

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

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

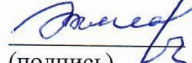
«СОГЛАСОВАНО»

«УТВЕРЖДАЮ»

Руководитель ОП
«Экономика»

Заведующая (ий) кафедрой
«Финансы и кредит»
(название кафедры)


(подпись) Кравченко А.А.
(Ф.И.О. рук. ОП)
« 29 » июня 2018 г.


(подпись) Лялина Ж.И.
(Ф.И.О. зав. каф.)
« 29 » июня 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налогообложение»

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Модуль «Финансы и налоги»

Форма подготовки очная /заочная

курс 4/5 курс семестр 7/-
лекции 36/12 час.
практические занятия 54/22
в том числе с использованием МАО лек. _____ /пр.18/4 /лаб. _____ час.
всего часов аудиторной нагрузки 108/34 час.
в том числе с использованием МАО 18/4 час.
самостоятельная работа 198/260 час.
в том числе на подготовку к экзамену 36/9 час.
контрольные работы - часов
курсовая работа / курсовой проект _____ семестр
экзамен 7 семестр/ 5 курс

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями образовательного стандарта по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, самостоятельно устанавливаемого ДВФУ, утвержденного приказом ректора от 04.04.2016 № 12-13-592

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 12 от «29» июня 2018 г.

Заведующая кафедрой: к.э.н., доцент Ж.И. Лялина
Составитель: к.э.н., доцент Ж.И. Лялина
к.э.н., доцент В.В. Лихачева

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 201 г. № _____

Заведующий кафедрой _____ Ж.И. Лялина
(подпись) (И.О. Фамилия)

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 201 г. № _____

Заведующий кафедрой _____ Ж.И. Лялина
(подпись) (И.О. Фамилия)

ABSTRACT

Bachelor's/Specialist's/Master's degree in 38.03.01 *Economy*

Study profile/ Specialization/ Master's Program « *Taxes and taxation* »

Course title: Taxes and taxation

Basic (variable) part of Block Б1.Б. ДБ.01.01.04, 8credits

Instructor: Zh.I. Lyalina, V. Likhacheva

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

- have basic financial economic skills and knowledge required to assess the value of any business;
- have a good command in writing and speaking both Russian and other foreign languages as well in order to resolve intercultural and interpersonal issues;
- have strong social skills to work in a team and respect any ethnic, confessional, and cultural differences;
- collect, save, evaluate, and assess any data and information necessary for managing and operating a professional business.

Learning outcomes:

-PK-2: ability to calculate economic and socio-economic indicators characterizing the activities of economic entities on the basis of standard methods and the current regulatory framework;

Course description:

- *Tax and Taxation Theory*;
- *International Tax and Taxation System*;
- *Corporate and Individual Fees of Tax and Taxation*;
- *Taxation Issues and their Reforms*.

Form of final knowledge control: After taking this course, you will have an exam in the 7th semester.

Аннотация

Учебный курс «Налоги и налогообложение» предназначен для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

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

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 8/8 зачетных единиц, 288/288 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (36/10 часов), практические занятия (54/18 часов, в том числе с использованием МАО 36/9 часов), самостоятельная работа (198/260 часов, в том числе на подготовку к экзамену 36/9 часов). Дисциплина реализуется на 4/5 курсе в 7/- семестре.

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» базируется на знаниях и навыках, полученных при изучении и освоении дисциплин: «Финансы», «Микроэкономика», «Корпоративные финансы» и других и позволяет подготовить студентов к изучению таких дисциплин как: «Финансовый менеджмент», «Инвестиции», «Налоговый практикум».

Дисциплина состоит из трех модулей, и содержит следующие вопросы:

1. Теоретические вопросы налогообложения: сущность налогов, сборов, иных обязательных платежей, их определение в нормативных документах, функции, принципы налогообложения, классификация; налоговая политика и налоговая система: типы, основные элементы, их характеристика; система нормативно-правовых актов в сфере налогообложения.

2. Расчёт и уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей: элементы налога, сбора, иного обязательного платежа, порядок и особенности расчёта налоговой базы, суммы налога, налоговых вычетах в различных налоговых формах; особенности расчёта налогов при применении специальных налоговых режимов; порядок уплаты налогов, сборов, иных обязательных платежей.

3. Налоговое администрирование и налоговый контроль: понятие, содержание, элементы и принципы налогового администрирования и

налогового контроля: государственные органы, осуществляющие налоговое администрирование и налоговый контроль; формы и методы налогового контроля: основные и дополнительные; контрольная работа налоговых органов по обеспечению исполнения налоговых обязательств.

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

Задачи:

- Изучить основы налогообложения в Российской Федерации: теоретических, нормативно-правовых, методических аспектов.
- Изучить основы построения налоговой системы Российской Федерации и её основных элементов.
- Исследовать системы налогового администрирования, системы реализации прав и обязанностей фискальных государственных институтов и налогоплательщиков; агентов и других обязанных лиц.
- Изучить нормативные документы, предусматривающих ответственность за налоговые правонарушения и преступления.
- Изучить порядок 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.
- Приобрести умения работы с электронными сервисами ФНС РФ, находящимися в открытом доступе.

Для успешного освоения курса «Налоги и налогообложение» студентами необходимо усвоение ряда предварительных компетенций:

- 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 собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

- 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 и др.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции (элементы компетенций):

| Код и формулировка компетенций | Этапы формирования компетенций | |
|--|--------------------------------|---|
| ПК-2: способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | Знает | нормативно-правовые акты по налогообложению, налоговому администрированию, финансам, действующие в РФ; типовые методики расчёта основных социально-экономических показателей хозяйствующих субъектов |
| | Умеет | на основе теоретических знаний в сфере экономики и финансов, а также законов, правил, распоряжений, нормативов, установленных для хозяйствующих субъектов, использовать типовые методики для расчёта основных социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов |
| | Владеет | навыками расчётов экономических и социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов |
| ПК-3: способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами | Знает | состав и структуру, содержание планов, составляемых и представляемых в госорганы и вышестоящие органы хозяйствующим субъектом |
| | Умеет | рассчитывать показатели для составления экономических разделов планов хозяйствующего субъекта, государственного органа и т.д. и обосновывать свои расчёты |
| | Владеет | навыками представления и защиты результатов своей расчётно - экономической деятельности по |

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Налоги и налогообложение» применяются следующие методы активного/интерактивного обучения: метод деловых игр; метод дискуссии, метод группового обсуждения и решения кейсов и др.

СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (36 часов)

Модуль 1. Теоретические основы налогообложения и построения налоговой системы в Российской Федерации

Раздел 1. Налоги в экономической системе общества (6 часов)

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

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 часа)

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

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

Модуль 2 Налоговое администрирование и налоговый контроль.

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

Тема 1. Система налогового администрирования в Российской Федерации (4 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 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.

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

Раздел 1. НДС и акцизы (6 часов)

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (4 часа)

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

Тема 2. Акцизы (2 часа)

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

Раздел 2. Налогообложение доходов организаций и физических лиц (12 часов)

Тема 1. Налог на прибыль организаций: основные элементы налогообложения (2 часа)

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

Тема 2. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Расчёт налогового обязательства по налогу на прибыль (4 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 3. 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 4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): общая характеристика (2 часа)

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

Тема 5. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц (2 часа)

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

Раздел 3. Имущественное налогообложение (2 часа)

Тема 1. Налог на имущество организаций и физических лиц (2 часа)

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.

Раздел 4. Специальные налоговые режимы (2 часа)

Тема 1. Упрощенная система налогообложения, ЕНВД и ЕСХН, патентная система (2 часа)

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

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Практические занятия (54 часа, в т. ч. - 36 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 и рефератов, выполненных студентами в ходе самостоятельного изучения дополнительной литературы;
- рассмотрение конкретных хозяйственных ситуаций, задач и примеров, связанных с исчислением налогов и сборов.

Занятие 1. 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 2-3. Организационные принципы налоговой системы (4 часа). *Метод активного/интерактивного обучения-ситуационный тренинг 2 часа; Дискуссия (круглый стол) по проблемам налоговой политики-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. Групповое задание по формированию кроссвордов на тему: «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 4. 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 5- 6. Налоговое администрирование в Российской Федерации(4 часа) *Метод активного / интерактивного обучения – Ситуационный тренинг 2 часа*

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

2. Формы налогового регулирования. Ситуационный тренинг.

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

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

-клиентоориентированность. Сервисы налоговой службы. Выездное занятие в налоговых инспекциях города.

Занятие 7-8. Налоговый контроль в Российской Федерации(4 часа)/в т. ч МАО-Ситуационная кейс-задача -4 часа

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

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

Занятие 9-10. Косвенное налогообложение. НДС (4 часа)/в т. ч МАО-кейс-задача по определению НДС по операциям ВЭД-2 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 кейс-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.

Занятие11. Косвенное налогообложение. Акцизы (2 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. Решение задач по определению суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет по алкогольной продукции, табачным изделиям. Разбор ситуаций по определению объекта обложения и условий применения налоговых вычетов.

Занятие12-14. Налогообложение прибыли организаций (6часов)/ в т. ч. MAO-кейс-задача 6 часов

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

Занятие15-17. Налогообложение доходов физических лиц (6 часов). *Метод активного обучения мастер-класс в налоговом органе с выходом в одну из ИФНС РФ по Приморскому краю , расположенную в г. Владивостоке-6 часов*

1. Функции НДФЛ: фискальная, социальная и регулирующая.

2.Налогоплательщики. Налоговые агенты.

3. Характеристика объектов налогообложения и налоговой базы.

4. Характеристика налоговых ставок.

5.Условия получения налоговых вычетов и налоговых льгот.

6. 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. Заполнение налоговой декларации (ф. №3 – НДФЛ), в т. ч. при условии личного посещения налогового органа, а также с использованием сервисов «личного кабинета».

Занятие 18-19. Налогообложение имущества организаций (4 часа)

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

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

3. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организации.

4. Прочие имущественные налоги.

Занятие 20-21. Налогообложение имущества физических лиц (4 часа)/в т. ч. МАО - ситуационный тренинг-2 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 22-24. Специальные налоговые режимы в налоговой системе РФ (6 часа)/в т. ч. деловая игра по проблеме выбора режима налогообложения -4 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. Тестирование на знание условий применения специальных налоговых режимов. Решение задач по определению единого налога при упрощенной системе налогообложения.

7. Оформление налоговых деклараций с использованием сервисов «личного кабинета».

Занятие 25-27. Организация работы налогового органа по повышению налоговой грамотности населения -6 час. / в т. ч. МАО - участие в акциях «День открытых дверей в налоговой инспекции», участие в мероприятиях оценки качества предоставляемых услуг налоговыми органами-6 час..

1. Выступление с презентацией работников УФНС по Приморскому краю о возможностях электронных сервисов для налогоплательщиков.

2. Обучение работы с сервисами в целях участия в качестве менеджеров залов в Дни открытых дверей ,проводимых в регионах ФНС РФ.

3. Выступление с презентацией работников УФНС РФ по Приморскому краю о направлениях работы с налогоплательщиками.

4. Проверка практических умений студентов в ИФНС РФ г. Владивостока .

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/модули дисциплины | Коды и этапы формирования компетенций | Оценочные средства | |
|-------|--|---------------------------------------|--------------------|--------------------------|
| | | | текущий контроль | промежуточная аттестация |

| | | | | | |
|----|---|------|-------|--|--------------------------------------|
| 1. | Модуль 1. Теоретические основы налогообложения и построения налоговой системы в Российской Федерации | ПК-2 | знает | Собеседование (УО-1); Контрольная работа (ПР-2) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 1-10, |
| | Модуль 2. Основные налоги Российской Федерации: основные правила расчета налоговых обязательств и их исполнения | | | | |
| | Модуль 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль | | | | |
| 2. | Модуль 1. Теоретические основы налогообложения и построения налоговой системы в Российской Федерации | ПК-3 | знает | Собеседование (УО-1); Контрольная работа (ПР-2) | Тест (ПР-1), тестовые задания: 11-21 |
| | | | | | |

| | | | |
|--|---------|--|--|
| Модуль 2. Основные налоги Российской Федерации: основные правила расчета налоговых обязательств и их исполнения | умеет | Кейс (ПР-11); Контрольная работа (ПР-2) | Тест (ПР-1), тестовые задания:219-224 |
| | владеет | Кейс (ПР-11); Контрольная работа (ПР-2) | Тест (ПР-1), тестовые задания:220-224 , 137-138,175-179,193-195 |
| Модуль3.Налоговое администрирование и налоговый контроль | | | |

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. 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>

2. Налогообложение физических лиц: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" Учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 367 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/881287>

3. Бобошко Д.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум/ Бобошко Д.Ю.— Электрон. текстовые данные.— М.: Издательский Дом МИСиС, 2013.— 152 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/56248.html>
4. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 341 с. <https://biblio-online.ru/book/nalogovyuy-uchet-i-otchetnost-430319>
5. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы учебное пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 177 с. <https://biblio-online.ru/book/nalogovoe-pravo-regionalnye-i-mestnye-nalogi-i-sbory-411267>
6. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие / Мигунова М.И., Конева О.В. - Краснояр.:СФУ, 2017. - 328 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/978703>
7. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.: – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/514617>
8. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 148 с. <https://biblio-online.ru/book/regionalnye-i-mestnye-nalogi-i-sbory-s-organizaciy-428946>
9. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ Колчин С.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 270 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>
10. Оканова Т.Н. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Оканова Т.Н., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 159 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71223.html>

11. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика»/ Б.Х. Алиев [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 439 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Нормативные документы

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

2. Бюджетный кодекс РФ № 145 – ФЗ от 31.07.1998. – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

3. Налоговый кодекс РФ. Часть 1. Федеральный закон РФ № 147-ФЗ от 31.07.98 г. с дополнениями и изменениями – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

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

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

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

7. Федеральный закон от 24.07.2009 №212 – ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского образования» – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

8. Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по

налоговой ставке 10 процентов» - Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908– [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

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

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

12. Основные направления бюджетной , налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов Минфин РФ – [Электронный ресурс]. -

[www.komitet-bn.km.duma.gov.ru/upload/site7/ONBNiTTP\(2\).pdf](http://www.komitet-bn.km.duma.gov.ru/upload/site7/ONBNiTTP(2).pdf)

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

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/>

- 4.<http://www.budgetrf.ru/> – Бюджетная система Российской Федерации
- 5.<http://www.minfin.ru/ru/> – Министерство финансов Российской Федерации
- 6.<http://www.nalog.ru/> – Федеральная налоговая служба
- 7.<http://www.cfin.ru/about/> – интернет-проект «Корпоративный менеджмент»
- 8.<http://businessuchet.ru/> – бухгалтерский учёт и налоги
- 9.<http://www.statistics.com/> – статистические ресурсы
- 10.<http://www.finbook.biz/> – электронная библиотека бесплатных электронных книг по бизнесу, финансам

VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

Овладением необходимыми профессиональными знаниями, умениями и навыками должно завершиться изучение дисциплины. Данный результат может быть достигнут только после значительных усилий. При этом важное значение имеют не только старание и способности, но и хорошо продуманная организация труда студента, и прежде всего правильная организация времени.

По каждой теме дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагается проведение аудиторных занятий и самостоятельной работы, т.е. чтение лекций, разработка сообщения доклада, вопросы для контроля знаний. Время, на изучение дисциплины и планирование объема времени на самостоятельную работу студента отводится согласно рабочему учебному плану направления подготовки бакалавра. Предусматриваются также активные формы обучения, такие как, решение задач с анализом конкретных экономических ситуаций, составление интеллектуальных карт и др.

Для сокращения затрат времени на изучение дисциплины в первую очередь, необходимо своевременно выяснить, какой объем информации следует усвоить, какие умения приобрести для успешного освоения

дисциплины, какие задания выполнить для того, чтобы получить достойную оценку. Сведения об этом (списки рекомендуемой и дополнительной литературы, темы практических занятий, фонд тестовых заданий, задачи для самостоятельного решения, а также другие необходимые материалы) имеются в разработанной рабочей учебной программе дисциплины.

Регулярное посещение лекций и практических занятий не только способствует успешному овладению профессиональными знаниями, но и помогает наилучшим образом организовать время, т.к. все виды занятий распределены в течение семестра планомерно, с учетом необходимых временных затрат. Важная роль в планировании и организации времени на изучение дисциплины отводится знакомству с планом-графиком выполнения самостоятельной работы студентов по данной дисциплине. В нем содержится виды самостоятельной работы для всех разделов дисциплины, указаны примерные нормы времени на выполнение и сроки сдачи заданий.

Чтобы содержательная информация по дисциплине запоминалась, целесообразно изучать ее поэтапно – по темам и в строгой последовательности, поскольку последующие темы, как правило, опираются на предыдущие. При подготовке к практическим занятиям целесообразно за несколько дней до занятия внимательно 1–2 раза прочитать нужную тему, попытавшись разобраться со всеми теоретико-методическими положениями и примерами. Для более глубокого усвоения материала крайне важно обратиться за помощью к основной и дополнительной учебной, справочной литературе, журналам или к преподавателю за консультацией. Программой предусмотрены варианты, когда результаты самостоятельного изучения темы излагаются в виде эссе, анализа (таблицы или схема с выводами) или конспектов, которые содержат описание и эволюции представлений об экономическом явлении или процессе, группировку и критический анализ различных точек зрения ученых и специалистов, обоснование собственного мнения по предмету исследования. За день до практического занятия крайне важно повторить определения базовых понятий, классификации, структуры и другие базовые положения.

Важной частью работы студента является знакомство с рекомендуемой основной и дополнительной литературой, поскольку лекционный материал, при всей его важности для процесса изучения дисциплины, содержит лишь минимум необходимых теоретических сведений. Высшее образование предполагает более глубокое знание предмета. Кроме того, оно предполагает не только усвоение информации, но и формирование навыков исследовательской работы. Для этого необходимо изучать и самостоятельно анализировать статьи периодических изданий, первоисточники и Интернет-ресурсы.

Работу по конспектированию дополнительной литературы следует выполнять, предварительно изучив планы практических занятий. В этом случае ничего не будет упущено и студенту не придется возвращаться к знакомству с источником повторно. Правильная организация работы, чему должны способствовать данные выше рекомендации, позволит студенту своевременно выполнить все задания, получить достойную оценку и избежать, таким образом, необходимости тратить время на переподготовку и пересдачу предмета.

Подготовленный студент легко следит за мыслью преподавателя, что позволяет быстрее запоминать новые понятия, сущность которых выявляется в контексте лекции. Повторение материала облегчает в дальнейшем подготовку к экзамену.

Студентам рекомендуется следующим образом организовать время, необходимое для изучения дисциплины «Налоги и налогообложение»:

- изучение конспекта лекции в тот же день после лекции – 10 – 15 минут;
- повторение лекции за день перед следующей лекцией – 10 – 15 минут;
- изучение теоретического материала по рекомендуемой литературе и конспекту – 1 час в неделю;
- подготовка к практическому занятию – 1,5 часа.

Тогда общие затраты времени на освоение курса «Налоги и налогообложение» студентами составят примерно 3 часа в неделю.

Описание последовательности действий обучающихся при изучении дисциплины

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.

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 обрабатывается 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 политики дисциплины. В целях уточнения материала по определенной теме студент может посетить часы консультации преподавателя, согласно графика, утвержденного 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 ведению конспектов лекций

Конспектирование лекции – важный шаг в запоминании материала, поэтому конспект лекций необходимо иметь каждому студенту. Задача студента на лекции – одновременно слушать преподавателя, анализировать и конспектировать информацию. При этом как свидетельствует практика, не нужно стремиться вести дословную запись. Таким образом, лекцию преподавателя можно конспектировать, при этом важно не только внимательно слушать лектора, но и выделять наиболее важную информацию и сокращенно записывать ее. При этом одно и то же содержание фиксируется в сознании четыре раза: во-первых, при самом слушании; во-вторых, когда выделяется главная мысль; в-третьих, когда подыскивается обобщающая фраза, и, наконец, при записи. Материал запоминается более полно, точно и прочно.

Хороший конспект – залог четких ответов на занятиях, хорошего выполнения устных опросов, самостоятельных и контрольных работ. Значимость конспектирования на лекционных занятиях несомненна. Проверено, что составление эффективного конспекта лекций может сократить в четыре раза время, необходимое для полного восстановления нужной информации. Для экономии времени, перед каждой лекцией необходимо внимательно прочитать материал предыдущей лекции, внести исправления, выделить важные аспекты изучаемого материала

Конспект помогает не только лучше усваивать материал на лекции, он оказывается незаменим при подготовке экзамену. Следовательно, студенту в дальнейшем важно уметь оформить конспект так, чтобы важные моменты культурологической идеи были выделены графически, а главную

информацию следует выделять в самостоятельные абзацы, фиксируя ее более крупными буквами или цветными маркерами. Конспект должен иметь поля для заметок. Это могут быть библиографические ссылки и, наконец, собственные комментарии.

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, 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:

- формулировка темы выступления;
- 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);
- цель работы (в общих чертах соответствует формулировке темы выступления, и может уточнять ее);
- задачи исследования: конкретизируют цель работы, «раскладывая» ее на составляющие;
- методика проведения сбора материала (подробное описание всех действий, связанных с получением результатов);
- 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;

-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. Если Вы чувствуете, что не владеете навыком устного изложения, составляйте подробный план материала, который будете излагать. Но только план, а не подробный ответ, т.к. в этом случае Вы будете его читать. Старайтесь отвечать, придерживаясь пунктов плана. Старайтесь не волноваться. Говорите внятно при ответе, не употребляйте слова-паразиты. Преодолевайте боязнь выступлений.

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

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

2) краткий конспект лекций, содержащий тексты лекций, проблемные вопросы, словарь основных терминов и понятий, поможет в подготовке к практическим занятиям, к опросам и контрольным работам, а также экзамену.

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.

Рекомендации по работе с литературой

Для глубокого понимания сути темы, изложенной в рамках лекционного материала, рекомендуется затрачивать на прочтение основной и дополнительной литературы не менее 2 часов в неделю. В качестве поощрения студенты могут получать дополнительные баллы по самостоятельной работе с литературой: поиск литературы по заданной теме, сравнительный анализ научных публикаций, подготовка доклада и участие в научных конференциях. Основная литература подлежит обязательному изучению. Для подготовки к занятиям, текущей и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ДВФУ,

расположенной по адресу <http://www.dvfu.ru/library/electronic-resources/>, где они имеют возможность получить доступ к учебно-методическим материалам, как библиотеки вуза, так и иных электронных библиотечных систем. В свою очередь студенты могут взять необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки, а также воспользоваться читальными залами вуза.

В ходе изучения дисциплины студент должен пользоваться нормативно-правовыми актами РФ, субъектов РФ и муниципальных образований по налогообложению, методическими рекомендациями и разъяснениями Минфина РФ, ФНС РФ, а т.ж. учебной литературой в электронном виде и на бумажных носителях.

ЭБС [VOOK.ru](http://www.vook.ru) ([Электронно-библиотечная система VOOK.ru](http://www.vook.ru)) – это независимая электронная библиотечная система (ЭБС) современной учебной и научной литературы. Разработана в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами высшего профессионального образования (ФГОС ВПО), приказа Минобрнауки РФ от 23.04.2008 № 133 «О внесении изменений в минимальные нормативы обеспеченности высших учебных заведений учебной базой в части, касающейся библиотечно-информационных ресурсов», а также части 4, глав 69 и 70 Гражданского Кодекса Российской Федерации «Об авторском праве». ЭБС [VOOK.ru](http://www.vook.ru) содержит только современные и актуальные электронные версии учебных и научных материалов. Библиотека регулярно пополняется новыми изданиями. На сайте размещаются книги до выхода их печатных аналогов.

Чтение электронной версии книг доступно в постраничном режиме, а при необходимости для удобства работы с книгой пользователю доступны:

- интерактивное оглавление – позволяет быстро перемещаться по разделам книги;
- контекстный поиск – позволяет максимально быстро найти необходимый текст в книге;
- закладки – позволяют хранить ссылки на интересные фрагменты книги.

Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт».

В электронной библиотеке ЮРАЙТ представлены все книги издательства - учебники для бакалавров и магистров от ведущих научных школ.

[Пользовательская инструкция к ЭБС ЮРАЙТ.](#)

Электронно-библиотечная система IPRbooks
(<http://lib.vvsu.ru/Russian/fulltextdb.files/Bycnherwbz.pdf>) ЭБС

IPRbooks обеспечивает возможность работы с постоянно пополняемой базой лицензионных изданий по широкому спектру дисциплин — учебные, научные издания и периодика, представленная более 300 федеральными, региональными и вузовскими издательствами, научно-исследовательскими институтами и ведущими авторскими коллективами содержит более 20 000 учебных и научных изданий по различным дисциплинам, свыше 200 наименований российских и зарубежных журналов, большая часть которых входит в перечень ВАК. Контент ЭБС IPRbooks в полном объеме соответствует требованиям законодательства РФ в сфере образования, стандартам высшей школы, среднего профессионального образования, дополнительного и дистанционного обучения. [Инструкция для пользователей.](#)

Электронно-библиотечной системе (ЭБС) «БиблиоРоссика»
<http://www.bibliorossica.com>

«БиблиоРоссика» — это современная электронно-библиотечная система, предназначенная для студентов, преподавателей и исследователей. ЭБС полностью отвечает требованиям ФГОС ВПО и включает в себя новейшие научные и учебно-методические издания по широкому спектру дисциплин и вузовских специальностей на русском и английском языках.

ЭБС «БиблиоРоссика» включает в себя обширную коллекцию учебной литературы по гуманитарным, социально-экономическим, естественным и техническим дисциплинам. Особую ценность ЭБС «БиблиоРоссика» составляют редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. Учебники, учебные пособия, лекции и методические материалы по всем

областям знаний дополнены справочной литературой, словарями и энциклопедиями.

Прочитанные статьи, первоисточники, указанные в списке основной литературы, следует законспектировать. Вместе с тем это не означает, что надо конспектировать «все подряд»: можно выписывать кратко основные идеи автора и иногда приводить наиболее яркие и показательные цитаты (с указанием страниц и источника). Законспектированный материал поможет проанализировать различные точки зрения по спорным вопросам и аргументировать собственную позицию, будет способствовать выработке собственного мнения по проблеме.

Конспектирование первоисточников предполагает краткое, лаконичное письменное изложение основного содержания, смысла (доминанты) какого-либо текста. Вместе с тем этот процесс требует активной мыслительной работы. Конспектируемый материал содержит информацию трех видов: главную, второстепенную и вспомогательную. Главной является информация, имеющая основное значение для раскрытия сущности того или иного вопроса, темы. Второстепенная информация служит для пояснения, уточнения главной мысли. К этому типу информации относятся разного рода комментарии. Назначение вспомогательной информации – помочь читателю лучше понять данный материал. Это всякого рода напоминания о ранее изолгавшемся материале, заголовки, вопросы.

Работая над текстом, следует избегать механического переписывания текста. Важно выделять главные положения, фиксирование которых сопровождается, в случае необходимости, цитатами. Вспомогательную информацию при конспектировании не записывают. В конспекте необходимо указывать источник в такой последовательности: 1) автор; 2) название работы; 3) место издания; 4) название издательств; 5) год издания; 6) нумерация страниц (на полях конспекта). Эти данные позволят быстро найти источник, уточнить необходимую информацию при подготовке к опросу, тестированию, к контрольной работе. Усвоению нового материала неоценимую помощь оказывают собственные схемы, рисунки, таблицы,

графическое выделение важной мысли. На каждой странице конспекта возможно выделение трех-четырех важных моментов по определенной теме. Необходимо в конспекте отражать сущность проблемы, поставленного вопроса, что служит решению поставленной на практическом занятии задаче.

Не следует увлекаться ксерокопированием отдельных страниц статей, книг, содержание которых не всегда полностью соответствует поставленным вопросам и не является отражением интересующих идей. Ксерокопии – возможное дополнительное средство для наиболее полного отбора учебного материала при самостоятельной работе.

Консультирование преподавателем. Назначение консультации – помочь студенту в организации самостоятельной работы, в отборе необходимой дополнительной литературы, содействовать разрешению возникших вопросов, проблем по содержанию или методике преподавания, а также проверке знаний студента пропущенного занятия. Обычно консультации, которые проходят в форме беседы студентов с преподавателем имеют факультативный характер, т.е. не являются обязательными для посещения. Консультация как дополнительная форма учебных занятий предоставляет студентам возможность разъяснить вопросы, возникшие на лекции, при подготовке к практическим занятиям или экзамену, при написании студенческой научной работы, при самостоятельном изучении материала.

В любом случае, если Вы собрались идти на консультацию:

- постарайтесь заранее четко сформулировать свой вопрос (или вопросы);
- задавая вопрос преподавателю, покажите, что Вы самостоятельно сделали для его разъяснения.

Разъяснения по поводу работы с рейтинговой системой и подготовки к экзамену.

В целях оперативного контроля уровня усвоения материала дисциплины «Налоги и налогообложение» и стимулирования активной учебной деятельности студентов (очной формы обучения) используется *рейтинговая система оценки успеваемости.*

Рейтинговая система представляет собой один из очень эффективных методов организации учебного процесса, стимулирующего заинтересованную работу студентов, что происходит за счет организации перехода к саморазвитию обучающегося и самосовершенствованию как ведущей цели обучения, за счет предоставления возможности развивать в себе самооценку. В конечном итоге это повышает объективность в оценке знаний.

При использовании данной системы весь курс по предмету разбивается на тематические разделы. По окончании изучения каждого из разделов обязательно проводится контроль знаний студента с оценкой в баллах. По окончании изучения курса определяется сумма набранных за весь период баллов и выставляется общая оценка. Студенты, набравшие по рейтингу более 65 баллов за семестр, могут быть освобождены от экзамена.

Результатирующая оценка по дисциплине «Налоги и налогообложение» складывается из суммы баллов текущего контроля. 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 для текущего рейтинга;

W для итогового рейтинга;

P(n) – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

n – количество проведенных контрольных мероприятий;

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

– максимально возможный балл студента по i-му контрольному мероприятию;

– весовой коэффициент i-го контрольного мероприятия;

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

Рейтинговая оценка выводится на основе контроля всех параметров успеваемости, а не только по результатам аудиторных самостоятельных и контрольных работ.

Критерии оценки аудиторных самостоятельных и контрольных работ, а также работы на практических занятиях и других видов работ приведены в разделе «Фонд оценочных средств» РУПД, а также в электронном курсе в системе LMS Blackboard.

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 %.

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. Если студент по итогам текущего контроля в учебном семестре набирает 61 балл, то экзамен проставляется автоматически. Если набранные баллы не превышают 61, то в этом случае студенту необходимо сдать экзамен в форме устного собеседования согласно расписанию экзаменационной сессии. Перечень вопросов к экзамену приводится в Приложении 2 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 федеральных налогов и сборов. Все ответы на теоретические вопросы поясняются практическими ситуациями. На подготовку к экзамену студенту отводится 27 часов.

Формой промежуточного контроля знаний студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» является экзамен. Подготовка к экзамену и успешное освоение материала дисциплины начинается с первого дня изучения дисциплины, и требует от студента систематической работы:

- не пропускать аудиторные занятия (лекции, практические занятия);
- активно участвовать в работе (выступать с сообщениями, проявляя себя в роли докладчика и в роли оппонента, выполнять все требования преподавателя по изучению курса, приходить подготовленными к занятию);
- своевременно выполнять контрольные работы, написание и защита доклада, конспектов;
- регулярно систематизировать материал записей лекционных, практических занятий: написание содержания занятий с указанием страниц, выделением (подчеркиванием, цветовым оформлением) тем занятий, составление своих схем, таблиц.

Подготовка к экзамену предполагает самостоятельное повторение ранее изученного материала не только теоретического, но и практического.

Систематическая и своевременная работа по освоению материалов по дисциплине «Налоги и налогообложение» становится залогом получения высокой оценки знаний (в соответствии с рейтинговой системой оценок).

Таким образом, экзамен выставляется без опроса – по результатам работы студента в течение семестра. Для этого студенту необходимо посетить все лекционные и практические занятия, активно работать на них; выполнить все контрольные, самостоятельные работы, устно доказать знание основных понятий и терминов по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Студенты, не прошедшие по рейтингу, готовятся к экзамену согласно вопросам к экзамену, на котором должны показать, что материал курса ими освоен. При подготовке к экзамену студенту необходимо:

- ознакомиться с предложенным списком вопросов;
- повторить теоретический материал дисциплины, используя материал лекций, практических занятий, учебников, учебных пособий;
- повторить основные понятия и термины, основные экономические законы и категории;
- ответить на вопросы теста (фонд тестовых заданий).

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно». Неудовлетворительный ответ, демонстрирующий незнание понятийного аппарата (терминов, понятий), непонимание, незнание теоретического материала, систематическое непосещение занятий, является основанием для выставления оценки «неудовлетворительно» и не сдачи экзамена.

Пересдача неудовлетворительного результата назначается в соответствии с общими требованиями, принятыми в ДВФУ.

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

Каждый блок 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 «Консультант Плюс». 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. G, ауд. 629,712,622.

VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G513, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций; учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации (60 посадочных мест),

автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, WI-FI.

Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO.

Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокоммутации; Подсистема аудиокоммутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.

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

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



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

Дальневосточный федеральный университет
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

«Налоги и налогообложение»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Модуль подготовки «Финансы и налоги»

Форма подготовки: очная

Владивосток

2017

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 федеральным налогам и сборам.

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. | 15 час. | По проработанному материалу должны быть подготовлены индивидуальные конспекты, которые включаются в общий рейтинг дисциплины (УО-1). |
| 3 неделя | Подготовка материалов к дискуссии (круглый стол) | 10 час. | Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования, рейтинговое оценивание (УО-1) |
| В течение семестра | Подготовка к решению кейс-задач | 20 часов | Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования, рейтинговое оценивание (ПР-11) |
| По согласованию с УФНС | Подготовка папки студента для проведения занятия в налоговом органе по вопросам налоговой грамотности | 10час. | Перечень вопросов по темам, связанным с налогообложением населения.(УО-1) |
| В течении семестра | Подготовка вопросов к практическим занятиям и устным опросам | 10час. | Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования, перечень вопросов, рейтинговое оценивание (УО-1) |
| В течение | Самостоятельное решение задач для | 30час. | Конспект лекции (УО- |

| | | | |
|--------------------|---|----------|---|
| семестра | подготовки к контрольным работам | | 1). Индивидуальное задание по своему варианту (ПР-11), контрольная работа (ПР-2) |
| В течение семестра | Обязательная проработка материала, который будет разбираться на лекции с подбором дополнительных материалов | 12 час. | Устный опрос, проверка подобранных материалов (УО-1) |
| В течение семестра | Индивидуальные задания для проведения практических занятий | 35 час. | Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования (УО-1, ПР-11) |
| В течение семестра | Подготовка к тестовым работам | 20 час. | Итоги контрольного мероприятия (ПР-1). |
| | Подготовка к экзамену | 36 час. | Экзамен |
| | Итого | 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 ;
- 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 – приступать 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.

Подготовка к экзамену. Изучение дисциплины заканчивается экзаменом, который проводится по всему ее содержанию. Тщательно изучите формулировку каждого вопроса, вникните в его суть, составьте план ответа.

Необходимо отметить для себя пробелы в знаниях, которые следует ликвидировать в ходе подготовки, для чего следует обратиться за консультацией к преподавателю.

Характеристика заданий для выполнения самостоятельной работы

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

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

Некоторые общие рекомендации по изучению литературы.

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

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

При написании конспекта используется тетрадь, поля в которой обязательны. Страницы нумеруются, каждый новый вопрос начинается с нового листа, для каждого экзаменационного вопроса отводится 1-2 страницы конспекта. Общая тетрадь позволяет создавать конспекты «блоками». Поскольку часть вопросов в этих дисциплинах отчасти перекрывается, отчасти дополняя друг друга, в ряде случаев бывает достаточно сослаться на соответствующие страницы конспекта, а не

переписывать их заново. На полях размещается вся вспомогательная информация – ссылки, вопросы, условные обозначения и т.д.

В идеале должен получиться полный конспект по данному курсу, с выделенными определениями, узловыми пунктами, примерами, неясными моментами, проставленными на полях вопросами.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Самостоятельное решение задач и составление налоговой отчетности

Непременным условием закрепления теоретических и практических знаний студентов является выполнение ими домашних заданий. Развитие практических навыков аналитической обработки информации достигается самостоятельным 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 должны быть 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.

**Вопросы для самостоятельного изучения (конспектирования)
по дисциплине «Налоги и налогообложение».**

1. Эволюция налогообложения: российская и мировая практика.
2. Налоговые системы зарубежных стран.
3. Роль налогов в формировании модели налогово-бюджетного федерализма.
4. Валютное регулирование и валютный контроль в системе налогового администрирования.
5. Налогообложение по соглашениям о разделе продукции.
6. Налогообложение иностранных компаний в России.
7. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.
8. Показатели оценки работы налоговых органов.
9. Отчётность по налогообложению, формируемая налоговыми органами.
10. Организация учета налоговых поступлений в налоговом органе.

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.

При изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» предусмотрены две аудиторные контрольные работы (№1 и № 2) .

При подготовке к контрольной работе необходимо повторить весь пройденный материал по изучению дисциплины, сделав упор на определениях, терминах, содержании понятий, алгоритмах построения экономических моделей и их графическом изображении.

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.

В данном курсе эссе является дополнительным видом самостоятельной работы, не входящим в перечень контрольных мероприятий. Студент, в целях получения дополнительных баллов самостоятельно принимает решение о подготовке эссе и теме эссе(по согласованию с преподавателем).

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

Составление глоссария – 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 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.

Роль преподавателя:

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

Роль студента:

- прочитайте материал источника, выберите 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, | Обязательным требованием является наличие |

| | |
|--|--|
| корректировка, изучение конспектов лекций; | 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 | <p>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 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 ис-</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>точника (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 (гlossария) | <p>Гlossарий охватывает все узкоспециализированные термины, встречающиеся в тексте. Гlossарий должен содержать не менее 50 терминов, они должны быть перечислены в алфавитном порядке, соблюдена нумерация. Гlossарий должен быть оформлен по принципу реферативной работы, в обязательном порядке присутствует титульный лист и нумерация страниц.</p> |
| Составление материалов презентаций | <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - соответствие содержания теме; - правильная структурированность информации; |

| | |
|-----------------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - 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 сформированных общеучебных умений;
- 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:

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

-Какие компетенции общекультурные и профессиональные удалось развить (сформировать)?

-Какие учебные и личностные достижения сопутствовали этому году обучения?

-Какие виды самообразовательной деятельности в данной предметной или над предметной 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 НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

Дальневосточный федеральный университет
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

«Налоги и налогообложение»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Модуль подготовки « Финансы и налоги»

Форма подготовки: очная/заочная

Владивосток

2017

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, |
| 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, диспута, дебатов |
| 4 | ПР-1 | Тест | Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося | Фонд тестовых заданий |
| 5 | ПР-2 | Контрольная работа | Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу | Комплект заданий для выполнения контрольной работы |
| 6 | 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 |

Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение»

КОМПЕТЕНЦИИ: ПК-2; ПК-3

| Код и формулировка компетенций | Этапы формирования компетенций | |
|--|--------------------------------|--|
| ПК-2: способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | Знает: | Нормативно-правовые акты по налогообложению, налоговому администрированию, финансам, действующие в РФ; типовые методики расчёта основных социально-экономических показателей хозяйствующих субъектов |
| | Умеет: | На основе теоретических знаний в сфере экономики и финансов, а также законов, правил, распоряжений, нормативов, установленных для хозяйствующих субъектов, использовать типовые методики для расчёта основных социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. |
| | Владеет: | Навыками расчётов экономических и социально-экономических показателей |

| | | |
|--|----------|--|
| | | деятельности хозяйствующих субъектов. |
| ПК-3: способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами | Знает: | Состав и структуру, содержание планов, составляемых и представляемых в госорганы и вышестоящие органы хозяйствующим субъектом. |
| | Умеет: | Рассчитывать показатели для составления экономических разделов планов хозяйствующего субъекта, государственного органа и т.д. и обосновывать свои расчёты. |
| | Владеет: | Навыками представления и защиты результатов своей расчётно - экономической деятельности по составлению отдельных разделов планов организации и госорганов. |
| | | . |

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

| Код и формулировка компетенции | Этапы формирования компетенции | | Критерии | Показатели |
|--|--------------------------------|--|--|--|
| ПК-2: способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | знает (пороговый уровень) | Нормативно-правовые акты по налогообложению, налоговому администрированию, финансам, действующие в РФ; типовые методики расчёта основных социально-экономических показателей хозяйствующих субъектов | Способен назвать основные нормативно-правовые акты в сфере налогообложения и налогового администрирования, по финансам; Способен перечислить нормативные документы основные(типовые), содержащие методики расчёта основных социально-экономических показателей хозяйствующих субъектов; Назвать экономические и социально-экономические показатели, показатели | Названия основных нормативных документов в сфере финансов и налогообложения; Содержание основных нормативных документов в сфере финансов и налогообложения; Название и содержание основных документов, содержащих методики расчёта основных социально-экономических показателей хозяйствующих субъектов; Название, содержание основных социально-экономических и экономических |

| | | | характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | показателей хозяйствующих субъектов. |
|--|-----------------------------|--|--|--|
| | умеет (продвинутый) уровень | На основе теоретических знаний в сфере экономики и финансов, а также законов, правил, распоряжений, нормативов, установленных для хозяйствующих субъектов, использовать типовые методики для расчёта основных социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. | Способен на основе знания содержания нормативных документов установленных для хозяйствующих субъектов рассчитать основные показатели характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. | Способен рассчитать прибыль. выручку. затраты, налоговую нагрузку, произвести расчёты основных налогов, сборов, обязательных страховых платежей; Способен рассчитать относительные показатели,, характеризующие финансовое состояние хозяйствующего субъекта. |
| | владеет (высокий) уровень | Навыками расчётов экономических и социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов. | Способен рассчитать основные показатели : прибыль. выручку. затраты, относительные показатели,, характеризующие финансовое состояние хозяйствующего субъекта используя все известные типовые методики их расчёта; Способен рассчитать налоги, сборы, обязательные страховые взносы в соответствии с правилами, определёнными законодательством РФ и пояснить механизм расчёта налогов, сборов и др. обязательных платежей. | Рассчитать основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов и пояснить выбор методики расчёта; Способен рассчитать налоги, сборы, обязательные страховые взносы в соответствии с правилами, определёнными законодательством РФ и пояснить механизм расчёта налогов, сборов и др. обязательных платежей. |

| | | | м РФ. | |
|--|----------------------------------|---|--|--|
| <p>ПК-3: способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> | <p>знает (пороговый уровень)</p> | <p>. Состав и структуру, содержание планов, составляемых и представляемых в госорганы и вышестоящие органы хозяйствующим субъектом.</p> | <p>Перечень планов, расчётов, где имеется информация о налогах, или показатели, участвующие в формировании сумм налоговых обязательств, либо уже исполненных налоговых обязательств; Порядок и сроки представления планов и расчётов; Государственные и вышестоящие организации, являющиеся пользователями информации, содержащейся в планах и расчётах.</p> | <p>. Способен назвать все планы хозяйствующего субъекта, в которых содержатся показатели результатов налогообложения; Способен назвать декларации; сроки предоставления деклараций в налоговый орган; Изложить содержание информации в налоговых декларациях; Изложить порядок их предоставления и сроки предоставления.</p> |
| | <p>умеет (продвинутый)</p> | <p>. Рассчитывать показатели для составления экономических разделов планов хозяйствующего субъекта, государственного органа и т.д. и обосновывать свои расчёты.</p> | <p>Показатели выручки, затрат, прибыли, имущества, амортизации, оплаты труда, налоговой нагрузки, сумм налогов и сборов к уплате, суммы денежных средств, необходимых для погашения налоговой задолженности и источников для их привлечения; Способен пояснить методику расчёта.</p> | <p>Способен рассчитать показатели планируемой и фактической выручки от реализации товаров, работ, услуг и имущества различными методами, выручки от продаж финансовых активов, прибыли и затрат от этих видов деятельности, рассчитать суммы налогов различными методами, в привязке к учетной политике для целей бухгалтерского учёта и для налогообложения, Рассчитать потребность в денежных средствах для погашения налогового</p> |

| | | | | |
|--|-------------------|---|--|--|
| | | | | обязательства. |
| | владеет (высокий) | <p>Навыками представления и защиты результатов своей расчётно - экономической деятельности по составлению отдельных разделов планов организации и госорганов.</p> | <p>Способность дать пояснения к результатам расчётов планируемых и фактических основных экономических и социально-экономических показателей хозяйствующего субъекта, расчётам всех видов налогов;</p> <p>Навыки представления планов и расчётов по налогам, сборам и иным обязательным платежам в государственные органы;</p> <p>Способность дать пояснения и аргументировать расчёты, а при необходимости - предоставить подтверждающие документы, и иную документально подтвержденную доказательственную базу к расчётам налогов, сборов и иных обязательных платежей.</p> | <p>Сроки, способы и форма представления планируемых и фактических основных экономических и социально-экономических показателей хозяйствующего субъекта, показателей расчётов налогов, сборов и иным обязательных платежей в государственные органы;;</p> <p>Доказательства правильности расчёта показателей в виде нормативных документов, ведомственных документов, договоров, банковских выписок, документов на отгрузку ,таможенных деклараций, результатов анализа оценки финансового состояния, бухгалтерских и налоговых регистров, иных документов.</p> |

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

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в виде экзамена в форме бланкового тестирования и опроса в форме ответов на вопросы экзаменационных билетов (в случае погашения академического долга по дисциплине предметной комиссии).

Кроме тестов, для более эффективной подготовки к экзамену и для работы по погашению академической задолженности студентам предлагается ряд вопросов.

Зачетно-экзаменационные материалы

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Тестовые задания

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 официалаального 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 оплату налога 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 исполнение обязанности

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.

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.

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

а) организации, реализующие подакцизные товары;

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

в) организации, реализующие изделия народных художественных промыслов;

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

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 вексям, 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.

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 в 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 (выберете 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 (выберете несколько вариантов ответа):

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника;
- в) доходы, полученные физическим лицом в денежной форме в порядке наследования;

г) пенсия, выплачиваемая организацией своему бывшему работнику.

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. Одинокие родители 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.

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.

160. Налоговый период для транспортного налога — это:

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

161. 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

162. 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.

163. 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.

164. 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.

165. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

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

166. 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.

167. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- а) производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;
- в) не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- г) признаются плательщиком налога на имущество.

168. 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.

169. 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)

170. 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%.

171. 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%.

172. 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.

173. 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.

174. 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.

175. 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.

176. 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.

177. 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.

178. 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.

179. 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.

180. 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;

181. 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.

182. 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;

183. 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.

184. 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.

185. 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

186. 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.

187. 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,

188. 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.

189. 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.

190. 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.

191. 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.

192. 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.

193. 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

194. 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.

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

- а) решения
- б) постановления

196. 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.

197. 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;

198. Решение о проведении камеральной налоговой проверки не предусмотрено:

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

199. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения:

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

200. 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.

201. 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.

202. Подписание акта проверки проверенным налогоплательщиком означает подтверждение факта:

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

203. 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.

204. Вид налоговых санкций, предусмотренный НК РФ:

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

г) неустойка.

205. 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.

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

- 1) внесудебном порядке
- 2) бесспорном порядке
- 3) судебном порядке
- 4) обязательном порядке

207. 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.

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 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) | «удовлетворительно» | 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) | «неудовлетворительно» | 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. |

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.

Оценивание качества устного ответа при промежуточной аттестации обучающегося Уровень знаний, умений и навыков обучающегося во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» по следующим *критериям*:

Оценка «5» (отлично) ставится, если:

- полно раскрыто содержание материала;
- материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности;
- продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;
- точно используется терминология;
- показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;

– продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;

– ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;

– продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;

– продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы;

– допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.

Оценка «4» (хорошо) ставится, если:

– вопросы излагаются систематизировано и последовательно;

– продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;

– продемонстрировано усвоение основной литературы.

– ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков:

в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;

допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;

допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.

Оценка «3» (удовлетворительно) ставится, если:

– неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;

– усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;

– имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;

– при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации;

– продемонстрировано усвоение основной литературы.

Оценка «2» (неудовлетворительно) ставится, если:

– не раскрыто основное содержание учебного материала;

– обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала;

– допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов.

– не сформированы компетенции, умения и навыки.

Комплекты оценочных средств текущей аттестации

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

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?
9. В каких случаях нормативные правовые акты признаются не соответствующими Налоговому кодексу РФ?
10. Дайте определение и приведите перечень федеральных, региональных и местных налогов.
11. Какими правами наделены законодательные (представительные) органы власти субъектов РФ и муниципальных образований в вопросах налогообложения?
12. Приведите состав участников налоговых правоотношений.
13. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
14. Приведите условия создания консолидированной группы налогоплательщиков. Какие организации не могут стать участниками КГН?
15. Какие специфические права и обязанности у ответственного участника КГН?
15. Что понимается под «реализацией» товаров (работ, услуг) для целей налогообложения?
16. Когда возникает обязанность по уплате налогов и сборов, и в каких случаях она прекращается?
17. Какие способы обеспечения обязанности по уплате налогов предусмотрены Налоговым кодексом РФ?
18. Назовите формы изменения сроков уплаты налогов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
19. Какие органы имеют право выносить решения по изменению сроков уплаты налогов?
20. Какова структура налоговых органов РФ?
21. Перечислите права и обязанности налоговых органов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

22. Назовите формы налогового контроля. Охарактеризуйте основные методы контрольной работы налоговых органов.
23. Что такое идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)?
24. 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.
46. Кто имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?
47. Какое ограничение по участию в уставном капитале установлено для налогоплательщиков, применяющих УСН?
48. Какое ограничение по величине дохода установлено для налогоплательщиков, применяющих УСН?
49. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на упрощенную систему налогообложения?
50. Являются ли организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН, налогоплательщиками НДС?
51. Уплачивают ли налогоплательщики, применяющие УСН, страховые взносы на обязательное страхование?
52. Исполняют ли налогоплательщики, применяющие УСН обязанности налогового агента по НДС?
53. Какие доходы учитываются при определении предельного размера доходов налогоплательщиками, применяющими УСН?
54. Имеют ли право налогоплательщики, перешедшие на УСН, перейти на общий режим налогообложения?
55. Что является объектом налогообложения при применении УСН?

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

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

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

Критерии оценки:

-100-86 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, отстаивать свою точку зрения, приводя факты;

-85-76 баллов выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления, собрать необходимую информацию по рассматриваемому явлению и проанализировать полученные результаты;

-75-61 выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления;

-60 и менее баллов выставляется студенту, если он не владеет перечисленными навыками.

Примеры кейс - задач

Кейс – задача 1 .

Генеральный директор решил определить, следует ли ему ждать на выездную проверку налоговую инспекцию. Организация «Маша и медведь» (ООО). Код ОКВЭД 41.2 . Его показатели представлены в таблице:

| № | Показатели | Годы | | | |
|----|--------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| 1. | Начисленные и уплаченные | определить | определить | определить | определить |

| | | | | | |
|------|---|------------|------------|------------|------------|
| | налоги и сборы (всего) (в тыс. руб.) | | | | |
| | В том числе: | | | | |
| 1.1. | НДС | 1800 | 942 | 1340 | 1002 |
| 1.2 | Налог на прибыль | определить | определить | определить | определить |
| 1.3 | Транспортный налог | 28 | 46 | 52 | 108 |
| 1.4 | Земельный налог | 136 | 136 | 228 | 228 |
| 1.5 | Налог на имущество | 457 | 218 | 176 | 154 |
| 1.6 | Обязательные страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды | определить | определить | определить | определить |
| 2. | Выручка от реализации товаров (работ, услуг) (в тыс. руб.) | 20063 | 19998 | 22400 | 20918 |
| 3. | Расходы (затраты) на производство и реализацию товаров, работ и услуг(в тыс. руб.) | 19984 | 18790 | 19970 | 17983 |
| | В том числе: | | | | |
| 3.1 | Фонд оплаты труда сотрудников(в тыс. руб.) | 3797 | 3698 | 4394 | 4296 |
| 4. | Сальдо внерезидентны х доходов и расходов(в тыс. руб). | -128 | -942 | -2094 | -2901 |
| 5. | Среднесписочная численность работающих(чел.) | 250 | 250 | 296 | 309 |

Задание:

А. Ответить на вопросы:

1. В чем суть налогового риска? Почему органы ФНС ориентируются на показатели налогового риска при выборе объекта для проведения ВМП? Какие критерии налогового риска Вам известны?
2. Каким документом Вы должны воспользоваться, чтобы определить критериальные (нормативные) значения показателей риска?
3. Каким (ми) электронным (и) ресурсом (ами) можно воспользоваться, чтобы получить актуальные значения критериальных показателей налогового риска.

Б. Ответить на вопрос, предварительно выполнив необходимые расчёты.

Определить значение показателей по общедоступным критериям налогового риска, проанализировать их и дать ответ на вопрос: « Есть ли риск проведения ВМП данной организации?». Ответ аргументировать, подтвердив расчётами.

Кейс-задача 2.

Налоговый агент «Ф» представил в период проведения ВМП документы по требованиям налогового инспектора по начислению и выплатам доходов в пользу работника «Д», и по удержанию и перечислению НДФЛ с его доходов за 1-й квартал 2016 года.

Согласно данному документу работнику «Д» причитаются доходы

(представлены в таблице):

| Код дохода | Январь 2016 года | Код дохода | Февраль 2016 года | Код дохода | Март 2016 года |
|------------|------------------|------------|-------------------|------------|----------------|
| 2000 | 37500 | 2000 | 37500 | 2000 | 14400 |
| 2002 | 18700 | 2720 | 7500 | 2300 | 12120 |
| | | | | | |

Кроме того, в карточке учёта доходов, а также начисленного и удержанного НДФЛ работника «Д» за этот же период учтены следующие налоговые вычеты (представлены в таблице):

| Код вычета | Январь 2016 года | Код вычета | Февраль 2016 года | Код вычета | Март 2016 года |
|------------|------------------|------------|-------------------|------------|----------------|
| 127 | 1400 | 127 | 1400 | 127 | 1400 |
| 128 | 3000 | 128 | 3000 | 128 | 3000 |
| | | 501 | 4000 | | |

1. Исследование документов, представленных гр-ном «Д» показало, что он представил в бухгалтерию документы:

-заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов на 2-х детей. На сыновей 2.02.1990 г.р. и 17.09.1999 г.р.

- копию своего паспорта, где учтено 3-е детей (кроме указанных выше, ещё дочь 1988 г. р.);

-копии паспортов сыновей гр-на «Д»;

-справку из Морского колледжа, о том, что его младший сын 2000 г.р. является курсантом 2-го курса очной формы обучения.

2.Бухгалтер расчётного отдела начислила НДФЛ с доходов гр-на «Д» в следующих суммах:

-январь 2016г.-6734 руб.;

-февраль 2016 г.-4758 руб.;

-март 2016 г.-2824 руб.

3.Исследования финансово-хозяйственных операций налогового агента выявили наличие договора между Морским колледжем и налоговым агентом о том, что компания «Ф» оплачивает колледжу образовательные услуги, оказываемые сыну гр-на «Д» в сумме 12000руб в месяц. Согласно договору, компания в 1-м квартале т. г. произвела следующие перечисления колледжу:

-9.01.2016 г.-12000руб за декабрь 2015 года;

-14.02.2016 г.-12000руб за январь 2016 года;

-14.03.2016 г.-24000руб за февраль и март 2016 года.

4. Проверка приказов по личному составу, расходных документов по складу стройматериалов показала, что имел место факт отпуска материалов гр-ну «Д» на сумму 150000 руб.29.01.2016 года.

5. Проверка документов по счетам 50 и 51 показала, что денежные средства за строительные материалы от гр-на «Д» на момент проведения проверки в кассу и на расчётный счёт не поступали.

6. Проверка вопроса полноты и своевременности перечисления НДФЛ показала, что выплаты заработной платы и аванса (15 и 29 числа каждого месяца) совпадают с датами перечисления в бюджет НДФЛ. Установлено также, что выплата по больничному листу гр-на «Д» произведена 23.03.2016 года.

Задание:

1.Произвести проверку правильности начисления НДФЛ с доходов гр-на « Д» за январь-март 2016 года.

2.Произвести проверку своевременности и полноты перечисления НДФЛ с доходов гр-на «Д» в 1-м квартале 2016 года.

3.Подготовить справку по итогам проведения ВВП по НДФЛ у налогового агента.

4. При подготовке и оформлении справки привести аргументы и доказательства с применением норм гл.23 части 2 Налогового Кодекса РФ.

5. Дать оценку действиям налогового агента с точки зрения соответствия Налоговому Кодексу РФ.

6. Определить виды и меры ответственности за нарушения налогового законодательства РФ. Рассчитать суммы пени и штрафов.

Кейс-задача 3 (12 вариантов)

Задание 1. Гр-н Макаров О.Х. и два физических лица решили организовать, и зарегистрировать ООО. На собрании решено было назвать его « OX and MS limited».

В Налоговый орган представлены следующие документы:

- ✓ Заявление ф .11001;
- ✓ Протокол общего собрания;
- ✓ Квитанция об уплате госпошлины;
- ✓ Устав ООО.

Налоговая инспекция отказала в регистрации. Правомерны ли её действия? Ответ обоснуйте.

Назовите причины отказа в регистрации. В ответе используйте ссылки на законодательство.

Задание 2. Гр-н Фиников С.П. решил организовать собственный бизнес и зарегистрироваться как индивидуальный предприниматель.

Бизнес решено было организовать в соседней области. Необходимо определить. Каким образом произвести процедуру регистрации, не выезжая за пределы города, где проживает С.П. Филимонов.

Каков комплект документов для регистрации. Выделите особенности регистрации для данного случая.

Задание 3. Несколько физических лиц под патронажем местного органа исполнительной власти решили организовать некоммерческую организацию « Общество защиты брошенных животных».

Опишите процедуру регистрации, особенности регистрации, комплект документов и сроки регистрации.

Задание 4. При регистрации ООО с участием в капитале одного гражданина КНР и двух граждан РФ юридической компанией в налоговую инспекцию были представлены документы :

- ✓ Заявление ф .11001;
- ✓ Протокол общего собрания;
- ✓ Квитанция об уплате госпошлины;
- ✓ Паспорта участников .
- ✓ Налоговая инспекция в регистрации отказала.

Назовите причины отказа.

Задание 5. При регистрации ИП, в налоговую инспекцию через представителя были представлены документы:

- ✓ Заявление ф.21001;
- ✓ Квитанция об оплате госпошлины;
- ✓ Копия паспорта.

Имеет ли право налоговая инспекция по данным документам регистрировать данное ИП?

Задание 6. Гр-н Иванов Виталий Петрович намеревается встать на налоговый учет по месту жительства в Первореченском районе г. Владивостока. Гр-н не является ИП, лицом, занимающимся частной практикой, самозанятым гражданином. Необходимо сформировать пакет документов для регистрации Иванова . Как изменится процедура и пакет документов , если у Петрова в г. Находка в собственности имеется жилой дом, а сам Петров проживает в Первореченском районе. Петров решил встать на учет в ИФНС, лично посетив налоговую инспекцию.

Задание 7. Гр-ка Закопаева Наталья Игоревна после регистрации ИП должна встать на налоговый учёт. Как это сделать?

Опишите процедуру; нарисуйте схему, отражающую алгоритм её действий при разных способах постановки на учёт; поясните, в какую госструктуру ей обращаться, если она проживает, и трудится в г. Владивостоке в Советском районе; назовите сроки подачи документов со дня регистрации и перечислите пакет документов на входе и выходе (какие документы она обязана предъявить для постановки на налоговый учёт и какие документы она получит в итоге)?

Задание 8. ООО « Первомай», состоящее на учёте в Налоговой инспекции Первомайского района г. Владивостока имеет недвижимое имущество – базу отдыха в г. Дальнереченске Приморского края и в г. Бикине Хабаровского края(транспортные средства в количестве 2 грузовых автомобилей).

Каким образом осуществляется постановка на учёт в налоговых органах?

В какие сроки это делается?

Какие документы необходимо сформировать? Сформируйте пакет этих документов.

Задание 9. Нарисовать схему действий юридического лица по постановке на налоговый учёт в налоговом органе, если по критериальным показателям его можно отнести к крупнейшим налогоплательщикам по виду деятельности «грузовые перевозки железнодорожным транспортом».

Задание 10. Гр-н Оськин Дмитрий Львович, состоял на налоговом учёте как физическое лицо в ИФНС № 9 г. Уссурийск Приморского края. А затем переехал в г. Пермь.

Нарисуйте схему, описывающую алгоритм действий Оськина по постановке на налоговый учёт в г. Перми. Аргументируйте свой ответ.

Каков пакет документов, предъявляемый в налоговые органы на « входе» и каков пакет документов, получаемый налогоплательщиком от налоговых органов по итогам регистрации.

Задание 11. Нарисуйте и поясните схему постановки на учёт ИП после регистрации и раскройте ее ,пояснив:

- сроки постановки;
- перечень и содержание представляемых документов;
- процесс постановки;
- перечень и содержание , сроки получаемых документов;
- цели постановки на учёт для налогоплательщика и для налогового органа.

Задание 12.

Каковы особенности постановки на налоговый учёт представительств иностранных компаний в России?

Сформируйте пакет документов для условного иностранного представительства при подаче заявления на постановку на налоговый учёт . Опишите схему процесса постановки на учёт.

Кейс-задача 4.

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 району 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.

Критерии оценки решения кейс - задач:

– **100-85** баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать

аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области;

– **85-76** баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе;

– **75-61** - балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области;

– **60-50** баллов – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Комплект задач для выполнения контрольной работы №1.

Тема «НДС».

Задача 1.

Фарфоровый завод производит обычные изделия из фарфора и изделия народного художественного промысла из керамики и фаянса.

Определить сумму НДС в бюджет за 1 квартал т. г., если известно:

- для производства тех и других изделий в январе была закуплена, и израсходована краска на сумму 30000руб. (с учетом НДС);
- в январе были оплачены услуги комиссионера, реализующего фарфор, на сумму 360000руб. (с учётом НДС), согласно акту;
- для изготовления фарфора приобретена каолиновая глина на сумму 420000 руб. (с учётом НДС), и шпат на сумму 80000 руб. (с учётом НДС);
- для производства керамических и фаянсовых изделий народного художественного промысла приобретен шамот (пластичная глина) на сумму 100000(с учётом НДС);
- в этом же налоговом периоде завод приобрёл печь для обжига фарфора по цене 118000руб.(с учётом НДС). Печь введена в эксплуатацию;
- с целью расширения ассортимента выпускаемых изделий народного художественного промысла из керамики и фаянса, было перечислено итальянской дизайнерской фирме 50000 евро за разработку эксклюзивной технологии. Курс евро - 40 рублей (условно). Завод начал применять технологию в этом же налоговом периоде;
- для компьютеризации учётных работ в бухгалтерию завода приобретены 4 новых компьютера по цене 40000руб. (с учётом НДС) каждый. которые введены в эксплуатацию в этом же квартале;
- стоимость реализованных товаров в 1-м квартале т.г.-6200000 руб., в том числе 5200000(с учётом НДС) по фарфору,1000000 руб.(без НДС)-по фаянсу и керамике.

Задача 2.

Определить сумму НДС в бюджет, если известны следующие данные:

- предприятие осуществляет производство двух видов продукции, и оказывает услуги, освобождаемые от НДС;
- продукция 1 облагается по ставке 18%, продукция 2 - по ставке 10%

-за отчётный период реализовано продукции 1 на сумму 322400 тыс. руб. (без учёта НДС), продукции 2 на сумму 155200 тыс. руб.(без учёта НДС), а услуг на 19000 тыс. руб.;

-кроме того, реализовано на экспорт продукции 1 на сумму 274250 тыс. руб. (без учета НДС);

- из экспортной реализации подтверждён экспорт в целях налогообложения на сумму 92300 тыс. руб. (для применения ставки 0%);

-осуществлены материальные расходы-304000 тыс. руб. (с учетом НДС по ставке 18 %);

- оплачены, и использованы в хозяйственной деятельности работы и услуги - 89300 тыс. руб.(с учётом НДС по ставке 18%);

-материальные ценности использованы на производство и реализацию продукции 1, работы и услуги использованы для осуществления деятельности в целом. (с учетом НДС по ставке 18 %).

Задача 3.

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

Комплект задач для выполнения контрольной работы №2.

Тема «Налог на прибыль»

Задача 1 .

Определите суммы платежа по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ, если организация имеет обособленное подразделение в другом регионе РФ.

Ситуация 1 - Организация для расчета налога на прибыль применяет показатель – среднесписочной численности работников.

Ситуация 2- Организация для расчета налога на прибыль применяет показатель – сумму расходов на оплату труда.

Исходные данные:

- Организация зарегистрирована в ИФНС г. Москвы, занимается оптовой торговлей продуктами питания, имеет филиал в г. Одинцово Московской области;
- Средняя численность работников в организации 150 чел., в том числе в филиале -30чел.
- Средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по организации – 303 750руб., в том числе в филиале – 85 000руб.
- Расходы на оплату труда в целом по организации составили 8 100 000руб., в том числе по филиалу – 1 620 000руб.
- Сумма прибыли в целом по организации 900 000руб.

Задача 2.

Определить расходы розничной торговли для целей налогообложения прибыли, относимые на остаток нереализованных товаров

Исходные данные:

- Организация розничной торговли в 1 квартале реализовала товары на сумму 700 000руб. (без НДС);
- По состоянию на 1-е марта остаток товаров на складе – 200 000руб.;
- Транспортные расходы, не учитываемые в стоимости приобретенных товаров за период с 1-го января по 30 –е марта составили 40 000руб.
- Остаток транспортных расходов, не учтенных в предыдущем периоде – 5 000руб.

Задача 3.

ООО «Свобода» в 1-м квартале произвело следующие операции:

- Списаны в производство материалы на сумму 2500, 0 тыс. руб., в т. ч. возвратные отходы-1100,0 тыс. руб. Вся произведенная продукция реализована;
- оплачены проценты по кредиту, взятый под покупку материала-1200,0 тыс. руб.;
- Оплачена новая версия СПС « Консультант +» - 250, 0 тыс. руб.;
- начислена амортизация на ОПФ- 3000,0 тыс. руб.;
- выявлена недостача материальных ценностей на складах(виновных не выявили)-700,0 тыс. руб.;
- оплачена стоимость работ сторонним организациям за замену отдельных конструкций производственных помещений в связи с их физической изношенностью 22000, 0 тыс. руб.;
- оплата труда работников ООО -18000, 0тыс руб. (страховые обязательные платежи не учтены);
- выплачена материальная помощь работникам -2300, 0 тыс. руб.;

- выплачены отпускные-5450, 0 тыс. руб.;
- оплачены путёвки сотрудникам в санатории и дома отдыха-809, 0 тыс. руб.;
- оплачены транспортные услуги сторонней организации за перевозку детей сотрудников в лагеря отдыха-150,0 тыс. руб.;
- выручка от реализации продукции-150000,0 тыс. руб. (очищенная от косвенных налогов);
- получена прибыль по результатам совместной деятельности-10000,0 тыс. руб.

Определите сумму налоговой базы по налогу на прибыль ООО «Свобода».*

Укажите срок представления налоговой декларации по данному налогу.

Определите сумму налога на прибыль организации с разбивкой по уровням бюджетной системы.

*При расчёте суммы налоговой базы используйте ссылки на статьи гл.25 части 2 Налогового Кодекса.

Критерии оценки за выполнение контрольной работы:

-100-86 баллов (отлично) выставляется студенту, если он правильно решил все задачи, ход решения соответствует методике решения задач определённого типа, оформление задач выполнено в соответствии с требованиями, Приведены формулы, этапы решения в соответствии с выбранной методикой.

-85-76 баллов (хорошо): задачи в целом решены в соответствии с методикой решения задач определённого типа, есть неточности в оформлении задач – не более 2 ошибок, допущены ошибки вычислительного характера – не более 1 ошибки.

-75-61 баллов (удовлетворительно): в решении есть методические ошибки, либо отсутствует верное решение задач – не более 30% от задания. Полученные ответы недостаточно обоснованы. Есть ошибки вычислительного характера – не более 2 ошибок. В оформлении решения задачи допущены ошибки – не более 2 ошибок.

-60 и менее баллов (неудовлетворительно): не решено (не правильно решено) более 30% задачи.

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

| Код и формулировка компетенции | Задание |
|---|---|
| <p>ПК-2: способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p> | <p>Тестовые задания.</p> <p>1. 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:</p> <p>а) 142,55 руб.;</p> <p>б) 8640 руб. ;</p> <p>в) 6 870 руб. ;</p> <p>г) свой вариант ответа</p> <p>2. 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:</p> <p>а) 1245 руб.;</p> <p>б) 4979 руб.;</p> <p>в) свой вариант ответа.</p> <p>3. Зарботная 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:</p> <p>а) 520 руб.;</p> <p>б) 1118 руб.;</p> <p>в) свой вариант ответа.</p> <p>4. 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:</p> <p>а) 223 200 руб.;</p> <p>б) 205 200 руб.;</p> <p>в) 132 000 руб. ;</p> <p>г) свой вариант ответа.</p> <p>5. 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</p> |

| Код и формулировка компетенции | Задание |
|--|---|
| | <p>при базовой доходности – 1000 руб. и К2 - 1 составит:</p> <p>а) 10 332 руб.;</p> <p>б) 0 руб., т.к. отчисления на пенсионное страхование превышают сумму налога;</p> <p>в) свой вариант ответа.</p> |
| <p>ПК-3:способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> | <p>Задача.</p> <p>На начало текущего года первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество, составила 2000, 0 тыс. руб., а их остаточная стоимость -1770,0 тыс. руб.</p> <p>Амортизация начисляется нелинейным методом, норма амортизации 1% в месяц. Годовая ставка налога-2,2%.</p> <p>Определить сумму налога на имущество организации за 1 квартал .</p> |