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>

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Бюджетная система Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.budgetrf.ru/>

2. Министерство финансов Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>

3. Федеральная налоговая служба. Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>
Интернет-проект «Корпоративный менеджмент». Режим доступа: <http://www.cfin.ru/about/>

4. Бухгалтерский учёт и налоги. Режим доступа: <http://businessuchet.ru/>
Статистические ресурсы. Режим доступа: <http://www.statistics.com/>

5. Электронная библиотека бесплатных электронных книг по бизнесу, финансам. Режим доступа: <http://www.finbook.biz/>

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. (для чтения лекционного материала и представления презентационных докладов на практических занятиях).

5. ЭУК по дисциплине «Налоги и налогообложение» в интегрированной платформе электронного обучения Blackboard ДВФУ [FU50005-38.03.01-MicroEk-01](https://bb.dvfu.ru/webapps/blackboard/execute/staffinfo/manageStaffInfo?course_id=_5216_1&mode=view&mode=cpview) (ссылка на электронный курс https://bb.dvfu.ru/webapps/blackboard/execute/staffinfo/manageStaffInfo?course_id=_5216_1&mode=view&mode=cpview).

В ходе реализации целей и задач дисциплины, а также для подготовки к практическим занятиям студенты могут при необходимости использовать возможности информационно-справочных и информационно-правовых систем, электронных библиотек и архивов:

1. Ресурсы Научной библиотеки ДВФУ – фонды библиотеки. URL: <http://lib.dvfu.ru:8080/search/query?theme=FEFU>

2. Ресурсы Научной библиотеки ДВФУ – информационно библиографические ресурсы, [базы данных](#) периодических изданий (для изучения основных разделов дисциплины и выполнения практических заданий). URL: <http://www.dvfu.ru/library/electronic-resources/>

3. Деловая онлайн-библиотека. URL: <http://kommersant.org.ua/>

VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины 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.

Определены следующие критерии выставления промежуточной (итоговой за семестр) рейтинговой оценки:

Основные критерии:

1. оценка текущей успеваемости по результатам «контрольных» точек;
2. оценка текущей успеваемости по итогам работы на практических занятиях;
3. оценка за подготовку и написание докладов и выступления с ними ;
4. оценки за домашнюю и внеаудиторную самостоятельную работы (конспекты согласно разделам дисциплины, фонд тестовых заданий, задачи для самостоятельного решения).

Дополнительные критерии:

1. активность на лекциях и практических занятиях, интерес к изучаемому предмету;
2. владение компьютерными методами изучения предмета, умение готовить презентации для выступлений, использование Интернета при подготовке к занятиям и написании письменных работ,
3. обязательное посещение лекционных и практических занятий;
5. участие студента в работе организуемых кафедрой (Школой) круглых столов, конференций и пр.;
6. общий культурный уровень, эрудиция в области современных экономических и политических проблем.

С учетом основных и дополнительных критериев может быть рекомендован следующий подход к выставлению промежуточной рейтинговой оценки:

| Промежуточная рейтинговая оценка | Критерий оценки |
|---|---|
| 96-100% | Отличная оценка по всем критериям кроме одного дополнительного |
| 90-96% | Отличная оценка по всем критериям кроме двух дополнительных |
| 86-89% | Отличные и хорошие оценки по всем основным критериям, не выполнение двух дополнительных |

| | |
|-----------|--|
| | критериев |
| 81-85% | Отличные и хорошие оценки по всем основным критериям, не выполнение трёх дополнительных критериев |
| 76-80% | Хорошие оценки по всем основным критериям, не выполнение трёх дополнительных критериев |
| 71-75% | Удовлетворительные оценки по всем основным критериям, не выполнение трёх дополнительных критериев |
| 66-70% | Удовлетворительные оценки по всем основным критериям, не выполнение до пяти дополнительных критериев |
| 60-65% | В основном положительные оценки по всем основным критериям, не выполнение до пяти дополнительных критериев |
| менее 60% | Наличие большинства неудовлетворительных оценок, невыполнение более пяти дополнительных критериев |

На экзамен направляются студенты, не прошедшие рейтинговую систему успеваемости и набравшие менее 60 %.

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.

Рекомендации к выполнению курсовой работы

Цели и задачи курсовой работы

Курсовая работа представляет собой краткое изложение проблемы практического и теоретического характера с формулировкой определенных выводов по рассматриваемой теме. Избранная студентом проблема изучается и анализируется на основе одного или нескольких источников.

Целями написания курсовой работы являются:

- развитие у студентов навыков поиска актуальных проблем современного законодательства;
- развитие навыков краткого изложения материала с выделением лишь самых существенных моментов, необходимых для раскрытия сути проблемы;
- развитие навыков анализа изученного материала и формулирования собственных выводов по выбранному вопросу в письменной форме, научным, грамотным языком.

Задачами написания курсовой работы являются:

- научить студента максимально верно передать мнения авторов, на основе работ которых студент пишет теоретическую часть курсовой работы;
- научить студента грамотно излагать свою позицию по анализируемой в курсовой работе проблеме;
- подготовить студента к дальнейшему участию в научно – практических конференциях, семинарах и конкурсах;
- помочь студенту определиться с интересующей его темой, дальнейшее раскрытие которой возможно осуществить при написании курсовой работы или диплома;
- уяснить для себя и изложить причины своего согласия (несогласия) с мнением того или иного автора по данной проблеме.

Основные требования к содержанию курсовой работы

Студент должен использовать только те материалы (научные статьи, монографии, пособия, отчетные данные по предприятию), которые имеют прямое отношение к избранной им теме. Не допускаются отстраненные рассуждения, не связанные с анализируемой проблемой. Содержание курсовой работы должно быть конкретным, исследоваться должна только одна проблема (допускается несколько, только если они взаимосвязаны). Студенту необходимо строго придерживаться логики изложения (начать с определения и анализа понятий, перейти к постановке проблемы, проанализировать пути ее решения и сделать соответствующие выводы). Курсовая работа должна заканчиваться выведением выводов по теме.

По своей *структуре* курсовая работа состоит из:

1. Титульного листа и задания;
2. Введения, где студент формулирует проблему, подлежащую анализу и исследованию;
3. Основного текста, в котором последовательно раскрывается избранная тема. В первой главе курсовой работы отражается предмет исследования по выбранной теме. Во второй главе проводится экономический анализ по объекту исследования (конкретному предприятию или организации). В конце второй главы отражаются предложения и рекомендации студента по решению проблемы или устранению недостатков. При исследовании предмета и объекта исследования текст курсовой работы должен дополняться иллюстрациями, таблицами, рисунками или графиками.
4. Заключения, где студент формулирует выводы, сделанные на основе основного текста.
5. Списка использованной литературы. В данном списке называются как те источники, на которые ссылается студент при подготовке курсовой работы, так и иные, которые были изучены им при подготовке темы.

Объем курсовой работы составляет 50-75 страниц машинописного текста, но в любом случае не должен превышать 100 страниц. Интервал - 1,5, размер

шрифта – 14, поля: левое - 3см, правое - 1,5 см, верхнее и нижнее - 1,5см. Страницы должны быть пронумерованы. Абзацный отступ от начала строки равен 1,25 см.

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.

Разъяснения по работе с электронным учебным курсом

Вся информация по данному курсу находится в электронной системе Blackboard в электронном курсе FU50005-38.03.01-MicroEk-01 (ссылка на электронный курс https://bb.dvfu.ru/webapps/blackboard/execute/staffinfo/manageStaffInfo?course_id=_5216_1&mode=view&mode=cpview).

В ней содержится информация:

- О курсе;
- Рабочая программа учебной дисциплины;
- Преподаватели курса;
- Конспекты лекций;
- Глоссарий;
- Список литературы;

- Дополнительные материалы;
- Материалы для практических занятий;
- Материалы для организации самостоятельной работы студентов;
- Контрольно-измерительные материалы;
- Результаты работ;
- Объявления и др.

Студент может воспользоваться этим ресурсом в случае отсутствия на занятиях, для повторения пройденного материала, для закрепления материала, для самостоятельной работы, для контроля и проверки знаний, для подготовки к практическим занятиям, для подготовки к зачету/экзамену, для общения с преподавателем, для передачи домашних, самостоятельных работ преподавателю.

Описание последовательности действий обучающихся при изучении 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, отчеты по лабораторным работам, решение ситуационных задач и кроссвордов, 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.

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная

работа студентов. Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, подготовку к выполнению и защите курсовой работы и промежуточной аттестации – экзамену.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению и защите курсовой работы и сдаче экзамена студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

Учебный процесс студента по дисциплине «Налоги и налогообложение» сводится в последовательном изучении тем аудиторных занятий: лекционных и практических. На основе лекционных занятий, студент переходит к выполнению практических. Кроме того, для углубленного изучения определенной темы студентом самостоятельно выполняется задание согласно методических указаний по СРС.

Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» включает несколько составных элементов учебной деятельности.

1. Внимательное чтение рабочей программы дисциплины (помогает целостно увидеть структуру изучаемых вопросов).

2. Изучение методических рекомендаций по самостоятельной работе студентов.

3. Важнейшей составной частью освоения дисциплины является посещение лекций (обязательное) и их конспектирование. Глубокому освоению лекционного материала способствует предварительная подготовка, включающая чтение предыдущей лекции, работу с экономическими словарями, учебными пособиями и научными материалами.

4. Регулярная подготовка к практическим занятиям и активная работа на занятиях, включающая:

- повторение материала лекции по теме занятия;
- знакомство с планом занятия и списком основной и дополнительной литературы, с рекомендациями преподавателя по подготовке к занятию;

- изучение научных сведений по данной теме в разных учебных пособиях и научных материалах;
- чтение первоисточников и предлагаемой дополнительной литературы;
- выписывание основных терминов по теме, нахождение их объяснения в экономических словарях и энциклопедиях, а также ведение глоссария;
- составление конспекта, текста доклада, при необходимости, плана ответа на основные вопросы практического занятия, составление схем, таблиц;
- посещение консультаций преподавателя с целью выяснения возникших сложных вопросов при подготовке к занятию, передаче контрольных заданий.

5. Подготовка к устным опросам, самостоятельным и контрольным работам, выполнение курсовой работы

6. Самостоятельная проработка тем, не излагаемых на лекциях. Написание конспекта по рекомендуемым преподавателем источникам.

7. Подготовка к экзамену в течение семестра, повторение материала всего курса дисциплины «Налоги и налогообложение».

При непосещении студентом определенных занятий, по уважительной причине, студентом отрабатывается материал на занятиях, при этом баллы за данное занятие не снижаются. Если же уважительность пропущенного занятия студентом документально не подтверждается, в таких случаях баллы по успеваемости снижаются, согласно политике дисциплины. В целях уточнения материала по определенной теме студент может посетить часы консультации преподавателя, согласно графику, утвержденному на кафедре. По окончании курса студент проходит промежуточный контроль знаний по данной дисциплине в форме экзамена 5-м семестре.

Таким образом, при изучении курса «Налоги и налогообложение» следует внимательно слушать и конспектировать материал, излагаемый на аудиторных занятиях. Для его понимания и качественного усвоения рекомендуется следующая последовательность действий:

1. После окончания учебных занятий для закрепления материала просмотреть и обдумать текст лекции, прослушанной сегодня, разобрать рассмотренные примеры (10 – 15 минут).

2. При подготовке к лекции следующего дня повторить текст предыдущей лекции, подумать о том, какая может быть следующая тема (10 – 15 минут).

3. В течение недели выбрать время для работы с рекомендуемой литературой и для решения задач (по 1 часу).

4. При подготовке к практическим занятиям повторить основные понятия по теме занятия, изучить примеры (1,5 часа). Решая задачу, – предварительно понять, какой теоретический материал нужно использовать. Наметить план решения, попробовать на его основе решить 1 – 2 практические задачи.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические занятия являются одним из видов занятий при изучении курса дисциплины «Налоги и налогообложение» и включают самостоятельную подготовку студентов по заранее предложенному плану темы, конспектирование предложенной литературы, составление схем, таблиц, работу со словарями, учебными пособиями, первоисточниками, написание эссе, подготовку докладов и сообщений, устный опрос, решение задач и проблемных ситуаций.

Целью практических занятий является закрепление, расширение, углубление теоретических знаний, полученных на лекциях и в ходе самостоятельной работы, развитие познавательных способностей.

Задачей практического занятия является формирование у студентов навыков самостоятельного мышления и публичного выступления при изучении темы, умения обобщать и анализировать фактический материал, сравнивать различные точки зрения, определять и аргументировать собственную позицию. В процессе подготовки к практическим занятиям студент учится:

1) самостоятельно работать с научной, учебной литературой, научными изданиями, справочниками;

- 2) находить, отбирать и обобщать, анализировать информацию;
- 3) выступать перед аудиторией;
- 4) рационально усваивать категориальный аппарат.

Самоподготовка к практическим занятиям включает такие виды деятельности как:

1) самостоятельная проработка конспекта лекции, учебников, учебных пособий, учебно-методической литературы;

2) конспектирование рекомендуемой литературы; работа с первоисточниками (является основой для обмена мнениями, выявления непонятного);

3) выступления с докладами и сообщениями (работа над эссе и домашними заданиями и их защита);

4) подготовка к опросам, самостоятельным и контрольным работам и экзамену.

Собранные сведения, источники по определенной теме могут служить основой для выступления с докладом на занятиях по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Доклад – вид самостоятельной научно-исследовательской работы, где автор раскрывает сущность исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Различают устный и письменный доклад (по содержанию, близкий к реферату). Выступление с докладом выявляет умение работать с литературой; способность раскрыть сущность поставленной проблемы одногруппникам, ее актуальность; общую подготовку в рамках дисциплины.

Для того чтобы проверить, правильно ли определены основные ориентиры работы над докладом, студент должен ответить на следующие вопросы:

ТЕМА → как это назвать?

ПРОБЛЕМА → что надо изучить из того, что ранее не было изучено?

АКТУАЛЬНОСТЬ → почему данную проблему нужно в настоящее время изучать?

ОБЪЕКТ ИССЛЕДОВАНИЯ → что рассматривается?

ПРЕДМЕТ ИССЛЕДОВАНИЯ → как рассматривается объект, какие новые отношения, свойства, аспекты, функции раскрывает данное исследование?

ЦЕЛЬ → какой результат, студент работающий над темой, намерен получить, каким он его видит?

ЗАДАЧИ → что нужно сделать, чтобы цель была достигнута?

ГИПОТЕЗА И ЗАЩИЩАЕМЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ → что не очевидно в объекте, что докладчик видит в нем такого, чего не замечают другие?

Отличительной чертой доклада является научный стиль речи. Основная цель научного стиля речи – сообщение объективной информации, доказательство истинности научного знания.

Этапы работы над докладом:

- подбор и изучение основных источников по теме (как и при написании реферата, рекомендуется использовать не менее 3–10 источников);
- составление библиографии;
- обработка и систематизация материала. Подготовка выводов и обобщений;
- разработка плана доклада;
- написание;
- публичное выступление с результатами исследования.

Общая структура такого доклада может быть следующей:

1) формулировка темы выступления;

2) актуальность темы (чем интересно направление исследований, в чем заключается его важность, какие ученые работали в этой области, каким вопросам уделялось недостаточное внимание в данной теме, почему выбрана именно эта тема для изучения);

3) цель работы (в общих чертах соответствует формулировке темы выступления и может уточнять ее);

4) задачи исследования (конкретизируют цель работы, «раскладывая» ее на составляющие);

5) методика проведения сбора материала (подробное описание всех действий, связанных с получением результатов);

6) результаты. Краткое изложение новой информации, которую получил докладчик в процессе изучения темы. При изложении результатов желательно давать четкое и немногословное истолкование новым мыслям. Желательно продемонстрировать иллюстрированные книги, копии иллюстраций, схемы;

7) выводы. Они кратко характеризуют основные полученные результаты и выявленные тенденции. В заключении выводы должны быть пронумерованы, обычно их не более четырех.

При подготовке к сообщению (выступлению на занятии по какой-либо проблеме) необходимо самостоятельно подобрать литературу, важно использовать и рекомендуемую литературу, внимательно прочитать ее, обратив внимание на ключевые слова, выписав основные понятия, их определения, характеристики тех или иных экономических явлений. Следует самостоятельно составить план своего выступления, а при необходимости и записать весь его текст.

Если конспект будущего выступления оказывается слишком объемным, материала слишком много и сокращение его, казалось бы, невозможно, то необходимо, тренируясь, пересказать в устной форме отобранный материал. Неоценимую помощь в работе оказывают написанные на отдельных листах бумаги записи краткого плана ответа, а также записи имен, дат, названий, которыми можно воспользоваться во время выступления. В то же время недопустимым является безотрывное чтение текста доклада или сообщения, поэтому необходимо к нему тщательно готовиться. В конце выступления обычно подводят итог, делают выводы.

Рекомендуемое время для выступления с сообщением на практическом занятии составляет 2-3 минуты, с докладом 3-5 минут. Поэтому при подготовке доклада из текста работы отбирается самое главное.

Способы заинтересовать слушателей доклада:

1. Начать выступление:

- с проблемного или оригинального вопроса по теме выступления;
- с интересной цитаты по теме выступления;
- с конкретного примера из жизни, необычного факта;
- с образного сравнения предмета выступления с конкретным явлением, вещью;
- начать с истории, интересного случая;

2. Основное изложение:

- после неординарного начала должны следовать обоснование темы, её актуальность, а также научное положение – тезис;
- доклад допускает определенный экспромт (может полностью не совпадать с научной статьей), что привлекает слушателей;
- используйте образные сравнения, контрасты;
- помните об уместности приводимых образов, контрастов, сравнений и мере их использования;
- рассказывая, будьте конкретны;

3. Окончание выступления:

- кратко изложить основные мысли, которые были затронуты в докладе;
- процитировать что-нибудь по теме доклада;
- создать кульминацию, оставив слушателей в размышлениях над поставленной проблемой.

Самое главное на практическом занятии – уметь изложить свои мысли окружающим, поэтому необходимо обратить внимание на полезные советы.

Приступая к изучению курса, студенту необходимо будет ознакомиться с изданиями:

1) рабочая учебная программа дает общее представление о предмете изучения, цели и включает основные темы, разделенные на разделы, список основной и дополнительной литературы.

4) методические рекомендации по самостоятельной работе студентов позволяют иметь представление о содержании самостоятельной работы, включая подготовку к практическим занятиям, планы занятий. В рекомендациях указаны сроки сдачи внеаудиторных работ, выполняемых самостоятельно; приводятся критерии оценки, примерные нормы времени на выполнение работ, приводятся требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы, дается характеристика и описание заданий, рекомендуемая литература (основная и дополнительная) и т.д.

Учебно-методический комплекс призван помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. Студент внимательно читает и осмысливает тот раздел, задания которого ему необходимо выполнить. Выполнение всех заданий, определяемых содержанием курса, также предполагает работу с дополнительными источниками. Прежде чем осуществить этот шаг, студенту следует обратиться к основной учебной литературе, ознакомление с материалом которой позволит ему сформировать общее представление о существе интересующего вопроса. Для этого студент должен осознать предназначение комплекса: его структуру, цели и задачи, что облегчит студенту изучение курса дисциплины «Налоги и налогообложение» и поможет успешно сдать экзамен.

Тестирование студентов, изучающих курс «Налоги и налогообложение», проводится по основным разделам (блокам). Разделы сгруппированы в 6 модулей:

1. Теория налогов и налогообложения;
2. Косвенное налогообложение;

- 3.Налогообложение доходов организаций и физических лиц;
4. Имущественное налогообложение;
5. Специальные налоговые режимы
- 6.Налоговое администрирование

Каждый модуль содержит от 10 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. 629,712,622.

VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение дисциплины «Налоги и налогообложение» включает:

1. Аудиторный фонд ШЭМ ДВФУ (корпус 22G).
2. Программное обеспечение: правовая информационная система «Консультант-плюс».

3. Техническое обеспечение – аудитория с мультимедийным оборудованием.

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

Учебный процесс обеспечен соответствующими противопожарным требованиям оборудованными аудиториями и лабораториями, предназначенными для проведения лекционных, лабораторных и практических занятий по дисциплинам учебного плана, а также помещениями для самостоятельной работы студентов. Посредством сети Wi-Fi, охватывающей все учебные корпуса, обучающиеся имеют доступ к сети «Интернет». Все аудитории, предназначенные для проведения занятий лекционного типа, оборудованы мультимедийными системами, проекторами, презентационными экранами.

Все здания ДВФУ спроектированы с учетом доступности для лиц с ограниченными возможностями. В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной поддержки.



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
Профиль подготовки «Финансы и кредит»

Форма подготовки: очная/заочная

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 налогам и сборам, подготовки курсовых работ.

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).

| 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 и при подготовке к курсовой работе | 10/40 час. | По проработанному материалу должны быть подготовлены индивидуальные конспекты, которые используются при подготовке к занятиям, решению кейсов и написании курсовой работы (УО-1, УО-4, ПР-5 и др. работы) |
| 1-2 неделя | Сущность и роль налогов в формировании доходов государства. Организационные принципы налоговой системы | 7/10 час. | Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования, рейтинговое оценивание (УО-4) |
| 3 неделя | Налоговые правонарушения и ответственность за них | 4/10 час. | Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования, рейтинговое оценивание (ПР-11) |
| 4-5 неделя | Налоговое администрирование в РФ. | 6/10 час. | Презентацией с использованием мультимедийного оборудования по решению типовых ситуационных задач рейтинговое оценивание (ПР-11) |

| | | | |
|--------------------|---|--------------|---|
| 6-7неделя | Налоговый контроль в РФ. Формы налогового учета и отчетности налоговых органов и налогоплательщиков. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. | 8/ 10часов | Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования, рейтинговое оценивание (УО-1,УО-4, ПР-11) |
| 8-10 неделя | Косвенные налоги | 6/12 час. | Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования, конспект лекций и самостоятельной проработки материалов по теме, рейтинговое оценивание (ПР-11,УО-2) |
| В течение семестра | Самостоятельное решение задач и составление налоговой отчетности | 24/40час. | Конспект лекции (УО-1). Индивидуальное задание по своему варианту (ПР-11) |
| В течение семестра | Обязательная проработка материала, который будет разбираться на лекции с подбором дополнительных материалов | 13/12 час. | Устный опрос, проверка подобранных материалов (УО-1,) |
| В течение семестра | Индивидуальные задания | 29 /35час. | Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования (ПР-11, ПР-5). |
| В течение семестра | Подготовка к коллоквиуму и тестовым работам | 10/10 час. | Итоги контрольного мероприятия (УО-2). |
| | Подготовка к экзамену | 27 /9час. | Экзамен |
| | Итого | 144/198 час. | |

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Формы самостоятельной работы студентов разнообразны. Они включают в себя:

– изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем «Консультант-плюс», «Гарант», компьютерной сети «Интернет»;

– изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;

– подготовку докладов и рефератов, эссе;

- решение задач и упражнений по образцу, решение вариативных задач, решение ситуационных (профессиональных) задач;
- составление аналитических таблиц, осуществление аналитических расчетов и формулировка на их основе выводов;
- участие в работе студенческих конференций, комплексных научных исследованиях.

Руководство самостоятельной работой студентов

Во время руководства преподаватель консультирует студентов:

- по методике самостоятельной работы, по выполнению конкретных заданий по дисциплине, научной организации труда, по критериям оценки качества выполняемой самостоятельной работы;
- по целям, средствам, трудоемкости, срокам выполнения, формам контроля самостоятельной работы студентов.

Проведение консультаций проходит за счет общего бюджета времени, отведенного на аудиторную работу преподавателя.

Контроль выполнения самостоятельной работы:

Для контроля самостоятельной работы студентов используются разнообразные формы, методы и технологии контроля.

- Формы: тестирование, презентации, доклады, реферирование;
- Методы контроля: семинарские занятия, коллоквиум, собеседования, экзамены;
- Технологии контроля: ситуативная, рейтинговая оценка.

Контроль результатов самостоятельной работы студентов осуществляется в пределах времени, указанного в учебных планах на аудиторные учебные занятия по дисциплине и внеаудиторную самостоятельную работу студентов и проходить в письменной, устной или смешанной форме.

Самостоятельная работа приобщает студентов к научному творчеству, поиску и решению актуальных современных проблем.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений студентов.

Методика самостоятельной работы предварительно разъясняется преподавателем и в последующем может уточняться с учетом индивидуальных особенностей студентов. Время и место самостоятельной работы выбираются студентами по своему усмотрению с учетом рекомендаций преподавателя.

Самостоятельную работу над дисциплиной следует начинать с изучения программы, которая содержит основные требования к знаниям, умениям и навыкам обучаемых. Обязательно следует вспомнить рекомендации преподавателя, данные в ходе установочных занятий. Затем – приступить к изучению отдельных разделов и тем в порядке, предусмотренном программой.

Получив представление об основном содержании раздела, темы, необходимо изучить материал с помощью учебника. Целесообразно составить краткий конспект или схему, отображающую смысл и связи основных понятий данного раздела и включенных в него тем. Затем, как показывает опыт, полезно изучить выдержки из первоисточников – работ выдающихся экономистов. При желании можно составить их краткий конспект. Обязательно следует записывать возникшие вопросы, на которые не удалось ответить самостоятельно.

Необходимо создать (рационально и эмоционально) максимально высокий уровень мотивации к последовательному и планомерному изучению дисциплины.

Таким образом, самостоятельная работа студентов является одним из видов учебных занятий, она в значительной мере определяет успех обучения в институте. Самостоятельная работа способствует приобретению глубоких и прочных знаний, вырабатывает умение ориентироваться в огромном потоке информации и дает навыки работы с учебной и научной литературой. Самостоятельная работа приучает делать обобщения и выводы, вырабатывает умение логично излагать изучаемый материал, формирует у студентов

творческий подход, способствует использованию полученных знаний для разнообразных практических задач, развивает самостоятельность в принятии решений.

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.

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 составлением аналитических таблиц, осуществлением аналитических расчетов 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.

Методические указания к составлению глоссария

Глоссарий охватывает все узкоспециализированные термины, встречающиеся в тексте. Глоссарий должен содержать не менее 50 терминов, они должны быть перечислены в алфавитном порядке, соблюдена нумерация. Глоссарий должен быть оформлен по принципу реферативной работы, в обязательном порядке присутствует титульный лист и нумерация страниц. Объем работы должен составлять 10-15 страниц. Тщательно проработанный глоссарий помогает избежать разночтений и улучшить в целом качество всей документации. В глоссарии включаются самые частотные термины и фразы, а также все ключевые термины с толкованием их смысла. Глоссарии могут содержать отдельные слова, фразы, аббревиатуры, слоганы и даже целые предложения.

Подготовка к аудиторным самостоятельным и контрольной работам

Аудиторная самостоятельная работа, контрольная работа - средства проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по разделам дисциплины. Аудиторная самостоятельная работа выполняется в течение заданного времени в условиях аудиторной работы – 45 минут, контрольная работа – 1 час. Как правило, такие работы предполагают наличие определенных ответов.

Данный вид работ выполняется студентами на практическом занятии. Тематика вопросов и характер заданий, входящих в самостоятельную или контрольную работу, освещаются студентам заранее. О проведение самостоятельной работы сообщается как минимум за одну неделю до даты проведения.

Все типы заданий, выполняемых студентами в процессе аудиторной самостоятельной или контрольной работы содержат установку на приобретение и закрепление определенного объема знаний, а также на формирование в рамках этих знаний некоторых навыков мыслительных операций - умения оценивать, анализировать, сравнивать, комментировать и т.д.

Некоторые задания требуют пояснения для студентов и раскрытия их сути:

1. Прокомментировать высказывание - объяснить, какая идея заключена в отрывке, о какой позиции ее автора она свидетельствует.

2. Сравнить – выявить сходство и различие позиций по определенным признакам.

3. Обосновать один из нескольких предложенных вариантов ответа – привести аргументы в пользу правильности выбранного варианта ответа и указать, в чем ошибочность других вариантов.

4. Аргументировать (обосновать, доказать, объяснить) ответ – значит:

а) оправдать (опровергнуть) некоторую точку зрения; б) обосновать свою точку зрения, опираясь на теоретические или практические обобщения, данные и т.д.

5. Провести анализ – разложить изучаемые явления на составные части, сопоставить их с целью выявления в них существенного, необходимого и определяющего.

6. Тезисно изложить идею, концепцию, теорию – используя материал учебных пособий и другой литературы, кратко, но не в ущерб содержанию сформулировать основные положения учения.

7. Дать характеристику, охарактеризовать явления – значит назвать существенные, необходимые признаки какого - либо явления (положения какой-либо теории) и выявить особенности.

8. Изобразить схематически – значит раскрыть содержание ответа в виде таблицы, рисунка, диаграммы и других графических форм.

Подготовка к аудиторной самостоятельной или контрольной работе требует акцентирования внимания на определениях, терминах, содержании понятий, датах, алгоритмах, именах ученых и более тщательного изучения материала по разделам дисциплины, где акцент делается на изучение причинно-следственных связей, раскрытию природы явлений и событий, проблемных вопросов. Для подготовки необходима рабочая программа дисциплины с тестами и заданиями для текущего контроля знаний, которые помогут отработать необходимые знания и умения, формирование которых предусматривает аудиторная самостоятельная или контрольная работа. На кафедре должен быть подготовлен фонд тестов и контрольных заданий, с которыми обучающихся не знакомят.

**Виды самостоятельной работы, позволяющие набрать
дополнительные баллы рейтинга (не являются обязательными)**

**Подготовка и написание эссе. Методические указания по
выполнению эссе**

Эссе – небольшая по объему самостоятельная письменная работа на тему, предложенную преподавателем. Роль этой формы самостоятельной работы особенно важна при формировании универсальных компетенций выпускника, предполагающих приобретение основ гуманитарных, социальных и экономических знаний

Эссе должно содержать чёткое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария

соответствующей дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Написание эссе – это вариант творческой работы, в которой должна быть выражена позиция автора по избранной теме.

Алгоритм выполнения задания:

1. Выбрать тему эссе, если она не задана изначально.
2. Сформулировать предмет анализа в эссе или исходные тезисы.
3. Правильно подобрать и эффективно использовать необходимые источники (желательно, чтобы в их число входили первоисточники).
4. Критически проанализировать различные факты и оценить их интерпретацию.
5. Сформулировать собственные суждения и оценки, основанные на свидетельствах и тщательном изучении источника.

Роль преподавателя:

- помочь в выборе источников по теме;
- помочь в формулировании цели и выводов;
- консультировать при затруднениях.

Роль студента:

- подобрать и изучить источники по теме, содержащуюся в них информацию;
- выбрать главное и второстепенное;
- составить план эссе;
- лаконично, но емко раскрыть содержание проблемы и свои подходы к ее решению;
- оформить эссе и сдать в установленный срок.

При подготовке эссе студенты самостоятельно выбирают темы эссе по согласованию с преподавателем по актуальным проблемам налогообложения и налогового администрирования .

Ведение терминологического словаря (гlossария) и методические рекомендации по его составлению

Составление гlossария – вид самостоятельной работы, заключающейся в подборе и систематизации терминов, непонятных слов и выражений, встречающихся при изучении темы. Развивает способность выделять главные понятия темы и формулировать их. Оформляется письменно, включает название и значение терминов, слов и понятий в алфавитном порядке.

Тщательно проработанный гlossарий помогает избежать разночтений и улучшить в целом качество всей документации. В гlossарии включаются самые частотные термины и фразы, а также все ключевые термины с толкованием их смысла. Гlossарии могут содержать отдельные слова, фразы, аббревиатуры, слоганы и даже целые предложения.

Роль преподавателя:

- рекомендовать источник информации;
- проверить владение понятийным аппаратом по определённой теме в рамках занятия.

Роль студента:

- прочитать материал источника, выбрать главные термины, непонятные слова;
- подобрать к ним и записать основные определения или расшифровку понятий;
- критически осмыслить подобранные определения и попытаться их модифицировать (упростить в плане устранения избыточности и повторений);
- оформить работу и представить в установленный срок.

Требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы

| Вид самостоятельной работы | Требования к представлению и оформлению результатов |
|--|--|
| Подготовка к лекциям, коррективировка, изучение конспектов лекций; | Обязательным требованием является наличие конспектов лекций. Конспекты должны быть дополнены записями из рекомендуемых источников литературы, иметься пометки на полях. |
| Подготовка к практическим занятиям | Обязательным требованием является наличие ответов на вопросы для предварительной самостоятельной подготовки и вопросы для собеседования (опроса) по дисциплине. |
| Подготовка тезисов доклада для выступления на практическом занятии | <p>Общая структура такого доклада может быть следующей:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) формулировка темы выступления; 2) актуальность темы (чем интересно направление исследований, в чем заключается его важность, какие ученые работали в этой области, каким вопросам уделялось недостаточное внимание в данной теме, почему выбрана именно эта тема для изучения); 3) цель работы (в общих чертах соответствует формулировке темы выступления и может уточнять ее); 4) задачи исследования (конкретизируют цель работы, «раскладывая» ее на составляющие); 5) методика проведения сбора материала (подробное описание всех действий, связанных с получением результатов); 6) результаты. Краткое изложение новой информации, которую получил докладчик в процессе изучения темы. При изложении результатов желательно давать четкое и немногословное истолкование новым мыслям. Желательно продемонстрировать иллюстрированные книги, копии иллюстраций, схемы; 7) выводы. Они кратко характеризуют основные полученные результаты и выявленные тенденции. В заключении выводы должны быть пронумерованы, обычно их не более четырех. <p>Рекомендуемое время для выступления с докладом на практическом занятии составляет 7-10 минут, с сообщением – 5 минут.</p> <p>Доклад при необходимости следует оформить доклад (или сообщение) в форме презентации или раздаточного материала.</p> |
| Самостоятельное изучение отдельных тем (вопросов), составление конспекта | Задания выполняются в форме конспектов по предложенным к самостоятельному изучению вопросам согласно разделам дисциплины. Вопрос должен быть законспектирован в тетрадь, в которой студент ведет лекции (согласно темам разделов дисциплины). Конспект должен быть построен кратко, акцентируя |

| | |
|--|---|
| | <p>внимание на основных моментах вопроса. Студент должен быть готов к устному опросу по конспекту. Обязательным условием является приведение списка используемых источников, по которым составлялся конспект (с использованием рекомендуемой основной и дополнительной литературы). Хорошо проработанный конспект предполагает использование не менее 3-х источников литературы.</p> <p>Конспект должен начинаться с указания реквизитов источника (фамилии автора, полного наименования работы, места и года издания). Особо значимые места, примеры выделяются цветным подчеркиванием, взятием в рамку, пометками на полях, чтобы акцентировать на них внимание и прочнее запомнить.</p> <p>Работа выполняется письменно в тетради по лекциям или отдельной для конспектов. Озвучиванию подлежат главные положения и выводы работы в виде краткого устного сообщения (3-4 мин) в рамках практических занятий. Контроль может проводиться и в виде проверки конспектов преподавателем.</p> <p>Затраты времени при составлении конспектов зависят от сложности материала по теме, индивидуальных особенностей обучающегося и определяются преподавателем.</p> |
| Подготовка и написание эссе | <p>Эссе должно включать следующие части, отвечающие определенным требованиям:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Краткое содержание, в котором необходимо: - четко определить тему и предмет исследования или основные тезисы; - кратко описать структуру и логику развития материала; - сформулировать основные выводы. 2. Основная часть эссе содержит основные положения и аргументацию. 3. Заключение. В нем следует: - четко выделить результаты исследования и полученные выводы; - обозначить вопросы, которые не были решены, и новые вопросы, появившиеся в процессе исследования. 4. Список использованных источников <p>Эссе должно быть оформлено по принципу реферативной работы, в обязательном порядке присутствует титульный лист и нумерация страниц, список использованных источников.</p> |
| Подготовка к аудиторной самостоятельной работе | <p>Подготовка к данному виду работ должна быть представлена и оформлена в виде готовых ответов на задачи для самостоятельного решения (с пояснениями решения) и тестов для текущего контроля</p> |
| Подготовка к контрольной работе | |
| Анализ понятий с помощью контент-анализа, ведение терминологического словаря (глоссария) | <p>Глоссарий охватывает все узкоспециализированные термины, встречающиеся в тексте. Глоссарий должен содержать не менее 50 терминов, они должны быть перечислены в алфавитном порядке, соблюдена нумерация. Глоссарий должен быть оформлен по принципу реферативной работы, в обязательном порядке присутствует титульный лист и нумерация страниц.</p> |

| | |
|------------------------------------|---|
| Составление материалов презентаций | В качестве материалов-презентаций могут быть представлены результаты любого вида внеаудиторной самостоятельной работы, по формату соответствующие режиму презентаций. Материалы-презентации готовятся обучающимся в виде слайдов с использованием программы Microsoft PowerPoint и должны содержать следующие требования: <ul style="list-style-type: none"> - соответствие содержания теме; - правильная структурированность информации; - наличие логической связи изложенной информации; - эстетичность оформления. |
| Подготовка к экзамену | |

Критерии оценки выполнения самостоятельной работы

Общими критериями оценки результатов самостоятельной работы обучающихся являются:

- уровень освоения учебного материала;
- уровень умения использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- уровень умения активно использовать электронные образовательные ресурсы, находить требующуюся информацию, изучать ее и применять на практике;
- обоснованность и четкость изложения материала;
- оформление материала в соответствии с требованиями стандарта, предприятия;
- уровень умения ориентироваться в потоке информации, выделять главное;
- уровень умения четко сформулировать проблему, предложив ее решение, критически оценить решение и его последствия;
- уровень умения определить, проанализировать альтернативные возможности, варианты действий;
- уровень умения сформулировать собственную позицию, оценку и аргументировать ее.

Основаниями для оценки доклада являются следующие критерии:

- актуальность проблемы исследования и степень раскрытия заявленной темы;
- самостоятельность в отборе материала;
- проявление творческого подхода при решении поставленных задач;
- способность кратко и грамотно изложить суть работы,
- умение вести дискуссию по проблеме, аргументировать выводы и суждения;
- уровень культурологической подготовки, проявленный во время ответов на устные вопросы,
- культура оформления представленных материалов.

Основаниями для оценки самостоятельного изучения отдельных тем (вопросов), составление конспекта являются следующие критерии:

- содержательность конспекта, соответствие плану;
- отражение основных положений, результатов работы автора, выводов;
- ясность, лаконичность изложения мыслей студента;
- наличие схем, графическое выделение особо значимой информации;
- соответствие оформления требованиям;
- грамотность изложения;
- конспект сдан в срок.

Основаниями для оценки подготовки и написания эссе:

- новизна, оригинальность идеи, подхода;
- реалистичность оценки существующего положения дел;
- полезность и реалистичность предложенной идеи;
- значимость реализации данной идеи, подхода, широта охвата;
- художественная выразительность, яркость, образность изложения;
- грамотность изложения;
- эссе представлено в срок.

Основаниями для оценки ведения глоссария:

- соответствие терминов теме;

– многоаспектность интерпретации терминов и конкретизация их трактовки в соответствии со спецификой изучения дисциплины;

– соответствие оформления требованиям;

– работа сдана в срок.

Основаниями для оценки создания материалов - презентации:

– соответствие содержания теме;

– правильная структурированность информации;

– наличие логической связи изложенной информации;

– эстетичность оформления, его соответствие требованиям;

– работа представлена в срок.

Формально самостоятельная работа студента может фиксироваться в плане-отчете, который позволяет определить удельный вес самостоятельных работ обучающегося в общей структуре учебной деятельности обучающегося и определить их качество.

Анализ самостоятельной работы обучающимся за период обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение» предполагает высокий уровень рефлексии и ответы на следующие вопросы:

1. Каковы достижения и неудачи в самостоятельной работе; в чем их причины?

2. Какие компетенции общекультурные и профессиональные удалось развить (сформировать)?

3. Какие учебные и личностные достижения сопутствовали этому году обучения?

4. Какие виды самообразовательной деятельности в данной предметной и (или) межпредметной областях будут способствовать личностному и профессиональному росту обучающегося?

Важно отметить, что контроль самостоятельной работы не должен быть исключительно формальным, поскольку именно на его основе, по сути, формируются последующие образовательные достижения студента.



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

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

«Налоги и налогообложение»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки «Финансы и кредит»

Форма подготовки: очная/заочная

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

| Код и формулировка компетенции | Этапы формирования компетенции | |
|--|--------------------------------|--|
| ОК-6 - способность использовать основы правовых знаний в различных сферах жизнедеятельности | Знает | Нормативно-правовую базу в области налогообложения, в области ответственности за налоговые правонарушения и преступления. |
| | Умеет | Применить конкретные положения нормативных правовых документов для исчисления налогов, представления составляемой налогоплательщиком отчетности, для защиты своих прав в органах власти и управления. |
| | Владеет | Навыками использования нормативных документов для составления документов по налогообложению. |
| 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 |
| ОПК-4 - способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность | Знает | Механизм управления налогообложением в организации, в т. ч. схемы оптимизации налогов, систему взаимоотношений с налоговыми органами, ответственность за нарушения налогового законодательства. |
| | Умеет | Находить решения для оптимизации налоговой нагрузки; для качественного организации налогового учета, для решения спорных вопросов в области налогообложения в досудебном и арбитражном порядке, и рассмотрения и урегулирования. |
| | Владеет | Практическими навыками организации налогообложения в организациях, подготовки запросов разногласий, жалоб, исковых заявлений- при возникновении спорных ситуаций. |

| | | |
|---|---------|---|
| 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 управленческих решений | 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, выявления резервов роста основных финансовых показателей. |
| ПК-11 способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий | Знает | Социально-экономические последствия налогообложения для макро и микросреды. Имеет представление о рискованной природе и сущности новых налоговых форм и преобразования действующих налоговых форм. |
| | Умеет | Оценивать последствия принятых решений в налоговой сфере на макро и микроуровнях. |
| | Владеет | Приёмами, способами, инструментарием по совершенствованию механизма налогообложения на макро и микроуровнях для целей получения положительного эффекта для организации и недопущения нарушения налоговой дисциплины (получение отрицательного эффекта для государства). |

Примерный перечень оценочных средств (ОС)

| № п/п | Код ОС | Наименование оценочного средства | Краткая характеристика оценочного средства | Представление оценочного средства в фонде |
|-------|--------|---|---|---|
| 1 | УО-1 | Собеседование | Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. | Вопросы по темам/разделам дисциплины, |
| 2 | УО-2 | Коллоквиум | Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися. | Вопросы по темам/разделам дисциплины |
| 3 | УО-4 | Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты | Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения | Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов |
| 4 | ПР-1 | Тест | Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний | Фонд тестовых заданий |

| | | | | |
|---|-------|--------------------|--|--|
| | | | и умений обучающегося | |
| 5 | ПР-2 | Контрольная работа | Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу | Комплект контрольных заданий по вариантам |
| 7 | ПР-11 | Кейс-задача | Проблемное задание, в котором обучающемуся студенту предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы | Комплект заданий для выполнения кейс - задачи |
| 8 | ПР-5 | Курсовая работа | Продукт самостоятельной работы обучающегося студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее | Темы курсовых работ и методические указания по их подготовке |

| № п/п | Контролируемые разделы дисциплины | Коды и этапы формирования компетенций | Оценочные средства | | |
|-------|---|---------------------------------------|--------------------|---|--|
| | | | текущий контроль | промежуточная аттестация | |
| 5. | Раздел I. Налоги в экономической системе общества. | ОК-6 | знает | Собеседование (УО-1); Дискуссия (УО-4) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 1-10 |
| | Раздел II. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации | | умеет | Кейс (ПР-11) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 203-209 |
| | Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения | | владеет | Ситуационные задачи (ПР-11) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 46-47,76, |
| 6. | Раздел I. Налоги в | ОПК-2 | знает | Собеседование (УО-1); | Тест (ПР-1), тестовые задания: 11-21 |

| | | | | | |
|----|---|-------|---------|------------------------|--|
| | экономической системе общества. | | | | |
| | Раздел II. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации | | умеет | Кейс (ПР-11) | Тест (ПР-1), тестовые задания:219-224 |
| | Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения | | владеет | Кейс (ПР-11) | Тест (ПР-1), тестовые задания:220-224 , Тест(ПР-1):137-138,175-179,193-195 |
| 7. | Раздел I. Налоги в экономической системе общества. | ОПК-4 | знает | Собеседование (УО-1) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 22-37 |
| | Раздел II. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации | | умеет | Круглый стол (УО-4) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 214-220 |
| | Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета | | владеет | Курсовая работа (ПР-5) | Тест (ПР-1), тестовые задания; Тест (ПР-1):112-113,149,171-172 |

| | | | | | |
|----|---|-------|---------|---|--|
| | налоговых обязательств и их исполнения | | | | |
| 8. | Раздел I. Налоги в экономической системе общества. | ПК-5 | знает | Коллоквиум (УО-2) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 37-41 |
| | Раздел II. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации | | умеет | Кейс (ПР-11) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 205-209 |
| | Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения | | владеет | Кейс-задача (ПР-11) Курсовая работа (ПР-5) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 191-195,198,204 |
| 5. | Раздел I. Налоги в экономической системе общества. | ПК-11 | знает | Собеседование (УО-1); Коллоквиум (УО-4) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 38-45 |
| | Раздел II. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации | | умеет | Кейс (ПР-11) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 210-213 |

| | | | | |
|---|--|---------|------------------------|---|
| Федерации | | | | |
| Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения | | владеет | Курсовая работа (ПР-5) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 180-192, 200-203 |

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

| Код и формулировка компетенции | Этапы формирования компетенции | | Критерии | Показатели |
|--|--------------------------------|---|---|--|
| ОК-6 способность использовать основы правовых знаний в различных сферах жизнедеятельности | знает (пороговый уровень) | Нормативно-правовую базу в области налогообложения, в области ответственности за налоговые правонарушения и преступления. | Положения Налогового Кодекса РФ, Уголовного кодекса РФ и Административного Кодекса РФ, касающихся налогообложения, налогового администрирования и налоговых правонарушений, иные нормативно-правовые акты в сфере налогообложения | Способность содержательно охарактеризовать нормативно – правовые документы в части налогообложения, налогового администрирования и налоговых правонарушений; |

| | | | | |
|---|----------------------------------|--|---|--|
| | <p>умеет (продвинутый)</p> | <p>Применить конкретные положения нормативных правовых документов для исчисления налогов, представления составляемой налогоплательщиком отчетности, для защиты своих прав в органах власти и управления.</p> | <p>Способность квалифицировать и аргументировать конкретные вопросы по налогам, налогообложению, налоговому администрированию и налоговым правонарушениям при помощи нормативных документов</p> | <p>Способность защитить свои права или права другого налогоплательщика и налогового агента, применяя нормы налогового законодательства и других Нормативно-правовых актов, при досудебном и судебном разбирательствах по налоговым вопросам</p> |
| | <p>владеет (высокий)</p> | <p>Навыками использования нормативных документов для составления документов по налогообложению.</p> | <p>Способен найти и правильно применить нормативный документ при составлении акта проверки, составления заявления в налоговый орган и иной документации</p> | <p>Способность на основании использования знаний нормативных документов аргументировать свою позицию при составлении искового заявления в суд по налоговым вопросам; при составлении разногласий на акт проверки налогового органа.</p> |
| <p>ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p> | <p>знает (пороговый уровень)</p> | <p>Источники (справочники, нормативы, лимиты, ведомственные указания и т. д.) , необходимые для исчисления налогов, сборов и страховых взносов.</p> | <p>Способность найти источники для обработки данных по налогоплательщикам, налоговой базе, налоговым льготам и иным элементам налогообложения по конкретному сбору и налогу; Способность собрать данные из регистров налогового учёта для формирования налоговой базы; способность рассчитать налог или сбор;</p> | <p>Способность выявить ошибки на основе анализа данных налоговых деклараций, на основе знания Автоматизированных системных комплексов (АСК), баз данных, их анализа; Способность определить необходимость реализации основных мероприятий налогового контроля на основе анализа отчетности и АСК; способность выступать в судепо</p> |

| | | | | |
|---|---------------------------|---|--|--|
| | | | <p>способность заполнить налоговую декларацию и представить в налоговый орган; способность, используя знания программных продуктов, произвести проверку налоговой декларации .</p> | <p>налоговым спорам в качестве эксперта-аналитика.</p> |
| | умеет (продвинутый) | <p>Ориентироваться в основных и дополнительных источниках, необходимых для правильного исчисления налогов, оптимизации налогов и других профессиональных задач.</p> | <p>Способность выбрать необходимый источник информации (нормативные документы, консультации, примеры из арбитражной практики) для расчёта налогов и сборов, сверки налоговых расчётов, построения моделей оптимизации налогообложения и т.д.</p> | <p>Способность на основе использования специальных источников в налоговой сфере, построить оптимизационные модели налогообложения; Способность сформировать документ налоговой отчётности (декларация, др. формы налоговой отчётности, приказ по учётной политике для налоговых целей).</p> |
| | владеет (высокий) | <p>Методиками анализа, обработки и учета данных об объектах налогообложения, налоговой базе, льготах и других элементах налога</p> | <p>Способен выбрать наиболее оптимальную методику анализа данных, необходимых для построения модели налогообложения; Способен построить наиболее привлекательную для налогоплательщика систему налогового учёта.</p> | <p>Способен сформировать документ о налоговой политике, о системе налогового учёта и отчётности налогоплательщика, о документообороте налогоплательщика для отражения в учёте финансово-хозяйственных операций , способен сформировать аналитический отчёт о налогообложении с элементами его оптимизации.</p> |
| ОПК-4 способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности | знает (пороговый уровень) | <p>Механизм управления налогообложением в организации, в т.ч. схемы оптимизации налогов, систему</p> | <p>Представление о механизме управления налогообложением на уровне организации, органа управления налогообложением</p> | <p>Способность, на основании знания специальных информационных источников, охарактеризовать все действующие модели расчёта показателя</p> |

| | | | | |
|---|---------------------|---|---|--|
| и готовность нести за них ответственность | | взаимоотношения с налоговыми органами, ответственность за нарушения налогового законодательства | на федеральном, региональном и местном уровнях; систему и приемы оптимизации налогов; систему налогового администрирования и контроля деятельности налогоплательщиков; основные правонарушения в налоговой сфере и механизм привлечения к ответственности за их совершение. | налоговой нагрузки; Способность дать сравнительную характеристику по содержанию моделей оптимизации налоговой нагрузки; Способность назвать основные показатели, характеризующие систему управления налогами у налогоплательщика и систему налогового администрирования государства; Способность изложить действующий порядок привлечения к ответственности за налоговые правонарушения. |
| | умеет (продвинутый) | Находить решения для оптимизации налоговой нагрузки; для качественного построения налогового учета, для решения спорных вопросов в области налогообложения в досудебном и арбитражном порядке, и рассмотрения и урегулирования. | Способность рассчитать показатели налоговой нагрузки, используя различные методики; Способность выбрать, используя расчёты, наиболее привлекательный вариант; Способность рассчитать суммы налогов при каждом варианте; Способен обосновать и аргументировать свой выбор налогоплательщику. | Способность, на основе данных налогового и бухгалтерского учёта, рассчитать все показатели налогов и сборов, показатели выручки, прибыли и затрат, налоговой нагрузки; Способность провести сравнительный анализ методик налоговой нагрузки; Способность рассчитать оптимальный вариант налоговой нагрузки. |
| | владеет (высокий) | Практическими навыками организации налогообложения в организациях, подготовки запросов разногласий, жалоб, исковых заявлений при возникновении | Разработать основные положения организации налогов у налогоплательщиков; Способность подготовить и оформить документально обращения, письма | Способность организовать работу по налогообложению на конкретном участке работ: постановка на учёт в налоговом органе, регистрация изменений в документах налогоплательщика, ведение налогового учёта на конкретном участке; формирование налоговой |

| | | | | |
|--|---------------------------|--|--|---|
| | | спорных ситуаций. | и др. аналогичные документы о защите прав налогоплательщика | декларации или др. форм налоговой отчетности по электронным каналам связи или обычным способом; Способность написать, обосновать, оформить обращение, заявление, жалобу, разногласия по факту ущемления права налогоплательщика и представить его в компетентные органы. |
| 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 управленческих решений | знает (пороговый уровень) | Порядок составления, содержание, особенности формирования финансовой, бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности | Состав и структуру финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности; Сроки и порядок представления в налоговый орган налоговой отчетности; Особенности формирования отчетности применительно к налоговому режиму и от вида деятельности налогоплательщика. | Способность назвать формы отчетности, раскрыть их содержание; Способность назвать ключевые показатели, содержащиеся в бухгалтерской, финансовой и налоговой отчетности; Способность изложить характер взаимосвязи показателей, содержащихся в бухгалтерской, финансовой и налоговой отчетности; Способность изложить влияние основных показателей, содержащихся в бухгалтерской, финансовой и налоговой отчетности на сумму начисленного налога и сбора. |
| | умеет (продвинутый) | Использовать отчетность организации, внешнюю информацию для проведения оценки финансово-экономической ситуации для целей налогообложения, повышения финансовых показателей и других целей. | Способность «чтения» и интерпретации содержательной части отчетности для целей оценки финансового положения и выявления резервов его улучшения; Способность находить, анализировать внешнюю информацию по налогообложению | Расчет показателей финансового состояния; Умение рассчитать влияние факторов налогообложения на показатели финансового состояния; Умение рассчитать резервы для улучшения показателей финансового состояния через налоговую составляющую. |

| | | | | |
|--|---------------------------|---|---|---|
| | | | (официальные разъяснения ФНС РФ, консультации экспертов, судебная практика)и применять её в собственной налоговой практике. | |
| | Владеет (высокий уровень) | Методиками анализа и интерпретации финансовой отчетности, выявления резервов роста основных финансовых показателей. | Способность назвать, охарактеризовать, выбрать и аргументировать выбор методики анализа финансовой отчетности; Способность проанализировать показатели финансовой отчетности, относящиеся к налогообложению, по выбранной методике и сделать выводы; Способность на основе выводов анализа отчетности дать заключение об имеющихся резервах роста основных финансовых показателей | Расчет и анализ показателей налогообложения по выбранной методике; Расчет и анализ финансовых показателей ; Установление взаимосвязи и характера влияния между показателями, характеризующими налогообложение и финансовыми показателями, характеризующими деятельность налогоплательщика, Расчет влияния налогов на финансовые показатели; Определение суммы резерва роста финансового показателя за счёт предполагаемого изменения налогообложения. |

| | | | | |
|--|------------------------------------|---|--|--|
| <p>ПК-11 способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p> | <p>знает (пороговый уровень)</p> | <p>Социально-экономические последствия налогообложения для макро и микросреды. Имеет представление о рисковой природе и сущности новых налоговых форм и преобразования действующих налоговых форм</p> | <p>Может назвать все возможные последствия налоговых реформ на величину ВВП, доходную часть бюджета, показатели активности предпринимательской деятельности, уровень пенсионного обеспечения и т.д.; Может перечислить все возможные риски от проведения налоговых реформ для государства и для налогоплательщиков.</p> | <p>Способность раскрыть содержание и изменение в связи с налоговыми реформами каждого ключевого показателя, характеризующего макро и микросреду; Способность раскрыть показатели всех возможных рисков от проведения налоговых реформ и дать их интерпретацию.</p> |
| | <p>Умеет (продвинутый уровень)</p> | <p>Оценивать последствия принятых решений в налоговой сфере на макро и микроуровнях</p> | <p>Способность использовать известные методики анализа и оценки налоговых реформ на макро и микро уровнях; Способность оценить последствия налоговых реформ на микро и макро уровнях используя известные методики анализа и оценки влияния налоговых реформ на макро и микро среду; Способность подкрепить свои выводы примерами из практики</p> | <p>Рассчитать ВВП, уровень инфляции, уровень изменения доходной части бюджета, изменения пенсионного обеспечения и др. за счёт фактора налоговых реформ; Рассчитать и оценить показатели финансовых рисков от нововведений в области налогообложения</p> |

| | | | | |
|--|---------------------------|---|---|---|
| | владеет (высокий уровень) | Приёмами, способами, инструментарием по совершенствованию механизма налогообложения на макро и микроуровнях для целей получения положительного эффекта для организации и недопущения нарушения налоговой дисциплины (получение отрицательного эффекта для государства). | Навыками применения инструментария (льготы, ставки, шкала налогообложения и т.д.) совершенствования механизма налогообложения; Приемами и методами для пресечения налоговых правонарушений на всех стадиях налогового контроля; приемами и методами для устранения противоречий в налоговом механизме | Может рассчитать эффект (увеличение или снижение поступлений в бюджет) от применения известных инструментов, используемых при изменении налогового механизма; Может определить наиболее эффективный инструмент (прием, способ) при достижении положительных или отрицательных результатов налоговых реформ. |
|--|---------------------------|---|---|---|

Зачетно-экзаменационные материалы

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Тестовые задания

1. Теория налогов и налогообложения

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) поручать 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.

Тема 2. Косвенное налогообложение.

46. НДС является налогом:

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

47. НДС относится к:

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

48. 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.

49. 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.

50. 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.

51. 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.

52. 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.

53. 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.

54. 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.

55. 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.;

56. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС не распространяется на (выберите несколько вариантов ответа):

- а) организации, реализующие подакцизные товары;

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

в) организации, реализующие изделия народных художественных промыслов;

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

57. 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.

58. 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.

59. 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.

60. 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.

61. 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.

62. 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.

63. 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.

64. 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.

65. 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.

66. 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.

67. 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.

68. 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.

69. 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.

70. 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.

71. 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.

72. Верным утверждением в отношении обложения НДС строительно-монтажных работ, выполненных хозспособом, при строительстве объектов непромышленного 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.

73. 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;

74. 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.

75. 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.

76. 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.

77. 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.

78. 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.

79. 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.

Тема 3 Налогообложение прибыли организаций и доходов физических лиц.

80. 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.

81. 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.

82. 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.

83. 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;

84. 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;

85. 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.

86. 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

87. 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.

88. 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

89. 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).

90. 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

91. 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).

92. 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.

93. 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.

94. 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.

95. 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.

96. 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.

97. 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.

98. 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

99. 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.

100. 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

101. 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.

102. 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;

105. 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 %.

104. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

г) полугодие

105. 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

106. 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

107. Налогом на прибыль облагаются следующие доходы:

а) имущество, полученное российской организацией безвозмездно, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны на 50 и менее процентов 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.

108. 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

109. 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.

110. 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

111. 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

112. 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.

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

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

114. 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.

115. 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.

116. 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.

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

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

118. 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.

119. 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.

120. 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.

121. 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.

122. 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.

123. 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.

124. 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 %.

125. 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 %.

126. 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 %.

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

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

128. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) финансовый год.

129. Налогооблагаемыми доходами являются (выберите 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.

130. 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.

131. 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.

132. 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.

133. 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.

134. 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.

135. 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.

136. 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.

137. Одиноким родителям имеют право на стандартный налоговый вычет на содержание детей в размере:

- а) 300 рублей;
- б) 1400 рублей 2 (на 1 и 2 ребенка, на всех последующих)
- в) 800 рублей;
- г) 1000 рублей.

138. 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.

139. Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику (выберете 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.

Тема 4. Имущественное налогообложение.

140. 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.

141. 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

142. 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.

143. 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.

144. 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.

145. 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.

146. 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.

147. Каким законодательным актом устанавливаются сроки уплаты земельного налога:

- а) Налоговым кодексом;
- б) законом субъекта РФ;
- в) нормативно-правовым актом муниципального образования.

148. 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.

149. 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.

150. 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.

151. От уплаты налога на имущество освобождены:

- а) несовершеннолетние дети;
- б) инвалиды I и II групп;
- в) пенсионеры.

152. 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.

153. 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.

154. Могут ли законы субъектов РФ предусматривать дополнительные льготы для транспортного налога:

- а) да;
- б) нет.

155. 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.

156. Объекты обложения транспортным налогом — это:

- а) промысловые морские и речные суда;
- б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- в) воздушные транспортные средства;
- г) тракторы.

157. 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.

158. 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.

159. 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.

161. Налоговый период для транспортного налога — это:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

162. 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.

163. Допускает ли региональный закон установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств:

- а) нет;
- б) да.

164. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок, учитывающих срок полезного использования транспортных средств:

- а) нет;
- б) да.

165. 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.

166. 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 целый год.

167. 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.

168. 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.

169. 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.

Тема 5. Специальные налоговые режимы.

170. 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

171. 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.

172. 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.

173. 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.

174. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) полугодие.

175. Расходы налогоплательщика, применяющего 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.

176. 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) г. признаются плательщиком налога на имущество.

177. Расходы налогоплательщика, на приобретение основных средств 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.

178. 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)

179. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере (выберете несколько вариантов ответа):

а) 5%;

б) 6%;

в) 10%;

г) 12%.

180. 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%.

181. 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.

182. 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.

183. 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.

184. 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.

185. 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.

186. 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.

187. 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.

188. 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.

189. 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;

190. 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.

191. 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;

192. 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.

193. 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.

194. 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.

195. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при УСН, являются (выберите 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.

196. 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.

197. Организация производит бензин. Имеет ли она право при выполнении количественных критериев перейти на упрощенную систему налогообложения:

- а) да;
- б) нет.

198. 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.

199. 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.

200. 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.

201. 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.

202. 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.

203. 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.

204. 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.

Тема 6. Налоговое администрирование.

205. Налоговый контроль – это

а) действия налогоплательщика по проверке правильности заполнения налоговых деклараций;

б) постановка налогоплательщиков на учет;

в) деятельность уполномоченных органов по контролю соблюдения налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах;

г) проверка должностными лицами предоставленных налоговых деклараций.

206. Привлечение к налоговой ответственности производится с учетом:

- а) обстоятельств отягчающих вину;
- б) обстоятельств смягчающих вину;
- в) презумпции невиновности налогоплательщика;
- г) обстоятельств исключających вину налогоплательщика, а так же

отягчающих и/или смягчающих,

207. 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.

208. Если налоговый агент не удержал своевременно сумму налога, то налогоплательщик:

- а) обязан погасить недоимку;
- б) обязан погасить недоимку и заплатить пени;
- в) не несёт никакой обязанности.

209. Организации обязаны встать на налоговый учёт:

а) по месту своего нахождения, месту расположения обособленных подразделений, недвижимого имущества, транспортных средств, основных фондов;

б) по месту своего нахождения, месту расположения обособленных подразделений, недвижимого имущества, транспортных средств;

в) по месту своего нахождения, месту расположения обособленных подразделений, недвижимого имущества.

210. .Выполнение налогоплательщиком письменных указаний и разъяснений налогового органа, приведшее к нарушению налогового законодательства , это:

- а) обстоятельство, исключающее ответственность;
- б) обстоятельство, смягчающее ответственность;
- в) обстоятельство, не влияющее на размер ответственности.

211. К какому способу уклонения от налогов можно отнести отражение выручки от продажи продукции в качестве взносов основного собственника организации, которые не облагаются налогом:

- а) к сокрытию объекта обложения;
- б) к искажению объекта обложения;
- в) к неправомерному использованию льготы.

212. Сумма излишне взысканного налога подлежит возврату

- а) налогоплательщику
- б) после зачета данной суммы в счет погашения недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, штрафам
- в) после зачета суммы излишне взысканного налога в счет погашения недоимки по иным налогам соответствующего вида
- г) налоговому агенту

213. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога в течении :

- а) 10 дней со дня обнаружения такого факта;
- б) 1 месяц со дня сокрытия такого факта;
- в) налоговый орган не обязан сообщать налогоплательщику о таких фактах;
- г) 1 месяц со дня выявления такого факта.

214 . Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения _____ о назначении проверки

- а) решения

б) постановления

215. Выездная налоговая проверка проводится в срок не более

- а) 2 месяцев, указанный срок может быть продлен до 4 месяцев, а в исключительных случаях до 6 месяцев;
- б) 2 месяцев указанный срок не может быть продлен;
- в) 3 месяцев;
- г) 6 месяцев указанный срок не может быть продлен.

216. Основной формой налогового контроля налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) является:

- а) выездная и камеральная налоговая проверка;
- б) получение объяснений, осмотр помещений;
- в) экспертиза;
- г) проверка данных учета и отчетности;

217. Решение о проведении камеральной налоговой проверки не предусмотрено:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Гражданским кодексом РФ;
- в) Бюджетным кодексом РФ;
- г) Земельным кодексом РФ.

218. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения:

- а) налогового органа;
- б) налогоплательщика;
- в) налогового органа или налогоплательщика;
- г) контрагента.

219. В порядке камеральной налоговой проверки налогоплательщика проверяются:

- а) налоговые декларации (расчеты) и документы, представленные

налогоплательщиком;

- б) документы, представленные налогоплательщиком;
- в) налоговые декларации;
- г) расчеты и документы, представленные налогоплательщиком.

220. Выездная налоговая проверка налогоплательщика по общему правилу проводится на территории (в помещении)

- 1) налогоплательщика;
- 2) налогового органа;
- 3) налогоплательщика или налогового органа;
- 4) независимого эксперта.

221. Подписание акта проверки проверенным налогоплательщиком означает подтверждение факта:

- а) получения акта проверки;
- б) окончания проверки;
- в) продления проверки;
- г) не получения акта проверки.

222. Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган:

- а) только лично
- б) лично, а в случае невозможности личного представления - по почте
- в) по выбору налогоплательщика
- г) через представителя, по телекоммуникационным каналам связи.

223. Вид налоговых санкций, предусмотренный НК РФ:

- а) штрафы;
- б) арест имущества;
- в) арест расчетного счета;

г) неустойка.

224. Вышестоящий налоговый орган, рассматривая административную жалобу (административную апелляционную жалобу), вправе рассмотреть жалобу в отсутствие:

- а) налогоплательщика;
- б) налогового агента;
- в) представителя администрации территории;
- г) налогового адвоката.

225. 117. Штрафы за налоговые правонарушения с организаций и индивидуальных предпринимателей взыскиваются в (во)

- 1)*внесудебном порядке
- 2)беспорном порядке
- 3)судебном порядке
- 4)обязательном порядке

118. Пропущенный срок подачи административной жалобы восстанавливается:

- а) в случае пропуска по уважительной причине, по ходатайству лица, подающего жалобу;
- б) в случае пропуска по уважительной причине;
- в) по ходатайству лица, подающего жалобу;
- г) в случае пропуска по неуважительной причине, по ходатайству лица, подающего жалобу.

Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины.

Промежуточная аттестация студентов.

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Кроме тестов, для более эффективной подготовки к экзамену студентам

предлагается ряд вопросов.

Экзаменационные вопросы по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Сущность и роль налогов в формировании финансов государства.
2. Функции налогов.
3. Основные принципы налогообложения.
4. Классификация налоговых платежей.
5. Система налогового законодательства РФ.
6. Организационные принципы российской налоговой системы.
7. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
8. Виды государственных изъятий и платежей. Понятие налога и сбора.
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
14. Зарубежная практика налогообложения доходов и расходов
15. Зарубежная практика налогообложения недвижимости
16. Налогоплательщики и объект налогообложения налогом на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ
17. Общий порядок определения налоговой базы и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц
18. Порядок предоставления налоговых вычетов по НДФЛ
19. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами, 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

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

26. Порядок определения налоговой базы. Перенос убытков на будущее.

27. Методы признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.

28. Особенности налогообложения налогом на прибыль в международной сфере

29. Налогообложение имущества организаций

30. Налогообложение имущества физических лиц. Предпосылки и проблемы реформирования

31. Специальные налоговые режимы для налогообложения субъектов малого предпринимательства.

32. УСНО

33. ЕНВД

34. Характеристика патентной системы налогообложения

35. Система ресурсных налогов и платежей

Критерии оценки по итогам тестирования (экзамен проводится в форме тестирования):

- (17-20) баллов, если выполнено (86 – 100)% правильных ответов;
- (14-16) баллов, если выполнено (71 – 85)% правильных ответов;
- (12-13) баллов, если выполнено (65 – 70)% правильных ответов;

- (0-12) баллов, если выполнено (менее 65)% правильных ответов.

**Критерии выставления оценки студенту на экзамене
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

| Баллы (рейтинговой оценки) | Оценка экзамена (стандартная) | Требования к сформированным компетенциям |
|---|--|--|
| 86-100% (17-20 баллов) | «отлично» | Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. |
| 85-71% (14-16 баллов) | «хорошо» | Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. |
| 70-65%(12- 13 баллов) | «удовлетвори- тельно» | Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ. |
| Менее 65%(0-12 баллов) | «неудовлетвори- тельно» | Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине. |

Комплекты оценочных средств текущей аттестации

**Вопросы для собеседования (опроса) по дисциплине «Налоги и
налогообложение» (УО-1)**

Вариант 1.

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 2006г.?

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, освобожденные от налога".

Вопросы для собеседования (УО-1).

Вариант 2.

1. Дайте определение понятий «налог», «сбор». Перечислите основные признаки налога как экономической категории.
2. Охарактеризуйте основные функции налогов.
3. Какова роль налогов в современных экономических отношениях?
4. Перечислите и охарактеризуйте элементы налога.
5. Поясните принципы налогообложения, сформулированные А.Смитом.
6. Дайте определение и приведите основные элементы налоговой системы.
7. Изложите основные принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
8. Назовите уровни нормативного регулирования налогообложения в Российской Федерации.
9. Могут ли акты законодательства о налогах и сборах иметь обратную силу?
10. В каких случаях нормативные правовые акты признаются не соответствующими Налоговому кодексу РФ?
11. Дайте определение и приведите перечень федеральных, региональных и местных налогов.
12. Какими правами наделены законодательные (представительные) органы власти субъектов РФ и муниципальных образований в вопросах налогообложения?
13. Приведите состав участников налоговых правоотношений.
14. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
15. Приведите условия создания консолидированной группы налогоплательщиков. Какие организации не могут стать участниками КГН?
16. Какие специфические права и обязанности у ответственного участника КГН?

17. Что понимается под «реализацией» товаров (работ, услуг) для целей налогообложения?
18. Когда возникает обязанность по уплате налогов и сборов, и в каких случаях она прекращается?
19. Какие способы обеспечения обязанности по уплате налогов предусмотрены Налоговым кодексом РФ?
20. Назовите формы изменения сроков уплаты налогов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ. Какие органы имеют право выносить решения по изменению сроков уплаты налогов?
21. Какова структура налоговых органов РФ?
22. Перечислите права и обязанности налоговых органов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
23. Назовите формы налогового контроля. Охарактеризуйте основные методы контрольной работы налоговых органов.
24. Что такое идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)? Каковы особенности присвоения, применения и изменения ИНН для организаций и физических лиц?
25. Каким образом осуществляется постановка на учет организаций и физических лиц в налоговых органах?
26. Что такое камеральная налоговая проверка? Каковы особенности ее проведения?
27. Какие этапы включает процесс планирования и подготовки выездных налоговых проверок? Какие особенности характерны для организации и проведения выездной налоговой проверки?
28. Какие процедуры могут использоваться налоговым органом при проведении налоговых проверок?
29. Как оформляются результаты налоговых проверок?
30. Охарактеризуйте полномочия органов внутренних дел при осуществлении налогового контроля.

31. Какие лица признаются взаимозависимыми? Какие сделки приравниваются к сделкам между взаимозависимыми лицами?

32. Какие методы ценообразования применяются для целей налогообложения доходов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами?

33. Когда налогоплательщики обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в календарном году контролируемых сделках?

34. Что такое симметричные корректировки?

35. Какой порядок определения цен установлен при заключении соглашения о ценообразовании? Кто может им воспользоваться?

36. Что такое налоговое правонарушение?

37. Какие виды ответственности предусмотрены за нарушение налогового законодательства?

38. Перечислите основные виды налоговых правонарушений.

39. В каких случаях должностные лица организаций привлекаются к административной ответственности за нарушение налогового законодательства?

40. За какие преступления в сфере налогообложения предусмотрена уголовная ответственность?

41. В каком порядке с налогоплательщика взыскиваются налоги, пени и штрафы?

42. Каким образом налогоплательщик может обжаловать акты налоговых органов?

43. Дайте определение и назовите типы налоговой политики.

44. Какова роль государства в формировании налоговой политики?

45. Охарактеризуйте основные направления развития налоговой системы Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Кто имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?

46. Какое ограничение по участию в уставном капитале установлено для налогоплательщиков, применяющих УСН?

47.Какое ограничение по величине дохода установлено для налогоплательщиков, применяющих УСН?

48.Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на упрощенную систему налогообложения?

49.Являются ли организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН, налогоплательщиками НДС?

50.Уплачивают ли налогоплательщики, применяющие УСН, страховые взносы на обязательное страхование?

51.Исполняют ли налогоплательщики, применяющие УСН обязанности налогового агента по НДС?

52.Какие доходы учитываются при определении предельного размера доходов налогоплательщиками, применяющими УСН?

53.Имеют ли право налогоплательщики, перешедшие на УСН, перейти на общий режим налогообложения?

54.Что является объектом налогообложения при применении УСН?

55.В каком порядке принимаются расходы на приобретение основных средств, приобретаемых во время применения УСН?

56.Какая налоговая ставка установлена при применении УСН, если объектом обложения являются «доходы»?

57.Какая налоговая ставка установлена при применении УСН, если объектом обложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов»?

Критерии оценки:

- (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.

Кейс-задача №1 (ПР-11) (для раздела 2 , проверка компетенций ОК-6, ОПК-2, ОПК-4 уровня «знать», «уметь», «владеть»)

ООО «Земля и люди» 18 апреля 2014г. предоставило в ИФНС №1 по Городецкому району г. Бублинска декларацию по НДС за I квартал 2014 г. В декларации было заявлено право налогоплательщика на возмещение налога.

13 августа 2014 г. ИФНС выставила налогоплательщику требование о предоставлении документов в рамках проводимой проверки, 18 августа 2014 г. истребуемые документы были предоставлены налогоплательщиком в инспекцию.

15 сентября 2014 г. налоговым органом был составлен акт камеральной налоговой проверки. Данный акт был направлен налогоплательщику по почте, дата почтового отправления – 24 сентября 2014 г. Письменные возражения по акту налогоплательщик в ИФНС не направлял.

Должностное лицо налогового органа, производившее проверку, уведило налогоплательщика посредством телефонного звонка о месте и времени рассмотрения материалов налоговой проверки. Звонок состоялся 30 октября 2014 г. Рассмотрение материалов налоговой проверки было назначено на 6 ноября 2014 г. и состоялось в назначенное время.

От ООО «Земля и люди» для участия в рассмотрении материалов налоговой проверки прибыли генеральный директор, главный бухгалтер, представитель аудиторской фирмы ЗАО «Чип и Дейл», с которой у ООО «Земля и люди» заключен договор на аудиторское обслуживание, штатный юрист ООО «Земля и люди». Непосредственно к рассмотрению материалов

налоговой проверки были допущены генеральный директор ООО «Земля и люди» и представитель ЗАО «Чип и Дейл», у которого имелась соответствующая доверенность. Остальные представители проверяемого налогоплательщика – главный бухгалтер и юрист – к рассмотрению материалов допущены не были из-за отсутствия доверенностей.

В ходе рассмотрения материалов налоговой проверки заместителем ИФНС №1 по Городецкому районе г. Бублинска не удалось вынести решение по результатам проведенной камеральной налоговой проверки, в связи с чем им было принято решение о проведении дополнительных контрольных мероприятий налогового контроля. В рамках указанных мероприятий у проверяемого налогоплательщика были истребованы дополнительные документы, которая он предоставить отказался, так как истребуемые документы уже были представлены в налоговый орган в ходе другой налоговой проверки, проводимой ранее в отношении ООО «Земля и люди». также в рамках дополнительных мероприятия была проведена экспертиза и осуществлен осмотр помещений налогоплательщика.

25 декабря 2014 г. заместителем начальника ИФНС было вынесено решение о привлечении ООО «Земля и люди» к ответственности за совершение налогового правонарушения, о чем налогоплательщик узнал из телефонного разговора с инспектором, проводившим камеральную проверку. При этом одновременно с указанным решением никакого решения в отношении сумм НДС, заявленных к возмещению, вынесено не было.

17 января 2015 г. решение о привлечении ООО «Земля и люди» к ответственности за совершение налогового правонарушения было, наконец, вручено генеральному директору организации под расписку. По рекомендации аудитора, налогоплательщик обжаловал указанное решение в вышестоящий налоговый орган, жалоба была направлена в ИФНС №1 по Городецкому районе г. Бублинска по почте, дата потового отправления – 21 января 2015 г. Вышестоящим налоговым органом было принято решение об отмене решения инспекции и прекращении производства по делу. О данном решении налогоплательщик узнал из письма вышестоящего налогового органа, датированного 1 марта 2015 г.

Оцените правомерность действий всех участников налоговых проверок в рассматриваемой ситуации. Ответ обоснуйте ссылками на законодательство о налогах и сборах.

Кейс-задача №2 (2 варианта)

Критерии риска для проведения ВМП (для раздела 2 , проверка компетенций ОК-6, ОПК-2, ОПК-4 уровня «знать», «уметь»)

Вариант №1

Организация ООО «Шанс +» предоставила в налоговую инспекцию бухгалтерскую и налоговую отчетность (краткие сведения из отчетности представлены ниже). По данным отчетности (таблица 1) определить, необходимо ли проведение выездной налоговой проверки в ООО «Шанс +» в предстоящем, IV квартале т. г.

Таблица 1

| № | Показатели | Годы | | | |
|----|--|-------|-------|-------|-------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| 1. | Выручка от реализации товаров (работ, услуг), в млн. руб. | 709,8 | 800,2 | 794,9 | 818,4 |
| 2. | Доходы от операций, не связанных с реализацией товаров (работ, услуг), в млн. руб. | 7,2 | 18,0 | 14,7 | 18,9 |
| 3. | Расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг), в тыс. руб. | 694,9 | 698,4 | 758,0 | 764,4 |
| 4. | Среднемесячная заработная плата 1 работника, в тыс. руб. | 31,4 | 35,7 | 39,4 | 40,1 |

Налоговая нагрузка в процентах к выручке приведена в Таблице 2 (без учета страховых взносов).

Таблица 2

| № | Годы | | | |
|----|------|------|------|------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| 1. | 8,2 | 9,4 | 9,8 | 10,2 |

Справочно: отрасль, к которой относится ООО «Шанс +» - производство текстильной одежды (пошив одежды для взрослых).

Вариант №2

Налогоплательщик ООО «Ирма» осуществляет свою деятельность в области грузовых перевозок. За 2015-2017 гг. показатели его деятельности представлены в таблице 1.

Таблица 1

| № | Показатели | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. |
|----|---------------------------------|---------|---------|---------|
| 1. | Объем продаж, тыс. руб. | 1982,3 | 2456,4 | 3647,6 |
| 2. | Себестоимость продаж, тыс. руб. | 1546,1 | 1987,2 | 3421,8 |
| 3. | Прибыль (определить) | | | |
| 4. | Сумма ЕНВД | 154,4 | 254,6 | 147,5 |

Плательщиком НДС земельного налога, налога на имущество ООО «Ирма» не является.

В ООО «Ирма» 8 автомобилей (марка DAFF, в эксплуатации с 2013 г., мощность мотора 408 л. с.).

В организации работает 10 человек, средняя заработная плата работников за месяц по официальной отчетности, предоставляемой в налоговые органы, составляет:

2015 г. – 24 542 руб., 2016 г. – 25 093 руб., 2017 г. – 25 141 руб.

Необходимо выявить, какие доступные показатели налогового риска присутствуют в организации, и принять решение о включении (не включении) ООО «Ирма» в список налогоплательщиков, подлежащих ВМП.

Кейс-задача №3 Взаимосвязь налогообложения, основных финансовых показателей (для раздела 3, проверка освоения компетенций ПК-5, уровня «знать», «уметь», «владеть»)

1. 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 (см. таблицу):

Таблица

| 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.

Кейс-задачи

(Обоснование плановых налоговых платежей бизнес моделей(для проверки освоения компетенций ПК-5,ПК-11 уровня «знать», «уметь», «владеть»)).

1. Компания, имеющая на балансе недвижимость и не работающие производственные мощности занимается торговлей строительными материалами. Применяется общий режим налогообложения. Недвижимость используется как складские помещения и офис для торговой деятельности.

Проанализируйте налоговые риски, которые могут возникнуть в данной ситуации. Предложите пути снижения налоговых платежей и налоговых рисков компании.

Обратите внимание на варианты разделения рисков владения имуществом и рисков получения убытков от операционной деятельности, оцените варианты решений оптимизации налога на имущество, возможности смены системы налогообложения на УСН или ЕНВД.

2. Используя приведенные ниже вопросы, проведите обследование компании (группы компаний). В результате сформируйте структуру группы компаний с учетом оптимизации уровня налоговых рисков.

При решении ситуации учитывайте взаимосвязь ответов на все приведенные выше вопросы. Какие дополнительные сведения могут быть полезны для решения ситуации?

3. К Вам обратился клиент с просьбой составить налоговую модель компании. Разработайте опросный лист для получения сведений, необходимых для сбора информации при создании налоговой модели компании. Обоснуйте цели включения в него каждого вопроса.

4. В ООО «МоЛин» пришло письмо из налоговой инспекции о том, что компанией за 2015 год был получен убыток. Налоговый орган указывает на то, что целью деятельности коммерческой организации является извлечение прибыли и на этом основании предлагает подать уточненную налоговую декларацию на налогу на прибыль, в которой вместо суммы убытка будет

указана сумма прибыли и рассчитан налог на прибыль к уплате. В случае отказа руководителю ООО «МоЛин» предлагается явиться на заседание специализированной комиссии.

Дайте правовую оценку действий налоговых органов. Сформируйте рекомендации для ООО «МоЛин» по поведению в данной ситуации с учетом оптимизации налоговых рисков.

Темы курсовых работ

1. Роль и место косвенных налогов в доходах федерального бюджета
2. Налоговая политика Российской Федерации в сфере стимулирования субъектов малого бизнеса на современном этапе
3. Специальные налоговые режимы: сравнительная характеристика
4. Земельный налог: механизм исчисления и уплаты, современные проблемы и пути совершенствования
5. Налоговые инструменты привлечения инвестиций в территории с особым экономическим статусом
6. Анализ налоговых доходов муниципального бюджета (на примере бюджета города Владивостока)
7. Недоимка и задолженность в бюджет и государственные социальные внебюджетные фонды: выявление и способы урегулирования
8. Особенности налогообложения резидентов территорий с особым экономическим статусом: отечественный и зарубежный опыт
9. Налоговые льготы по НДС: порядок и условия применения, налоговые последствия
10. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога в регионах России
11. Налогообложение имущества организаций и физических лиц: анализ современного состояния и перспективы развития
12. Налоговый контроль сделок между взаимозависимыми лицами;

13. Сравнительный анализ налогообложения малого и среднего бизнеса в Российской Федерации и за рубежом;
14. Особенности налогообложения материальной выгоды, полученной физическими лицам;
15. Особенности налогообложения страховых организаций;
16. Налоговые инструменты стимулирования инвестиций;
17. Действующая система исчисления и уплаты НДС: проблемы, пути совершенствования
18. Региональные особенности налогообложения имущества юридических лиц
19. Анализ и оценка влияния налогообложения на финансовые результаты деятельности налогоплательщика;
20. Система налогового администрирования и оценка её эффективности;
21. Налоги в системе природопользования, как инструмент стимулирования рационального использования природных ресурсов;
22. Специальные налоговые режимы: анализ современного состояния, проблемы и пути развития
23. Новые формы налогового контроля: российская и зарубежная практика;
24. Особенности налогообложения предприятий и организаций агропромышленного комплекса;
25. Методы оценки налоговой нагрузки;
26. Социальная роль НДФЛ: анализ действующей системы и пути совершенствования
27. Бюджетно-налоговый федерализм и механизм его реализации в Российской Федерации;
28. Налогообложение операций на финансовом рынке;
29. Налоговые инструменты стимулирования инноваций;
30. Налоговый потенциал региона: методики расчета, анализ и пути совершенствования.

Вопросы к коллоквиуму (УО-2)

1. Теория налогов и налогообложения

- 1) Какой принцип построения налоговой системы был нарушен в 1994 г.
- 2) Какова причина нарушения принципа единства построения налоговой системы? Каковы последствия этого нарушения?
- 3) Что способствовало развитию теневой экономики в середине 1990-х гг.? Почему сложившаяся к середине 1990-х годов в Российской Федерации налоговая система препятствовала экономическому развитию страны?
- 4) Недостатки налоговой системы 1990-х гг.?
- 5) Первоначальная роль налоговой системы России. В чем заключаются достоинства созданной в короткий срок российской налоговой системы?
- 6) Принципы построения налоговой системы в Российской Федерации определены -
- 7) Перечислить уровни налоговой системы в России
- 8) Какие налоги и сборы относятся к федеральным налогам и сборам?
- 9) Назовите региональные и местные налоги.
- 10) Налоговые правонарушения: определение, причины, механизм пресечения.
- 11) Перечислить основные принципы законодательства о налогах и сборах
- 12) В чем заключается принцип всеобщности налогообложения?
- 13) В чем заключается принцип равенства налогообложения?
- 14) В чем заключается принцип справедливости налогообложения?
- 15) В чем заключается принцип соразмерности и экономической сбалансированности налогообложения?
- 16) В чем заключается принцип отрицания обратной силы закона?
- 17) В чем заключается принцип однократности налогообложения?
- 18) В чем заключается принцип экономической обоснованности?
- 19) В чем заключается принцип равенства защиты прав и интересов налогоплательщиков и государства?

20) В чем заключается принцип недискриминационности?

21) В чем заключается принцип определенности?

22) В чем заключается принцип презумпции толкования в пользу налогоплательщика всех неясностей законодательства?

23) Как поступают в случае, если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах? Перечислите участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

24) Имеют ли право налогоплательщики (плательщики сборов) получать по месту своего учета от налогов органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах, принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций и разъяснения о порядке их заполнения?

25) Является правом или обязанностью налогоплательщиков (плательщиков сборов) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок?

26) Вправе ли налогоплательщиков (плательщиков сборов) требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков?

27) Имеют ли право налогоплательщики (плательщики сборов) на соблюдение и сохранение налоговой тайны?

28) Имеют ли право налогоплательщики (плательщики сборов) на возмещение в полном объеме убытков, причиненными незаконными актами

налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц?

29) Входит ли в обязанность налогоплательщиков (плательщиков сборов) представлять в установленном порядке в налоговый орган декларации (расчеты)? Если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, то в какой налоговый орган?

30) Имеет ли право налоговый орган требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сборов или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему РФ?

31) Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу РФ в соответствии с таможенным законодательством, или НК, или иными Федеральными законами?

32) При перемещении товаров через таможенную границу РФ таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов?

33) Что понимается под налогом и сбором на основании ст.8 НК РФ?

34) Каковы признаки налога?

35) Каковы функции налогов?

36) Обеспечивает ли государственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, за источниками доходов и направлениями расходов фискальная функция?

37) Регулирующая функция заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности?

38) Понятие налоговой политики –

39) Какие задачи можно решить при проведении рациональной налоговой политики?

40) Дать определение объекта налогообложения и налоговой базы

- 41) В каком случае налог считается установленным?
- 42) Кто признается налогоплательщиками и плательщиками сборов?
- 43) Кто признается налоговыми агентами? Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики?
- 44) Дать понятие налоговых органов
- 45) Резиденты это –
- 46) Нерезиденты это –
- 47) Налоговый период и отчетный период – это
- 48) Характеристика налоговых ставок
- 49) Дайте определение и состав специальных налоговых режимов.
- 50) Чем определяется абсолютная налоговая нагрузка налогоплательщика?
- 51) Какое основное содержание налоговой политики РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе?
- 52) Охарактеризуйте основные направления налоговой политики на 2016г
- 53) Охарактеризуйте налоговую нагрузку в экономике на современном этапе и в сравнении с международной практикой

2. Косвенное налогообложение

1. Экономическое содержание, состав и роль косвенных налогов в налоговой системе РФ
2. Классификационная характеристика НДС
3. Характеристика основных объектов налогообложения НДС
4. Охарактеризуйте налоговую базу по НДС
5. Охарактеризуйте налоговые ставки НДС
6. Теоретические модели и действующий порядок исчисления НДС
7. Назовите состав и условия получения налоговых вычетов и налоговых льгот по НДС
8. Классификационная характеристика акцизов
9. Дайте характеристику подакцизных товаров и объектов налогообложения акцизов

10. Раскройте порядок определения налоговой базы и акцизных налоговых ставок. Исчисление акциза

11. В чем состоит особенность исчисления акцизов по алкогольной продукции?

2. Налогообложение доходов организаций и физических лиц

1. Классификационная характеристика налога на прибыль

2. Охарактеризуйте методы признания доходов и расходов

3. Классификация доходов и расходов по налогу на прибыль

4. Охарактеризуйте налоговые ставки по налогу на прибыль. Анализ льготных налоговых ставок

5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

6. Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации. Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства для физических лиц.

7. Объект налогообложения НДФЛ. Состав облагаемых и необлагаемых доходов.

8. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды.

9. Налоговые ставки. Налоговый период. Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов.

10. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации.

3. Имущественное налогообложение

1. Состав и назначение имущественных налогов, их место в классификации налогов

2. Фискальное и регулирующее значение налогов на имущество организаций и налогов на имущество физических лиц

3. Налог на имущество организаций. Состав плательщиков налогов

4. Объект налогообложения налогом на имущество у российских и иностранных организаций

5. Налоговая база и порядок ее определения. Расчет среднегодовой стоимости имущества и порядок определения кадастровой стоимости

6. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций и порядок ее установления. Налоговые льготы и порядок их применения

7. Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения

8. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц.

9. Налоговый период. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

10. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

11. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

12. Торговый сбор: характеристика основных элементов

Дискуссия по актуальным вопросам налоговой политики с приглашением представителя налогового органа (УО-4).

Программа дискуссии

| № | Участники дискуссии | Роль в дискуссии | Тема Выступления | Время на выступление |
|----|-----------------------|------------------|--|----------------------|
| 1. | Преподаватель | Модератор | Роль налоговой политики государства в решении социально-экономических проблем государства (Презентация). | 5 мин. |
| 2. | Студенты 1-2 человека | Дискуссанты | Вопросы по выступлению | До 5 мин. |

| | | | | |
|-----|---|-------------|---|------------|
| 3. | Студент | Спикер | Характеристика современной налоговой политики . Налоговая политика – вектор формирования налоговой системы(Презентация) | 10-15 мин. |
| 4. | Вопросы по выступлению | Дискуссанты | Вопросы по выступлению | До 10 мин. |
| 5. | Представитель налогового органа | Спикер | Налоговое законодательство РФ: современная структура, основные проблемы . Влияние налогового законодательства на решение социально-экономических проблем общества. Налоговое законодательство и реформа налоговой системы. (Презентация). | 15 мин. |
| 6. | Студенты 1-2 человека | Дискуссанты | Вопросы по выступлению | До 10 мин. |
| 7. | Студент | Спикер | Региональная налоговая политика на территориях с особым экономическим статусом. Первые результаты СПВ(Презентация) | До 10 мин. |
| 8. | Студенты | Дискуссанты | Вопросы по докладу. | 5 мин. |
| 9. | Приглашенные (1-2 человека) из числа представителей налогового органа, преподавательского состава кафедры | Эксперты | Короткие выступления с комментариями по содержанию докладов. Оценка докладов, вопросов. | До 12 мин. |
| 10. | Преподаватель | Модератор | Заключительное слово. | До 3 мин. |

Текущая аттестация студентов. Текущая аттестация студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в соответствии с

локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной. Текущая аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в форме контрольных мероприятий (доклада, собеседования, коллоквиума, решения кейс - задач) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

Оценка знаний, умений, навыков выражена в параметрах:

- «высокая», соответствующая академической оценке «отлично»;
- «достаточно высокая», «выше средней», соответствующая академической оценке «хорошо»;
- «средняя», «ниже средней», «низкая», соответствующая академической оценке «удовлетворительно»;
- «очень низкая», «примитивная», соответствующая академической оценке «неудовлетворительно».

Критерии оценивания знаний, умений и навыков:

- Полнота знаний теоретического контролируемого материала (минимум до 50 %);
- Полнота знаний практического контролируемого материала, демонстрация умений и навыков решения типовых задач, выполнения типовых заданий (минимум до 65 %);
- Умение извлекать и использовать основную информацию из заданных теоретических и научных источников;

– Умение собирать, систематизировать, анализировать и грамотно использовать информацию из самостоятельно найденных теоретических источников;

– Умение собирать, систематизировать, анализировать и грамотно использовать практический материал для иллюстраций теоретических положений;

– Умение самостоятельно решать задачу на основе изученных методов, приемов, технологий;

– Умение ясно, четко, логично и грамотно излагать собственные размышления, делать умозаключения и выводы;

– Умение соблюдать заданную форму изложения (доклад, эссе);

– Умение пользоваться ресурсами глобальной сети Интернет;

– Умение определять, формулировать проблему и находить пути ее решения;

– Умение самостоятельно принимать решения на основе проведенных исследований;

– Умение создавать содержательную презентацию выполненной работы

Критерии оценивания компетенций:

– Способность к публичной коммуникации (демонстрация навыков публичного выступления и ведения дискуссии на профессиональные темы, владение нормами литературного языка, профессиональной терминологией, этикетной лексикой);

– Способность эффективно работать самостоятельно;

– Способность эффективно работать в команде;

– Готовность к сотрудничеству, толерантность;

– Способность организовать эффективную работу команды;

– Способность к профессиональной и социальной адаптации;

– Способность понимать и анализировать социальные, экономические и экологические последствия своей профессиональной деятельности;

- Владение навыками здорового образа жизни;
- Готовность к постоянному развитию;
- Способность использовать широкие теоретические и практические знания в рамках специализированной части какой-либо области;
- Способность демонстрировать освоение методов и инструментов в сложной и специализированной области;
- Способность интегрировать знания из новых или междисциплинарных областей для исследовательского диагностирования проблем;
- Способность демонстрировать критический анализ, оценку и синтез новых сложных идей;
- Способность оценивать свою деятельность и деятельность других;
- Способность последовательно оценивать собственное обучение и определять потребности в обучении для его продолжения.

Оценка сформированности компетенций по дисциплине «Налоги и налогообложение» оценивается по шкале:

1 уровень - Знание

Этот уровень обозначает запоминание и воспроизведение изученного материала. Речь может идти о различных видах содержания – от конкретных фактов до целостных теорий. Общая черта этой категории – припоминание соответствующих сведений. Студент: знает (запоминает и воспроизводит) употребляемые термины; знает конкретные факты; знает методы и процедуры; знает основные понятия; знает правила и принципы.

2 уровень - Понимание

Показателем способности понимать значение изученного может служить преобразование (трансляция) материала из одной формы выражения в другую – его «перевод» с одного «языка» на другой (например, из словесной формы – в математическую). В качестве показателя понимания может также выступать интерпретация материала студентом (объяснение, краткое изложение) или же предположение о дальнейшем ходе явлений, событий (предсказание

последствий, результатов). Такие учебные результаты превосходят простое запоминание материала. Обучающийся: понимает факты, правила и принципы; интерпретирует словесный материал, схемы, графики, диаграммы; преобразует словесный материал в математические выражения; предположительно описывает будущие последствия, вытекающие из имеющихся данных.

3 уровень - Применение

Этот уровень обозначает умение использовать изученный материал в конкретных условиях и в новых ситуациях. Сюда входят применение правил, методов, понятий, законов, принципов, теорий. Соответствующие результаты обучения требуют более высокого уровня владения материалом, чем понимание. Студент: использует понятия и принципы в новых ситуациях; применяет законы, теории в конкретных практических ситуациях; демонстрирует правильное применение метода или процедуры.

4 уровень - Анализ

Этот уровень обозначает умение разбить материал на составляющие части так, чтобы ясно выступала его структура. Сюда относятся вычленение частей целого, выявление взаимосвязей между ними, осознание принципов организации целого. Студент: выделяет скрытые (неявные) предположения; видит ошибки и упущения в логике рассуждений; проводит разграничения между фактами и следствиями; оценивает значимость данных.

5 уровень - Синтез

Этот уровень обозначает умение комбинировать элементы так, чтобы получить целое, обладающее новизной. Таким новым продуктом может быть сообщение (выступление, доклад), план действий, схемы, упорядочивающие имеющиеся сведения.

Достижение соответствующих учебных результатов предполагает деятельность творческого характера, направленную на создание новых схем, структур. Студент: пишет небольшое творческое сочинение; предлагает план проведения эксперимента; использует знания из различных областей, чтобы составить план решения той или иной проблемы.

6 уровень - Оценка

Этот уровень обозначает умение оценивать значение того или иного материала (утверждения, художественного произведения, исследовательских данных и т. д.). Суждения студента должны основываться на чётких критериях: внутренних (структурных, логических) или внешних (соответствие намеченной цели). Критерии могут определяться самим обучающимся или предлагаться ему извне, например, преподавателем.

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Общие критерии оценки работы студента на практических занятиях:

– **Отлично** - активное участие в обсуждении проблем каждого семинара, самостоятельность ответов, свободное владение материалом, полные и аргументированные ответы на вопросы семинара, участие в дискуссиях, твёрдое знание лекционного материала, обязательной и рекомендованной дополнительной литературы, регулярная посещаемость занятий.

– **Хорошо** - недостаточно полное раскрытие некоторых вопросов темы, незначительные ошибки в формулировке категорий и понятий, меньшая активность на семинарах, неполное знание дополнительной литературы, хорошая посещаемостью

– **Удовлетворительно** - ответы отражают в целом понимание темы, знание содержания основных категорий и понятий, знакомство с лекционным материалом и рекомендованной основной литературой, недостаточная активность на занятиях, оставляющая желать лучшего посещаемость.

– **Неудовлетворительно** - пассивность на семинарах, частая неготовность при ответах на вопросы, плохая посещаемость, отсутствие качеств, указанных выше для получения более высоких оценок.

Собеседование – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой

дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу. Для повышения объективности оценки собеседование может проводиться группой преподавателей/экспертов. Критерии оценки результатов собеседования зависят от того, каковы цели поставлены перед ним и, соответственно, бывают разных видов:

– индивидуальное (проводит преподаватель) – групповое (проводит группа экспертов);

– ориентировано на оценку знаний – ситуационное, построенное по принципу решения ситуаций.

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 |

Доклад (сообщение) – подготовленное студентом самостоятельно публичное выступление по представлению полученных результатов по рассмотрению темы доклада. Доклад может сопровождаться презентацией (10-15 слайдов) и не может дать полного представления о проведенной работе, следовательно необходимо оценивать ответы на вопросы .

Критерии оценки доклада

| | | |
|--|---|--------------|
| Параметры оценочного средства (пример для доклада-презентации) Предлагаемое количество тем | | 27 |
| Предел длительности контроля | | 7-10 минут |
| Критерии оценки: - соответствие выступления теме, поставленным целям и задачам; - понимание темы, умение критического анализа информации; - знание методов изучения ... и умение их применять; - обобщение информации с помощью таблиц, схем, рисунков и т.д.; - формирование аргументированных выводов; - оригинальность и креативность при подготовке презентации; | | маж 5 баллов |
| «5», если | выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, оформил согласно требованиям, может выступить с докладом, привести классификацию факторов явления и проанализировать полученные результаты, объяснить причины отклонений от желаемого результата, отстоять свою точку зрения, приводя факты, может отвечать на вопросы | (4-5) баллов |
| «4», если | выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, оформил согласно требованиям, может выступить с докладом, привести классификацию факторов явления, может отвечать на вопросы; | (2-3) баллов |
| «3», если | выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, оформил согласно требованиям, может выступить с докладом; | (1) балл |

Эссе - средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой

проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки эссе

| Параметры оценочного средства (пример) | | |
|--|--|-----------------|
| Критерии оценки: - наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); – наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; – адекватность аргументов при обосновании личной позиции – стиль изложения (использование профессиональных терминов, цитат, стилистическое построение фраз, и т.д.) – эстетическое оформление работы (аккуратность, форматирование текста, выделение и т.д.) | | max 10 баллов |
| «5» | 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; работа оформлена правильно | (9 – 10) баллов |
| «4» | выставляется студенту, если 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 | (7 – 8) баллов |
| «3» | выставляется студенту, если 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 | (5 – 6) баллов |
| «2» | выставляется студенту, 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. | |
|--|---|--|

Тест - система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений студента.

Критерии оценки теста

| | |
|---|--|
| Параметры оценочного средства | |
| Предел длительности контроля | 45 мин |
| Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого раздела | Раздел 1 – 11; Раздел 2 – 29; Раздел 3 – 24. |
| Последовательность выборки вопросов из каждого раздела | Определенная по разделам |
| Критерии оценки: выполнено верно заданий | Мах 20 баллов |
| (17-20) баллов | (86 – 100)% правильных ответов |
| (14-16) баллов | (71 – 85)% правильных ответов |
| (12-13) баллов | (65 – 70)% правильных ответов |
| (0-12) баллов | (менее 65)% правильных ответов |

Глоссарий – вид самостоятельной работы, заключающейся в подборе и систематизации терминов, непонятных слов и выражений, встречающихся при изучении темы. Развивает способность выделять главные понятия темы и формулировать их. Оформляется письменно, включает название и значение терминов, слов и понятий в алфавитном порядке.

Критерии оценки ведения глоссария

| | |
|---|--------------------|
| Предел длительности контроля | в течение семестра |
| Предлагаемое количество заданий | 24 |
| Критерии оценки: – соответствие терминов теме; – - многоаспектность интерпретации терминов и конкретизация их трактовки в соответствии со спецификой изучения дисциплины; – - соответствие оформления требованиям; – - работа сдана в срок. | мак 10 баллов |
| проработан материал источников, выбраны главные термины, непонятные слова, подобраны и записаны основные определения или расшифровка понятий, критически осмыслены подобранные определения и попытка их модифицировать (упростить в плане устранения избыточности и повторений), работа | 10 баллов |

| | |
|---|--------------|
| оформлена и представлена в срок | |
| проработан материал источников, выбраны главные термины, непонятные слова, работа оформлена и представлена в срок | (5-9)баллов |
| не проработан материал источников, выбраны не все главные термины (в малом количестве), работа не оформлена и представлена не в срок. | (0-5) баллов |

;

Кейс-задача - основаны на использовании проблемных заданий, в которых обучающимся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, содержащую в себе необходимую, но неполную информацию для решения заданной проблемы. Кейсы, включающие в себе различные проблемные ситуации, которые происходили в практике или принципиально могут произойти в будущей профессиональной деятельности, погружают студентов в те вызовы, с которыми они могут встретиться в работе. Вызовы требуют вдумчивого анализа при ограниченной или недостаточной полезной информации, но избыточной ненужной информации, эффективного реагирования на двусмысленные обстоятельства или сложные экономические, политические, психологические контексты. Кейс-измерители, как правило, включают специальные проблемные задачи, для решения которых студенту необходимо проанализировать ситуацию, требующую актуализировать комплекс профессиональных знаний. Кейсы не могут иметь однозначно правильного ответа, но имеют наиболее правдоподобные. Очень важным при использовании кейсов при оценивании является не только само решение, сколько процесс его принятия и доказательства и доводы в его пользу, самостоятельность и ответственность студентов при решении. Решение кейсов (как процедура оценивания) может быть выполнено группой или индивидуально, в зависимости от целей оценки, быть самостоятельной процедурой или входить как часть в экзамен. По времени процедура может занимать от 2-3 часов до 20-30 минут.

Критерии оценки кейс-задачи

| | |
|-------------------------------|--------|
| Параметры оценочного средства | |
| Предел длительности контроля | 1 час. |

| | |
|--|--|
| <p>Критерии оценки:</p> <ul style="list-style-type: none"> – было сформулировано и проанализировано большинство проблем, заложенных в кейсе; – были продемонстрированы адекватные аналитические методы при работе с информацией; – были использованы дополнительные источники информации для решения кейса; – были выполнены все необходимые расчеты, – подготовленные в ходе решения кейса документы соответствуют требованиям к ним по смыслу и содержанию; – выводы обоснованы, аргументы весомы; – сделаны собственные выводы, которые отличают данное решение кейса от других решений. | <p>маж 5 баллов</p> |
| <p>5 баллов</p> | <p>выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления, решить поставленную задачу и проанализировать полученные результаты, объяснить причины отклонений от желаемого результата, отстаять свою точку зрения, приводя факты;</p> |
| <p>4 балла</p> | <p>выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления, решить поставленную задачу и проанализировать полученные результаты;</p> |
| <p>3 балла</p> | <p>выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести формулы расчета, рассчитать задание;</p> |
| <p>0 баллов</p> | <p>выставляется студенту, если он не владеет перечисленными навыками.</p> |

Дискуссия- обсуждение какого либо спорного вопроса, проблемы на собрании, в печати, в беседе , метод активного обучения, основанный на публичном обсуждении проблемы, цель которого выяснение и сопоставление различных точек зрения, нахождение правильного решения спорного вопроса; повышающий интенсивность и эффективность процесса восприятия за счет активного включения обучаемых в коллективный поиск истины Посредством

применения дискуссионных методов осуществляется решение следующих задач:

- осознание участниками своих мнений, суждений, оценок по обсуждаемому вопросу;
- выработка уважительного отношения к мнению, позиции оппонентов;
- развитие умения осуществлять конструктивную критику существующих точек зрения, включая точки зрения оппонентов;
- развитие умения формулировать вопросы и оценочные суждения, вести полемику;
- развитие умения работать в группе единомышленников;
- способность продуцировать множество решений;
- формирование навыка говорить кратко и по существу;
- развитие умения выступать публично, отстаивая свою правоту.

Критерии оценки участия в дискуссии

| | |
|---|---|
| Параметры оценочного средства | |
| Предел длительности контроля | 1,5 час. |
| Критерии оценки: - Теоретическое знание материала; - Осмысление материала; - Анализ изученного материала - Логика рассуждений - Грамотное использование терминологии - Ведение полемики - Способность делать выводы - Навыки публичной речи - Иллюстрирование теоретических положений конкретными примерами - Высказывание своей точки зрения | макс 5 баллов |
| 5 баллов | Докладчик (спикер): выставляется студенту, если он владеет материалом доклада, провел всесторонний анализ материалов доклада, логичен в выступлении, сделал глубокие выводы, проиллюстрировал материал доклада содержательной презентацией, высказывал и защищал свою точку зрения оппоненту, используя при этом доказательства и аргументы. Оппонент (дискуссант): провел в выступлении анализ материалов оппонента, логичен в построении дискуссионной проблемы и высказывании точки зрения по спорному вопросу, хорошо владеет навыками публичного |

| | |
|----------|--|
| | выступления. |
| 4 балла | <p>Докладчик (спикер): выставляется студенту, если он владеет материалом доклада, провел анализ материалов доклада, логичен в выступлении, сделал глубокие выводы, проиллюстрировал материал доклада презентацией, высказывал свою точку зрения оппоненту, используя при этом доказательства и аргументы.</p> <p>Оппонент (дискуссант): логичен в построении дискуссионной проблемы и высказывании точки зрения по спорному вопросу, хорошо владеет навыками публичного выступления.</p> |
| 3 балла | <p>Докладчик (спикер): выставляется студенту, если он владеет материалом доклада, логичен в выступлении, сделал выводы, проиллюстрировал материал доклада презентацией, высказывал</p> <p>Оппонент (дискуссант): логичен в построении дискуссионной проблемы и высказывании точки зрения по спорному вопросу, владеет навыками публичного выступления.</p> |
| 0 баллов | выставляется студенту, если он не владеет перечисленными навыками. |

**Оценочные средства
для проверки сформированности компетенций
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

| Код и формулировка компетенции | Задание |
|---|---|
| ОК-6 способность использовать основы правовых знаний в различных сферах жизнедеятельности | <p style="text-align: center;">Тесты.</p> <p>1. Взыскание за каждый день задержки налогового платежа-это: а) пеня; б) штраф; в) недоимка.</p> <p>2. Какой орган имеет право принимать решение о предоставлении налогового кредита по федеральным налогам в части сумм, поступающим в бюджет субъекта РФ? а) Федеральная налоговая служба РФ. б) Финансовые органы субъектов РФ.</p> <p>3. Какой вид ответственности возникает за совершение налоговых преступлений:</p> |

| Код и формулировка компетенции | Задание | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|------|------------|------|--|--|------|------|------|----|--------------------------|-----|-----|-----|----|------------------------|-----|-----|-----|----|--------------------|-----|-----|-----|
| | <p>а) Административная ответственность; б) Уголовная ответственность; в) Налоговая ответственность.</p> <p>4. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность: а) по исчислению налогов налогоплательщика; б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц; в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет; г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.</p> <p>5. К федеральным налогам относятся: а) налог на имущество физических лиц; б) земельный налог; в) транспортный налог; г) налог на добавленную стоимость.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p> | <p style="text-align: center;">Задача.</p> <p>Налоговый орган готовится к формированию списка для проведения ВМП.</p> <p>В поле зрения налогового органа попадает ООО «Сигма-А», код ОКВЭД 22.19.6</p> <p style="text-align: center;">Анализ показателей за 2014, 2015 и 2016 гг.</p> <table border="1" data-bbox="592 1205 1441 1451"> <thead> <tr> <th rowspan="2">№</th> <th rowspan="2">Показатели</th> <th colspan="3">Годы</th> </tr> <tr> <th>2015</th> <th>2016</th> <th>2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Рентабельность продаж, %</td> <td>6,2</td> <td>7,5</td> <td>7,5</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Рентабельность активов</td> <td>0,7</td> <td>0,9</td> <td>1,2</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Налоговая нагрузка</td> <td>5,3</td> <td>5,3</td> <td>5,3</td> </tr> </tbody> </table> <p>Внутренние ресурсы налогового органа (Данные ЕГРЮЛ) показали, что ООО «Сигма-А» была зарегистрирована в г. Пензе в 2013 г. (запись о регистрации от 17.03.2013г.), в 2016 г. сменила юридический адрес и зарегистрировалась в г. Вяземске Хабаровского края, а в конце 2017 г. сменила адрес и зарегистрировалась в пгт. Лашма Касимовского района Рязанской области.</p> <p>Следует ли включать данное предприятие в план выездных проверок?</p> | № | Показатели | Годы | | | 2015 | 2016 | 2017 | 1. | Рентабельность продаж, % | 6,2 | 7,5 | 7,5 | 2. | Рентабельность активов | 0,7 | 0,9 | 1,2 | 3. | Налоговая нагрузка | 5,3 | 5,3 | 5,3 |
| № | Показатели | | | Годы | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 2015 | 2016 | 2017 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Рентабельность продаж, % | 6,2 | 7,5 | 7,5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. | Рентабельность активов | 0,7 | 0,9 | 1,2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. | Налоговая нагрузка | 5,3 | 5,3 | 5,3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Код и формулировка компетенции | Задание |
|--|---|
| <p>ОПК-4 способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность</p> | <p style="text-align: center;">Ситуационная задача</p> <p>31 августа 2015г. инспекция ФНС приняла решение о проведении выездной налоговой проверки ООО «Стелла» по НДС за 2011 , 2012, 2013 и 2014 гг., с которым и был ознакомлен налогоплательщик. Общество отказало должностным лицам инспекции ФНС в предоставлении документов за 2011 г.</p> <p>Правомерны ли действия налогоплательщика? Дайте ссылку на соответствующую норму права. Каковы могут быть действия ООО «Стелла» в случае несогласия с привлечением его к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 126 НК РФ?</p> |
| <p>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 управленческих решений</p> | <p>Ситуационная задача.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определите недостающие показатели для определения единого налога на вмененный доход (ЕНВД) из официальных источников. 2. Определите сумму ЕНВД, уплачиваемую организациями за налоговый период. <p>Исходные данные:</p> <p>Организации расположены в районах, где в соответствии с нормативными актами представительных органов муниципальных районов введен ЕНВД.</p> <p>Организация осуществляет торговлю в районе №1 через магазин с площадью торгового зала 110кв.м. Коэффициент К2 – 0,3. Сумму страховых взносов в соответствии со ст. 346.32 НК РФ определите по своему усмотрению.</p> |
| <p>ПК-11 способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p> | <p style="text-align: center;">Ситуационная задача</p> <p>Сотрудник компании, который одновременно является индивидуальным предпринимателем, обратился к работодателю с просьбой предоставить денежные средства в качестве займа. Компания готова предоставить заем без процентов.</p> <p>Каковы налоговые риски заключения договора займа в данном случае? Предложите пути их оптимизации.</p> <p>При рассмотрении данной ситуации обратите внимание на понятие взаимозависимых лиц, приведенное в НК РФ. Также обратите внимание на порядок исчисления НДФЛ с материальной выгоды, а также особенности упрощенной системы налогообложения в отношении полученных заемных средств.</p> <p>Обратите внимание на дату получения дохода, момент возникновения обязанности по исчислению налога и на то, кто обязан перечислить налог в бюджет. Сделайте вывод о том, как может повлиять реальность деятельности индивидуального предпринимателя и направление фактического использования заемных средств на уровень налоговых рисков.</p> |