



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

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

«СОГЛАСОВАНО»

Руководитель ОП

Е.И. Бережнова

«УТВЕРЖДАЮ»

И.о. заведующего кафедрой
«Финансы и кредит»

Е.И. Бережнова
«08» ноября 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Специальность: 38.05.01 «Экономическая безопасность»

специализация «Экономико- правовое обеспечение экономической безопасности»

Форма подготовки: очная

Курс – 3, семестр - 5

лекции – 36 час.

практические занятия – 36 час.

лабораторные работы – 0 час.

в том числе с использованием МАО лек. - 0 / пр. 18 / лаб. - 0 час.

всего часов аудиторной нагрузки – 72 час.

в том числе с использованием МАО - лек. - 0 / пр. - 18 / лаб. - 0 час.

самостоятельная работа – 36 час.

контрольные работы (количество) – не предусмотрены

курсовая работа / курсовой проект – не предусмотрена

зачет – не предусмотрен

экзамен – 5 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки от 16 января 2017 г. № 20

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Налоги и налогообложение», протокол № 3 от «08» ноября 2019 г.

И.о. зав. кафедрой: к.э.н., доцент Е.И. Бережнова

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

Оборотная сторона титульного листа РПУД

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 201 г. № _____

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

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 201 г. № _____

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

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Налоги и налогообложение»

Учебный курс «Налоги и налогообложение» предназначен для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

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

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (36 часов), практические работы (36 часов, в том числе МАО 18 часов), самостоятельная работа студентов (36 часов, в том числе 27 часов на подготовку к экзамену). Дисциплина реализуется на 3 курсе, в 5 семестре, завершается сдачей экзамена.

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин: «Финансы», «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Математика в экономике» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Аудит», «Организация и методика налоговых проверок», «Бухгалтерский учет», «Экономическое обоснование бизнес –процессов», «Экономическая оценка бизнеса».

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

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

2. Система налогового администрирования; система реализации прав и обязанностей фискальных государственных институтов и

налогоплательщиков; агентов и других обязанных лиц; правонарушения в сфере налогообложения и ответственность за их совершение;

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

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

Задачи:

- изучение основ налогообложения в Российской Федерации: теоретических, нормативно-правовых, методических аспектов;
- изучение основ построения налоговой системы Российской Федерации и её основных элементов;
- исследование системы налогового администрирования, системы реализации прав и обязанностей фискальных государственных институтов и налогоплательщиков; агентов и других обязанных лиц;
- изучение нормативных документов, предусматривающих ответственность за налоговые правонарушения и преступления;
- изучение порядка исчисления и уплаты всех налогов и сборов Российской Федерации, включая налоги в рамках специальных налоговых режимов, а также обязательных страховых взносов в социальные внебюджетные фонды;
- приобретение умений работы с электронными сервисами ФНС РФ, находящимися в открытом доступе.

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

- способность использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач;

- способность применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов;
- способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей;
- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами.

В результате успешного изучения курса «Налоги и налогообложение» у студентов должны сформироваться следующие общекультурные и профессиональные компетенции (элементы компетенций):

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОК-12 - способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	Знает	основы работы с информационными ресурсами налогового органа и налогоплательщика, предназначенными для расчетов по налогам и формированию налоговой отчетности, в т. ч. и статистической отчетности налоговых органов; принципы работы с информационными ресурсами в области налогообложения и налогового администрирования, включая открытые ресурсы и внутренние, предназначенные для внутриведомственного (внутрифирменного) использования.
	Умеет	искать, систематизировать, обрабатывать информацию о налогах, налоговом законодательстве, налоговом администрировании в целях решения своих профессиональных задач.
	Владеет	навыками работы с любыми информационными ресурсами в области налогообложения в целях решения профессиональных задач в организациях,

		в налоговых и иных государственных финансовых структурах, и в целях управления личными финансовыми ресурсами.
ПК-1 способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знает	современные информационные технологии, используемые для получения налоговой информации и основные методы налогообложения
	Умеет	оценивать изменения налогового законодательства в части механизма налогообложения, определять пути его дальнейшего совершенствования
	Владеет	Базовыми навыками работы по сбору налоговой информации при помощи современных информационных технологий, ее анализу
ПК-40: способность осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы	Знает	сущность и содержание категории «налоговый риск», понимает, каким образом наступление рисков ситуации влияет на экономическую и финансовую безопасность хозяйствующего субъекта и государства
	Умеет	оценить налоговые риски и возможные финансовые потери наступления рисков ситуаций для налогоплательщика и государства.
	Владеет	основными приемами и навыками по созданию финансовых резервов для «смягчения» последствий и финансовых потерь от наступления налоговых рисков.

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Налоги и налогообложение» применяются следующие методы активного/интерактивного обучения: метод деловых игр; метод лекции-дискуссии, проведение дискуссий с представителями фискальных государственных структур; выездные занятия в налоговых органах; метод группового обсуждения и решения кейсов и др.

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (36 часов)

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.

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.

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

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.

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

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

Тема 4. 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 5. Учетная политика организации для целей налогообложения прибыли (2 часа)

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

Тема 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): общая характеристика (2 часа)

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

Тема 7. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц (2 часа)

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

Тема 8. Налог на имущество организаций и физических лиц (2 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.

Тема 9. Упрощенная система налогообложения, ЕНВД и ЕСХН, патентная система налогообложения (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 (36 часов, в т.ч. - 18 часов с применением МАО)

Цель проведения практических занятий:

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

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

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

Занятие 2. Организационные принципы налоговой системы (2 часа)

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

1. Понятие и организационные принципы российской налоговой системы.
2. Система налогового законодательства.
3. Основные субъекты налоговых правоотношений.

4. Налоговая обязанность и ее исполнение.

5. Определение основных элементов налогообложения.

Собеседование по теме» Налоговая терминология»

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

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

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

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

Занятие 3. Ответственность за налоговые правонарушения (2 часа) *Метод активного / интерактивного обучения – Дискуссия по теме, с приглашением представителя налогового органа 2 часа.*

1. Понятие и виды налоговых правонарушений.

2. Виды ответственности за налоговые правонарушения.

3. Налоговые санкции.

4. Дискуссия по теме занятия с приглашением работников налоговых органов.

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

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

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

2. Формы налогового регулирования.

3. Решение задач по определению суммы планируемых налоговых поступлений по основным налогам на основе материалов статистической

налоговой отчетности, формируемой налоговыми органами регионального уровня.

4. Налоговые органы Российской Федерации: состав, структура, основные функции. Основной вектор перестройки работы налоговой службы - клиентоориентированность. Сервисы налоговой службы. Выездное занятие в налоговых инспекциях города. Мастер-класс.

Занятие 6-7. Налоговый контроль в Российской Федерации (4 часа)

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

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

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

Занятие 8-9. Косвенное налогообложение. НДС (4 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 задач по определению суммы налога на добавленную стоимость подлежащую уплате в бюджет по различным организациям, осуществляющим операции, как облагаемые, так и необлагаемые, применяющие различные ставки и производящие товары на экспорт.

Занятие 10. Косвенное налогообложение. Акцизы (2 часа)

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

Занятие 11-13. Налогообложение прибыли организаций (6 часов)

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

1. Функциональная роль налога на прибыль.
2. Характеристика налогоплательщиков.
3. Характеристика объектов налогообложения и налоговой базы.
4. Характеристика налоговых ставок.
5. Разбор ситуаций по определению налога при различных методах признания и определения доходов и расходов. Убытки от реализации имущества, перенос убытков.
6. Решение задач на определение налога на прибыль с применением различных методов амортизации, списания материалов, создания резервов, и т.п.
7. Кейс «Учетная политика организации для целей налогообложения прибыли: выбор оптимального варианта».

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

Метод активного/интерактивного обучения - кейс(2 часа)

1. Функции НДФЛ: фискальная, социальная и регулирующая.
 3. Налогоплательщики. Налоговые агенты.
3. Характеристика объектов налогообложения и налоговой базы.
4. Характеристика налоговых ставок.

5. Условия получения налоговых вычетов и налоговых льгот.

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

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

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

Занятие 16. Налогообложение имущества организаций (2 часа)

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

2. Земельный налог.

3. Транспортный налог.

4. Торговый сбор.

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

Занятие 17. Налогообложение имущества физических лиц (2 часа)

1. Проблемы имущественного налогообложения физических лиц.

2. Налог на недвижимое имущество: основные элементы налогообложения.

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

4. Практические расчеты налога.

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

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

1. Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства.

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

3. Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты.

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

5. Уплата единого налога на основе патента.

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

Лабораторные работы (0 час.)

Лабораторные работы не предусмотрены учебным планом по данной специальности.

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

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

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

— критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
	Раздел I. Налоги в экономической системе общества.	ОК-12	знает	Собеседование (УО-1);	Тест (ПР-1), тестовые задания: 1-10
	Раздел II. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации		умеет	Кейс (ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 203-209
	Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения		владеет	Ситуационные задачи (ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 46-47,76,
	Раздел I. Налоги в экономической системе общества.	ПК-1	знает	Собеседование (УО-1);	Тест (ПР-1), тестовые задания: 11-21
	Раздел II. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации		умеет	Кейс (ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 199-203, 191-194
			владеет	Кейс (ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 137-138,175-179,193-195

Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения				
Раздел I. Налоги в экономической системе общества.	ПК-40	знает	Собеседование (УО-1)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 22-37,70,149-167,196-198,202
Раздел II. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации		умеет	Тест (ПР-1)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 68,69, 77-101,137-139
Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения		владеет	Кейс (ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 112-119,149,171-172

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: учебники практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 541 с. - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalогоvaya-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-nalогоoblozhenie-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-nalогоoblozhenie-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-nalогоoblozhenie-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://bibli-online.ru/book/nalogovaya-politika-413137>

Дополнительная литература (электронные издания)

6. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60x90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884216>

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

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

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

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

11. Гребенщиков, В. С. Риски в инвестиционно-строительной сфере [Электронный ресурс] : монография / В. С. Гребенщиков, П. Г. Грабовый, С. И. Беляков. — Электрон. текстовые данные. — М. : Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 160 с. — 978-5-7264-1764-6. <http://www.iprbookshop.ru/72616.html>

12. Хаванова И.А. Международные договоры Российской Федерации об избежании двойного налогообложения [Электронный ресурс]: монография/ Хаванова И.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Юриспруденция, Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, 2016.— 351 с. <http://www.iprbookshop.ru/48780.html>.— ЭБС «IPRbooks»

13. Федеральные налоги и сборы с организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Л.В. Брянцева [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016.— 247 с. <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>.— ЭБС «IPRbooks»

14. Клюев Ю.В. Налогообложение предприятий [Электронный ресурс]: практикум для студентов, обучающихся по направлению подготовки 43.03.02 «Туризм», профили подготовки: «Технология и организация экскурсионных услуг», «Организация и управление туроператорской и турагентской деятельностью», квалификация (степень) выпускника «бакалавр»/ Клюев Ю.В.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2016.— 92 с. <http://www.iprbookshop.ru/66359.html>.— ЭБС «IPRbooks»

15. Балихина Н.В. Финансы и налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика»/ Балихина Н.В., Косов М.Е., Оканова Т.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 623 с. <http://www.iprbookshop.ru/81587.html>.— ЭБС «IPRbooks»;

16. Рудлицкая Н.В. Налоги и налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Рудлицкая Н.В., Ануфриева А.В.— Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015.— 145 с. <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>.— ЭБС «IPRbooks»;

17. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум/ Е.И. Комарова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 130 с. <http://www.iprbookshop.ru/72616.html>;

18. Семенихин В. В. Бюджетные учреждения: особенности бухгалтерского учета и налогообложения: практическое руководство / В. В. Семенихин, Ю. В. Емельянова, И. Н. Маканова. – М. : Эксмо, 2015. <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>.— ЭБС «IPRbooks».

Нормативно-правовые акты

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. Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов» - Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908– [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

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

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

10. Обзор УФНС по ПК от 14.03.2007г. № 06-26/20 «Обзор практики применения арбитражными судами норм НК РФ» – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

11. Основные направления налоговой политики РФ на 2015 и на период 2016 -2017 гг./Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

12. 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»

**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>

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

В учебном процессе по дисциплине «Налоги и налогообложение» используются следующие информационно-справочные и поисковые системы, а также программное обеспечение и электронные библиотечные системы:

- Информационно-справочная система «Консультант плюс»;
- Информационно-справочная правовая система «Гарант»;
- Информационно-справочная система «Кодекс»;
- Поисковые системы: Google, Mail.ru, Bing, Yandex;

Программное обеспечение:

- Операционная система Windows;
- Пакет прикладных программ Microsoft Office: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft Power Point.

Электронные библиотечные системы:

- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – режим доступа URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

– Электронно-библиотечная система Znaniun.com – режим доступа
URL: <http://www.znaniun.com>

– Электронно-библиотечная система IPR BOOKS – режим доступа
URL: <http://www.iprbookshop.ru>

VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Налоги и налогообложение» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, курсовая работа, самостоятельная работа студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех заданий по практическим занятиям, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Налоги и налогообложение» является экзамен.

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:

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

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

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

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

$P(n)$ – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

n – количество проведенных контрольных мероприятий;

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

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

k_i – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия;

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

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

Основные критерии:

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

Дополнительные критерии:

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

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

Промежуточная рейтинговая оценка	Критерий оценки
96-100%	Отличная оценка по всем критериям кроме одного дополнительного
90-96%	Отличная оценка по всем критериям кроме двух дополнительных
86-89%	Отличные и хорошие оценки по всем основным критериям, не выполнение двух дополнительных критериев
81-85%	Отличные и хорошие оценки по всем основным критериям, не выполнение трёх дополнительных критериев
76-80%	Хорошие оценки по всем основным критериям, не выполнение трёх дополнительных критериев
71-75%	Удовлетворительные оценки по всем основным критериям, не выполнение трёх дополнительных критериев
66-70%	Удовлетворительные оценки по всем основным критериям, не выполнение до пяти дополнительных критериев
60-65%	В основном положительные оценки по всем основным критериям, не выполнение до пяти дополнительных критериев
менее 60%	Наличие большинства неудовлетворительных оценок, невыполнение более пяти дополнительных критериев

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

Рекомендации по использованию методов активного обучения

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

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

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

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

Решение ситуационных задач студентам предлагается в конце лабораторных работ в завершении изучения определенной учебной темы, а знания, полученные на лекциях, должны стать основой для решения этих задач. Из этого следует, что студент должен владеть достаточным уровнем

знания теоретического материала, уметь работать с действующей нормативной и технической документацией для оценки качества потребительских товаров. Это предполагает осознание студентом процесса принятия решений при оценке качества товаров и вынесения решения по ситуационной задаче.

Студент должен уметь правильно интерпретировать ситуацию, т.е. правильно определять какие факторы являются наиболее важными в данной ситуации и какое решение необходимо принять в соответствии с действующей нормативной и технической документацией.

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

- работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области товароведения и оценки качества товаров, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;
- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;
- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний и проведения экспериментальных исследований;
- самостоятельно принимать решения.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания и составить письменный отчет по данному заданию.

Рекомендации по подготовке к экзамену

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

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

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к экзамену.

Разъяснения по работе с электронным учебным курсом

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

В ней содержится информация:

- О курсе;
- Рабочая программа учебной дисциплины;
- Преподаватели курса;
- Конспекты лекций;
- Глоссарий;
- Список литературы;
- Дополнительные материалы;
- Материалы для практических занятий;

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

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

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям

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

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

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

- 1) самостоятельно работать с научной, учебной литературой, научными изданиями, справочниками;
- 2) находить, отбирать и обобщать, анализировать информацию;

- 3) выступать перед аудиторией;
- 4) рационально усваивать категориальный аппарат.

Самоподготовка к практическим занятиям включает такие виды деятельности как:

- 1) самостоятельная проработка конспекта лекции, учебников, учебных пособий, учебно-методической литературы;
- 2) конспектирование рекомендуемой литературы; работа с первоисточниками (является основой для обмена мнениями, выявления непонятного);
- 3) выступления с докладами и сообщениями (работа над эссе и домашними заданиями и их защита);
- 4) подготовка к опросам, самостоятельным и контрольным работам и экзамену.

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

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

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

ТЕМА → как это назвать?

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

АКТУАЛЬНОСТЬ → почему данную проблему нужно в настоящее время изучать?

ОБЪЕКТ ИССЛЕДОВАНИЯ → что рассматривается?

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

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

ЗАДАЧИ → что нужно сделать, чтобы цель была достигнута?

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

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

Этапы работы над докладом:

– подбор и изучение основных источников по теме (как и при написании реферата, рекомендуется использовать не менее 3–10 источников);

– составление библиографии;

– обработка и систематизация материала. Подготовка выводов и обобщений;

– разработка плана доклада;

– написание;

– публичное выступление с результатами исследования.

Общая структура такого доклада может быть следующей:

1) формулировка темы выступления;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Способы заинтересовать слушателей доклада:

1. Начать выступление:

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

2. Основное изложение:

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

3. Окончание выступления:

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

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

Тестирование студентов, изучающих курс «Налоги и налогообложение», проводится по основным разделам и темам.

Каждый раздел содержит от 15 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.Г, ауд. 629,712,622.

VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

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

3. Техническое обеспечение – аудитория с мультимедийным оборудованием.

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

5. Аудитория 90 посадочных мест для лекционных и практических занятий, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi

Ноутбук Acer Extensa E2511-30BO

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. Аудитория располагается: 690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G.

2. Аудитория на 25 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi,

Ноутбук Acer Extensa E2511-30BO.

Располагается: 690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G. Используется для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); для групповых и индивидуальных консультаций; для текущего контроля и промежуточной аттестации.

3. 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.

Рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованы: портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами видео-увеличителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

Учебный процесс обеспечен соответствующими противопожарным требованиям оборудованными аудиториями и лабораториями, предназначенными для проведения лекционных, лабораторных и практических занятий по дисциплинам учебного плана, а также помещениями для самостоятельной работы студентов. Посредством сети Wi-Fi, охватывающей все учебные корпуса, обучающиеся имеют доступ к сети «Интернет». Все аудитории, предназначенные для проведения занятий лекционного типа, оборудованы мультимедийными системами, проекторами, презентационными экранами. Все здания ДВФУ спроектированы с учетом доступности для лиц с ограниченными возможностями. В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями в ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной поддержки.



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»

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

**Специализация: «Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности»**

Форма подготовки: очная

Владивосток

2019

Самостоятельная работа студентов состоит из проработки нормативного и лекционного материала, подготовки к практическим занятиям, работы над рекомендованной литературой, написания докладов по теме семинарского занятия, подготовки презентаций, решения задач и проработки типовых тестовых заданий по налогам и сборам, подготовки курсовых работ.

При организации самостоятельной работы преподаватель должен учитывать уровень подготовки каждого студента и предвидеть трудности, которые могут возникнуть при выполнении самостоятельной работы. Преподаватель дает каждому студенту индивидуальные и дифференцированные задания. Некоторые из них могут осуществляться в группе (например, подготовка доклада и презентации по одной теме могут делать несколько студентов с разделением своих обязанностей – один готовит научно-теоретическую часть, а второй проводит анализ практики).

Дата/Срок и выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
В течение семестра	Изучение нормативного и лекционного материала. Теоретическая проработка нормативно – справочных материалов базы данных Консультант Плюс по изучаемой дисциплине. Теоретико-типологический анализ подборки периодической литературы по изучаемой дисциплине и при подготовке к курсовой работе	1 час	По проработанному материалу должны быть подготовлены индивидуальные конспекты, которые используются при подготовке к занятиям, решению кейсов и написании курсовой работы (УО-1, др. работы)
1-2 неделя	Сущность и роль налогов в формировании доходов государства. Организационные принципы налоговой системы	1 час.	Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования, рейтинговое оценивание (УО-1)
3 неделя	Налоговые правонарушения и ответственность за них	1 час.	Доклад с презентацией с использованием

			мультимедийного оборудования, рейтинговое оценивание (ПР-11)
4-5 неделя	Налоговое администрирование в РФ.	1 час.	Презентацией с использованием мультимедийного оборудования по решению типовых ситуационных задач рейтинговое оценивание (УО-1;ПР-11)
6-7неделя	Налоговый контроль в РФ. Формы налогового учета и отчетности налоговых органов и налогоплательщиков. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.	1 час.	Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования, рейтинговое оценивание (УО-1,ПР-1; ПР-11)
8-18 неделя	Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения	3 час.	Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования, конспект лекций и самостоятельной проработки материалов по теме, рейтинговое оценивание (ПР-11,УО-1)
В течение семестра	Подготовка к тестовым работам	1 час.	Итоги контрольного мероприятия (ПР-1).
	Подготовка к экзамену	27 час.	Экзамен
	Итого	36час.	

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

Формы самостоятельной работы студентов разнообразны. Они включают в себя:

-изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных

материалов с использованием информационно-поисковых систем «Консультант-плюс», «Гарант», компьютерной сети «Интернет»;

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

-подготовку докладов и рефератов, эссе;

-решение задач и упражнений по образцу, решение вариативных задач, решение ситуационных (профессиональных) задач;

-составление аналитических таблиц, осуществление аналитических расчетов и формулировка на их основе выводов;

-участие в работе студенческих конференций, комплексных научных исследованиях.

Руководство самостоятельной работой студентов

Во время руководства преподаватель консультирует студентов:

-по методике самостоятельной работы, по выполнению конкретных заданий по дисциплине, научной организации труда, по критериям оценки качества выполняемой самостоятельной работы;

-по целям, средствам, трудоемкости, срокам выполнения, формам контроля самостоятельной работы студентов.

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

Контроль выполнения самостоятельной работы:

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

-Формы: тестирование, презентации, доклады, реферирование;

-Методы контроля: семинарские занятия, коллоквиум, собеседования, экзамены;

-Технологии контроля: ситуативная, рейтинговая оценка.

Контроль результатов самостоятельной работы студентов осуществляется в пределах времени, указанного в учебных планах на

аудиторные учебные занятия по дисциплине и внеаудиторную самостоятельную работу студентов и проходить в письменной, устной или смешанной форме.

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

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

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

Самостоятельную работу над дисциплиной следует начинать с изучения программы, которая содержит основные требования к знаниям, умениям и навыкам обучаемых. Обязательно следует вспомнить рекомендации преподавателя, данные в ходе установочных занятий. Затем – 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. Экзаменационный билет включает в себя два теоретических вопроса и решение одной задачи. Сдача зачета студентами по билетам одинакова как для очной, так и заочной форм обучения. К зачету допускаются студенты, которые систематически, в течение всего семестра работали на занятиях и показали уверенные знания по вопросам, выносившимся на групповые занятия. Непосредственная подготовка к зачету осуществляется по вопросам, представленным в данном пособии. 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. 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. 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.

1. 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.

1. 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.

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 проведении 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. При этом 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 обучающиеся не знакомят.

Виды самостоятельной работы, позволяющие набрать дополнительные баллы рейтинга (не являются обязательными) Подготовка и написание эссе. Методические указания по выполнению эссе

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

Эссе должно содержать чёткое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

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

Алгоритм выполнения задания:

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

Роль преподавателя:

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

Роль студента:

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

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

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

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

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

Роль преподавателя:

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

Роль студента:

- прочитать материал источника, выбрать главные термины, непонятные слова;

- подобрать к ним и записать основные определения или расшифровку понятий;
- критически осмыслить подобранные определения и попытаться их модифицировать (упростить в плане устранения избыточности и повторений);
- оформить работу и представить в установленный срок.

Требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы

Вид самостоятельной работы	Требования к представлению и оформлению результатов
Подготовка к лекциям, корректировка, изучение конспектов лекций;	Обязательным требованием является наличие конспектов лекций. Конспекты должны быть дополнены записями из рекомендуемых источников литературы, иметься пометки на полях.
Подготовка к практическим занятиям	Обязательным требованием является наличие ответов на вопросы для предварительной самостоятельной подготовки и вопросы для собеседования (опроса) по дисциплине.
Подготовка тезисов доклада для выступления на практическом занятии	<p>Общая структура такого доклада может быть следующей:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) формулировка темы выступления; 2) актуальность темы (чем интересно направление исследований, в чем заключается его важность, какие ученые работали в этой области, каким вопросам уделялось недостаточное внимание в данной теме, почему выбрана именно эта тема для изучения); 3) цель работы (в общих чертах соответствует формулировке темы выступления и может уточнять ее); 4) задачи исследования (конкретизируют цель работы, «раскладывая» ее на составляющие); 5) методика проведения сбора материала (подробное описание всех действий, связанных с получением результатов); 6) результаты. Краткое изложение новой информации, которую получил докладчик в процессе изучения темы. При изложении результатов желательно давать четкое и немногословное истолкование новым мыслям. Желательно продемонстрировать иллюстрированные книги, копии иллюстраций, схемы; 7) выводы. Они кратко характеризуют основные полученные результаты и выявленные тенденции. В заключении выводы должны быть пронумерованы, обычно их не более четырех.

	<p>Рекомендуемое время для выступления с докладом на практическом занятии составляет 7-10 минут, с сообщением – 5 минут.</p> <p>Доклад при необходимости следует оформить доклад (или сообщение) в форме презентации или раздаточного материала.</p>
<p>Самостоятельное изучение отдельных тем (вопросов), составление конспекта</p>	<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 источника (фамилии автора, полного наименования работы, места и года издания). Особо значимые места, примеры выделяются цветным подчеркиванием, взятием в рамку, пометками на полях, чтобы акцентировать на них внимание и прочнее запомнить.</p> <p>Работа выполняется письменно в тетради по лекциям или отдельной для конспектов. Озвучиванию подлежат главные положения и выводы работы в виде краткого устного сообщения (3-4 мин) в рамках практических занятий. Контроль может проводиться и в виде проверки конспектов преподавателем.</p> <p>Затраты времени при составлении конспектов зависят от сложности материала по теме, индивидуальных особенностей обучающегося и определяются преподавателем.</p>
<p>Подготовка и написание эссе</p>	<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,</p>

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

Критерии оценки выполнения самостоятельной работы

Общими критериями оценки результатов самостоятельной работы обучающихся являются:

- уровень освоения учебного материала;
- уровень умения использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- уровень умения активно использовать электронные образовательные ресурсы, находить требующуюся информацию, изучать ее и применять на практике;
- обоснованность и четкость изложения материала;
- оформление материала в соответствии с требованиями стандарта, предприятия;

- уровень умения ориентироваться в потоке информации, выделять главное;
- уровень умения четко сформулировать проблему, предложив ее решение, критически оценить решение и его последствия;
- уровень умения определить, проанализировать альтернативные возможности, варианты действий;
- уровень умения сформулировать собственную позицию, оценку и аргументировать ее.

Основаниями для оценки доклада являются следующие критерии:

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

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

- содержательность конспекта, соответствие плану;
- отражение основных положений, результатов работы автора, выводов;
- ясность, лаконичность изложения мыслей студента;
- наличие схем, графическое выделение особо значимой информации;

- соответствие оформления требованиям;
- грамотность изложения;
- конспект сдан в срок.

Основаниями для оценки подготовки и написания эссе:

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

Основаниями для оценки ведения глоссария:

- соответствие терминов теме;
- многоаспектность интерпретации терминов и конкретизация их трактовки в соответствии со спецификой изучения дисциплины;
- соответствие оформления требованиям;
- работа сдана в срок.

Основаниями для оценки создания материалов - презентации:

- соответствие содержания теме;
- правильная структурированность информации;
- наличие логической связи изложенной информации;
- эстетичность оформления, его соответствие требованиям;
- работа представлена в срок.

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

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

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

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

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

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



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»

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности»

Форма подготовки: очная

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

Код и формулировка компетенций	Этапы формирования компетенций	
<p>ОК-12: способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации</p>	Знает	Перечень и содержание информационных ресурсов, посредством которых налоговые органы и налогоплательщики осуществляют процесс налогообложения
	Умеет	Работать с документацией на бумажных носителях, с пакетами программных продуктов, разработанных для расчёта налогов и контроля за правильностью расчёта и своевременностью и полной уплатой налогов.
	Владеет	Практикой использования информационных ресурсов и технологий для получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для качественного и эффективного достижения результата в процессе исчисления и уплаты налогов.
<p>ПК-1: способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	Знает	Содержание экономических показателей в налогообложении, исходные данные необходимые для их расчёта
	Умеет	На основе исходных данных о выручке, прибыли, затратах и т.д. рассчитывать налоговую базу, сумму налогового обязательства, величину налоговых льгот и т.д.
	Владеет	Навыками расчёта и исходных данных для определения налоговой базы, суммы налога и т.д., и самих указанных выше показателей.
<p>ПК-40: способность осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы</p>	Знает	Все общедоступные факторы налогового риска, исходя из «Концепции налоговых проверок», характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы

	Умеет	Рассчитывать значение критериальных показателей налогового риска и проводить сравнительный анализ их фактического значения с нормативными значениями для оценки возможных экономических потерь от проводимых мероприятий налогового контроля фискальными органами
	Владеет	Навыками проведения экспертизы возможных рисков и потерь в случае установления необоснованной налоговой выгоды при наличии высокого уровня отклонения показателей налогового риска от их нормативных значений

Примерный перечень оценочных средств (ОС) по дисциплине «Налоги и налогообложение»

№ п/п	Код ОС	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	УО-1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины,
2	ПР-1	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
3	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

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
	Раздел I. Налоги в экономической системе общества.	ОК-12	знает	Собеседование (УО-1); Тест (ПР-1), тестовые задания: 1-10
	Раздел II. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации		умеет	Кейс (ПР-11) Тест (ПР-1), тестовые задания: 203-209
	Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения		владеет	Ситуационные задачи (ПР-11) Тест (ПР-1), тестовые задания: 46-47,76,
	Раздел I. Налоги в экономической системе общества.	ПК-1	знает	Собеседование (УО-1); Тест (ПР-1), тестовые задания: 11-21
	Раздел II. Организационные		умеет	Кейс (ПР-11) Тест (ПР-1), тестовые задания: 191-

е методические принципы функционирова ния системы налогового администрирова ния в Российской Федерации		владеет	Кейс (ПР-11)	194;199-203					
				Тест (ПР-1), тестовые задания: 137-138,175-179,193-195					
Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения	ПК-40	знает	Собеседование (УО-1)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 22- 37,70,196-198,202					
Раздел I. Налоги в экономической системе общества.				умеет	Тест (ПР-1), Кейс- задача(ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 68,69,137-139, 149-167,77-101			
Раздел II. Организационны е и методические принципы функционирова ния системы налогового администрирова ния в Российской Федерации							владеет	Кейс- задача(ПР-11)	Тест (ПР-1), тестовые задания: 112-119,149,171-172
Раздел III. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнения									

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
<p>ОК-12: способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации</p>	знает (пороговый уровень)	<p>. Перечень и содержание информационных ресурсов, посредством которых налоговые органы и налогоплательщики осуществляют процесс налогообложения</p>	<p>Способен определить информационные источники и ресурсы, необходимые для работы; Знает основное содержание информационного ресурса, Знает правила поиска и пользования ресурсом; Знает методы и способа получения доступа к ресурсам; Знает основы обработки, хранения, передачи информационного ресурса.</p>	<p>Название, состав и содержание информационных ресурсов; Может рассказать правила поиска информации, правила доступа к ресурсу; Может назвать правила поиска, обработки, хранения и передачи информации по результатам поиска и использования ресурса.</p>
	умеет (продвинутый)	<p>Работать с документацией на бумажных носителях, с пакетами программных продуктов, разработанных для расчёта налогов и контроля за правильностью расчёта и своевременностью и полной уплаты налогов.</p>	<p>Получать, регистрировать, формировать, обрабатывать, отправлять налоговую документацию в соответствии с правилами, установленными законодательством, либо правилами, установленными нормативными актами локального характера на бумажных и электронных носителях; Использовать программное обеспечение, установленное для целей контроля правильности</p>	<p>Заполнение и отправление налоговых деклараций на бумажных и электронных носителях, используя ЭЦП и личный кабинет; Способность работать по правилам получения доступа, использования и хранения информации, с акцентом на ДСП; Способность использования в работе общедоступных программных продуктов по исчислению и уплате налогов, контролю правильности расчёта</p>

			расчёта и своевременностью и полной уплаты налогов.	и своевременностью и полной уплаты налогов.
	владеет (высокий)	Практикой использования информационных ресурсов и технологий для получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для качественного и эффективного достижения результата в процессе исчисления и уплаты налогов.	Навыками работы с компьютерными программами и продуктами по Налогообложению; Навыками обработки с помощью компьютерных технологий информацию по налогообложению, для формирования налоговой отчетности; Навыками работы с электронными ресурсами и сервисами ФНС РФ; СПС «Консультант» Плюс и др.	Способность найти нормативные документы по налогообложению ; Найти консультации и разъяснения по налогообложению; Заполнить формы налоговой отчетности с помощью программных продуктов; Отправить документы по налогообложению через личный кабинет; Заказать и получить ЭЦП, пользоваться ЭЦП.

<p>ПК-1: способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих их деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>знает (поро- говый уровень)</p>	<p>Содержание экономических показателей в налогообложе- нии, исходные данные необходимые для их расчёта</p>	<p>Знает, какую информацию о деятельности хозяйствующего субъекта необходимо найти в отчётности, и использовать для формирования налоговых расчётов; Знает, какие информационные источники необходимо привлечь к выполнению налоговых расчётов; Знает, каким образом использовать исходные данные из отчётности для расчёта и уплаты налогов;</p>	<p>Состав и название показателей организации по налогообложению; Содержание показателей по налогообложению; Состав, название и содержание показателей , характеризующих исходную информацию для расчёта показателей по налогообложению.</p>
	<p>умеет (продви- нутый)</p>	<p>На основе исходных данных о выручке, прибыли, затратах и т.д. рассчитывать налоговую базу, сумму налогового обязательства, величину налоговых льгот и т.д.</p>	<p>Найти исходные данные (основные показатели финансово- хозяйственной деятельности) для расчёта налогов; Рассчитать налоговую базу по налогам организации- налогоплательщика на основе данных о выручке, себестоимости и прибыли; Рассчитать сумму налога на основе данных о налоговой базе.</p>	<p>Расчёт налоговых баз по всем налогам на основе данных отчётности; Расчёт налоговых обязательств на основе рассчитанной налоговой базы и информации о налоговых льготах и др. информации.</p>
	<p>владеет (высокий)</p>	<p>Навыками расчёта и исходных данных для определения</p>	<p>.Определение сумм выручки, затрат доходов работников, имущества, прибыли по данным</p>	<p>Суммы выручки, затрат, прибыли, имущества и т.д. по правилам бухгалтерского и налогового учёта; Суммы налогов(НДС,</p>

		налоговой базы, суммы налога и т.д., и самих указанных выше показателей	бухгалтерского и налогового учёта; Определение сумм налогов на основе рассчитанных сумм налоговой баз по налогам; Использование программный продуктов.	акцизы, НДФЛ, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и т.д.); Уверенное использование 1-С; СПС « Консультант Плюс» и т.д.
ПК-40: способность осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы	знает (пороговый уровень)	Все общедоступные факторы налогового риска, исходя из «Концепции налоговых проверок», характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы	Понятие, содержание, причины возникновения налоговых рисков, их классификацию; критериальные значения; Содержание «Концепции налоговых проверок», Подходы налоговых органов к оценке рисков и организации основных мероприятий налогового контроля в случае возникновения налогового риска.	Показатели и нормативные значения налогового риска, установленные ФНС РФ для налогоплательщиков; Какое влияние оказывает наличие налоговых рисков на финансовую безопасность налогоплательщика; Последствия попадания налогоплательщика в группу с высоким уровнем риска.
	умеет (продвинутый)	Рассчитывать значение критериальных показателей налогового риска и проводить сравнительный анализ их фактического значения с нормативными значениями для оценки возможных экономических потерь от проводимых мероприятий налогового контроля фискальными органами.	На основе знания критериальных показателей налогового риска производить расчёт их фактического уровня за отчётный период; Сравнить фактические показатели налогового риска с их нормативным значением; Оценить вероятность отнесения налогоплательщика к группе субъектов с высоким налоговым риском; Определить вероятность назначения ВВП.	Показатель уровней налогового риска по отчётности налогового плательщика по всем критериальным позициям; Показатель фактического уровня налогового риска по отчётности предприятия по всем критериальным позициям ; Способность определить группу риска налогоплательщика; Определить вероятность ВВП; Расчёт возможных потерь от операций с высоким уровнем налогового риска.
	владеет	Навыками	Навыки выявления и	Показатель

	(высокий)	проведения экспертизы возможных рисков и потерь в случае установления необоснованной налоговой выгоды при наличии высокого уровня отклонения показателей налогового риска от их нормативных значений	расчёта сумм необоснованной налоговой выгоды при проведении операций с высоким уровнем экономических рисков; Навыки расчёта отклонений фактического риска от нормативного значения для определения вероятности получения необоснованной налоговой выгоды.	необоснованной налоговой выгоды; Расчёт убытков, штрафов и иных финансовых санкций от выявления фактов получения необоснованной налоговой выгоды и привлечения налогоплательщика к ответственности.
--	-----------	--	---	---

Зачетно-экзаменационные материалы

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

Кроме тестов, для более эффективной подготовки к экзамену студентам предлагается ряд вопросов.

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 неустраняемые 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) перепоручать 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, выполненныххозспособом, при строительстве объектов непроизводственного назначения является следующее:

а) указанные работы облагаются НДС;

б) указанные работы не облагаются НДС;

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

г) все ответы верны.

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 и состав прочих расходов в размере фактических затрат при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг).

92. К представительским расходам не относятся следующие расходы налогоплательщика:

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

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

в) буфетное обслуживание во время переговоров;

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

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

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

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

в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот отчетный

(налоговый) период;

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

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

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

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

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

г) не превышающем 1% выручки от реализации.

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

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

- б) признаются в размере, не превышающем 2% выручки от реализации;
- в) признаются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- г) не признаются.

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

- а) не включается;
- б) включается в полном размере;
- в) включается в размере 25% от суммы выявленной задолженности;
- г) включается в размере 50% от суммы выявленной задолженности.

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

- а) учитывается в полном размере при соблюдении порядка формирования резерва в соответствии с Главой 25 НК РФ;
- б) не может превышать 50% от суммарной дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;
- в) не может превышать 10% от суммарной дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;
- г) не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода.

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

- а) фактической величине процентов по долговому обязательству;
- б) ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза;

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

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

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

а) только по кассовому методу;

б) только по методу начисления;

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

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

а) налогоплательщиком самостоятельно;

б) налоговым агентом - организацией, являющейся источником дохода;

в) налоговым органом.

г) налоговым агентом, не являющимся источником дохода

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

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

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

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

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

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

б) такой перенос главой 25 НК РФ не предусмотрен;

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

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

а) 9 %;

б) 13 %;

в) 15 %;

г) 30 %.

104. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

г) полугодие

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

а) учитывается в составе доходов от реализации;

б) учитывается в составе внереализационных доходов;

в) не учитывается при определении налоговой базы.

г) учитываются в составе прочих доходов

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

а) учитывается в составе доходов от реализации;

б) учитывается в составе внереализационных доходов;

в) не учитывается при определении налоговой базы.

г) учитываются в составе прочих доходов

107. Налогом на прибыль облагаются следующие доходы:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- а) всю сумму убытков прошлых лет
- б) только на сумму убытков от основной деятельности без учета убытков по договорам о совместной деятельности
- в) на сумму убытков, за исключением убытков, учет которых производится отдельно

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

- а) 1% от выручки в ценах без НДС
- б) 4% от расходов на оплату труда
- в) 3% от расходов на оплату труда

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

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

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

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

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

- а) косвенным налогом;
- б) прямым налогом;
- в) прямым личным налогом;

г) прямым реальным налогом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

в) доходы, полученные от источников за пределами РФ;

г) все ответы неверны.

120. Согласно статье 1 1 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. Одиноким родителям имеют право на стандартный налоговый вычет на содержание детей в размере:

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

138. Стандартный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:

- а) только по месту основной работы;
- б) по выбору налогоплательщика одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода,
- в) только на основании заявления при подаче налоговой декларации;
- г) либо на основании заявления при подаче налоговой декларации.

139. Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику (выберете несколько вариантов ответа):

- а) в размере фактически произведенных расходов на оказание благотворительной помощи, но не более 25 % от суммы дохода за налоговый период;
- б) в размере фактически произведенных расходов на свое обучение,
- в) в размере фактически произведенных расходов, но не более 50000 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 оценки по итогам тестирования (экзамен проводится в форме тестирования)

- (17-20) баллов, если выполнено (86 –100)% правильных ответов;
- (14-16) баллов, если выполнено (71 – 85)% правильных ответов;
- (12-13) баллов, если выполнено (65 – 70)% правильных ответов;
- (0-12) баллов, если выполнено (менее 65)% правильных ответов.

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

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100% (17-20 баллов)	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-71% (14-16 баллов)	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

70-65% (12-13 баллов)	«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.

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?

10. В каких случаях нормативные правовые акты признаются не соответствующими Налоговому кодексу РФ?

11. Дайте определение и приведите перечень федеральных, региональных и местных налогов.

12. Какими правами наделены законодательные (представительные) органы власти субъектов РФ и муниципальных образований в вопросах налогообложения?

13. Приведите состав участников налоговых правоотношений.

14. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.

15. Приведите условия создания консолидированной группы налогоплательщиков. Какие организации не могут стать участниками КГН?

16. Какие специфические права и обязанности у ответственного участника КГН?

17. Что понимается под «реализацией» товаров (работ, услуг) для целей налогообложения?

18. Когда возникает обязанность по уплате налогов и сборов, и в каких случаях она прекращается?

19. Какие способы обеспечения обязанности по уплате налогов предусмотрены Налоговым кодексом РФ?

20. Назовите формы изменения сроков уплаты налогов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ. Какие органы имеют право выносить решения по изменению сроков уплаты налогов?

21. Какова структура налоговых органов РФ?

22. Перечислите права и обязанности налоговых органов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

23. Назовите формы налогового контроля. Охарактеризуйте основные методы контрольной работы налоговых органов.

24. Что такое идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)? Каковы особенности присвоения, применения и изменения ИНН для организаций и физических лиц?

25. Каким образом осуществляется постановка на учет организаций и физических лиц в налоговых органах?

26. Что такое камеральная налоговая проверка? Каковы особенности ее проведения?

27. Какие этапы включает процесс планирования и подготовки выездных налоговых проверок? Какие особенности характерны для организации и проведения выездной налоговой проверки?

28. Какие процедуры могут использоваться налоговым органом при проведении налоговых проверок?

29. Как оформляются результаты налоговых проверок?

30. Охарактеризуйте полномочия органов внутренних дел при осуществлении налогового контроля.

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

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

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

34. Что такое симметричные корректировки?

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

36. Что такое налоговое правонарушение?

37. Какие виды ответственности предусмотрены за нарушение налогового законодательства?

38. Перечислите основные виды налоговых правонарушений.
39. В каких случаях должностные лица организаций привлекаются к административной ответственности за нарушение налогового законодательства?
40. За какие преступления в сфере налогообложения предусмотрена уголовная ответственность?
41. В каком порядке с налогоплательщика взыскиваются налоги, пени и штрафы?
42. Каким образом налогоплательщик может обжаловать акты налоговых органов?
43. Дайте определение и назовите типы налоговой политики.
44. Какова роль государства в формировании налоговой политики?
45. Охарактеризуйте основные направления развития налоговой системы Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Кто имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?
46. Какое ограничение по участию в уставном капитале установлено для налогоплательщиков, применяющих УСН?
47. Какое ограничение по величине дохода установлено для налогоплательщиков, применяющих УСН?
48. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на упрощенную систему налогообложения?
49. Являются ли организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН, налогоплательщиками НДС?
50. Уплачивают ли налогоплательщики, применяющие УСН, страховые взносы на обязательное страхование?
51. Исполняют ли налогоплательщики, применяющие УСН обязанности налогового агента по НДС?

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

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

54.Что является объектом налогообложения при применении УСН?

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

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

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

Критерии оценки:

- (5 баллов) выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления, собрать необходимую информацию по рассматриваемому явлению и проанализировать полученные результаты, объяснить причины отклонений от желаемого результата, отстаивать свою точку зрения, приводя факты;

- (4 балла) выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления, собрать необходимую информацию по рассматриваемому явлению и проанализировать полученные результаты;

- (3 балла) выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления;

- (0 баллов) выставляется студенту, если он не владеет перечисленными навыками.

Кейс - задачи (ПР-11).

**Задача № 1 на усвоение компетенции ПК-1 на уровнях «знать»,
«уметь», «владеть»**

1. В 2015 г. налоговыми органами в организации была проведена выездная налоговая проверка за налоговые периоды 2012 - 2013 гг. в отношении правильности исчисления и уплаты налога на прибыль.

Согласно выводам, сделанным в акте выездной налоговой проверки (далее - акт выездной проверки), в 2013 г. организация необоснованно уменьшила размер налоговых обязательств вследствие уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль, исчисляемой в соответствии со ст. 274 НК РФ (в редакции, действовавшей в 2013 г.), на сумму убытков по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (далее - ФИСС), не обращающимися на ОРЦБ.

Также в выводах, представленных в акте выездной проверки, указано, что уменьшение налоговой базы на сумму убытка по операциям с ФИСС, не обращающимися на ОРЦБ, должно производиться в последующие налоговые периоды в порядке, установленном п. 4 ст. 304 НК РФ. Организация согласилась с указанным решением налогового органа и уплатила сумму до начисленного налога на прибыль по результатам налоговой проверки.

В соответствии с п. 1 ст. 81 НК РФ налогоплательщик обязан представить уточненную декларацию только в том случае, если он самостоятельно выявил факты неотражения или неполного отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате. Таким образом, согласно НК РФ у организации отсутствует обязанность представлять уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2013 г. по результатам выездной налоговой проверки.

По итогам 2014 г. организация получила прибыль по операциям с ФИСС, не обращающимися на ОРЦБ.

На основании положений п. 4 ст. 304 НК РФ в 2014 г. организация имеет право уменьшить налоговую базу по операциям с ФИСС, не обращающимися на ОРЦБ, полученную в 2014 г., на сумму убытка по

операциям с ФИСС, не обращающимися на ОРЦБ, полученного в предшествующие налоговые периоды, а именно на убыток по ФИСС, полученный в 2013 г.

Организация считает, что при подаче в налоговые органы уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за 2014 г. в ней может быть отражен перенос убытка по операциям с ФИСС, не обращающимися на ОРЦБ, относящегося к 2013 г., указанного в акте налоговой проверки, на доходы по операциям с ФИСС, не обращающимися на ОРЦБ, относящимся к 2014 г.

Правомерна ли позиция организации?

Ход рассуждений при ответе на вопрос следует изложить письменно с приведением нормативных актов, мнений экспертов, арбитражной практики (если использовались при решении кейс-задачи)

**Кейс-задача №2 на усвоение компетенции ОК-12, ПК-1 на уровнях
«знать», «уметь», «владеть»**

Налоговый агент «Ф» представил в период проведения ВНП 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 2019 года.

Согласно данному документу работнику «Д» причитаются доходы

(представлены в таблице):

Код дохода	Январь 2019 года	Код дохода	Февраль 2019 года	Код дохода	Март 2019 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 2019 года	Код вычета	Февраль 2019 года	Код вычета	Март 2019 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 2.02.1997 г.р. и 17.09.2000 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 2019г.-6734 руб.;

-февраль 2019 г.-4758 руб.;

-март 2019 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:

-9.01.2019 г.-12000руб за декабрь 2018 года;

-14.02.2019 г.-12000руб за январь 2019 года;

-14.03.2019 г.-24000руб за февраль и март 2019 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.29.01.2019 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 23.03.2019 года.

Задание:

1.Произвести проверку правильности начисления НДФЛ с доходов гр-на « Д» за январь-март 2019 года.

2.Произвести проверку своевременности и полноты перечисления НДФЛ с доходов гр-на «Д» в 1-м квартале 2019 года.

3.Подготовить справку по итогам проведения ВМП 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 на усвоение компетенции ПК-1, ПК-40 на уровнях «знать», «уметь», «владеть»

Налоговый орган готовится к формированию списка для проведения ВМП.

В поле зрения налогового органа попадает ООО «Сигма-А», код ОКВЭД 22.19.6

Анализ показателей за 2014, 2015 и 2016 гг.

№	Показатели	Годы		
		2015	2016	2017
1.	Рентабельность продаж, %	6,2	7,5	7,5
2.	Рентабельность активов	0,7	0,9	1,2
3.	Налоговая нагрузка	5,3	5,3	5,3

Внутренние ресурсы налогового органа (Данные ЕГРЮЛ) показали, что ООО «Сигма-А» была зарегистрирована в г. Пензе в 2013 г. (запись о регистрации от 17.03.2013г.), в 2016 г. сменила юридический адрес и зарегистрировалась в г. Вяземске Хабаровского края, а в конце 2017 г. сменила адрес и зарегистрировалась в пгт. Лашма Касимовского района Рязанской области.

Следует ли включать данное предприятие в план выездных проверок?

Для ответа на главный вопрос задачи следует ответить на вопросы :

1. Какие нормативные документы Вы будете использовать при решении кейса? Ответ обоснуйте.
2. Какие критерии налогового риска необходимо проверить по данным задачи?
3. Как рассчитываются показатели, определённые условием задачи? Каких формы отчётности содержат информацию, необходимую для расчёта рентабельности продаж, рентабельности активов, налоговой нагрузки?

Каковы нормативы по определенным в задаче критериям налогового риска? Какие информационные ресурсы ВЫ будете использовать для определения норматива?

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

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

Объектами оценивания выступают:

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

Оценка знаний, умений, навыков выражена в параметрах:

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

Критерии оценивания знаний, умений и навыков:

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

- Умение собирать, систематизировать, анализировать и грамотно использовать информацию из самостоятельно найденных теоретических источников;
- Умение собирать, систематизировать, анализировать и грамотно использовать практический материал для иллюстраций теоретических положений;
- Умение самостоятельно решать задачу на основе изученных методов, приемов, технологий;
- Умение ясно, четко, логично и грамотно излагать собственные размышления, делать умозаключения и выводы;
- Умение соблюдать заданную форму изложения (доклад, эссе);
- Умение пользоваться ресурсами глобальной сети Интернет;
- Умение определять, формулировать проблему и находить пути ее решения;
- Умение самостоятельно принимать решения на основе проведенных исследований;
- Умение создавать содержательную презентацию выполненной работы

Критерии оценивания компетенций:

- Способность к публичной коммуникации (демонстрация навыков публичного выступления и ведения дискуссии на профессиональные темы, владение нормами литературного языка, профессиональной терминологией, этикетной лексикой);
- Способность эффективно работать самостоятельно;
- Способность эффективно работать в команде;
- Готовность к сотрудничеству, толерантность;
- Способность организовать эффективную работу команды;
- Способность к профессиональной и социальной адаптации;
- Способность понимать и анализировать социальные, экономические и экологические последствия своей профессиональной деятельности;
- Владение навыками здорового образа жизни;

- Готовность к постоянному развитию;
- Способность использовать широкие теоретические и практические знания в рамках специализированной части какой-либо области;
- Способность демонстрировать освоение методов и инструментов в сложной и специализированной области;
- Способность интегрировать знания из новых или междисциплинарных областей для исследовательского диагностирования проблем;
- Способность демонстрировать критический анализ, оценку и синтез новых сложных идей;
- Способность оценивать свою деятельность и деятельность других;
- Способность последовательно оценивать собственное обучение и определять потребности в обучении для его продолжения. **Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования**

Общие критерии оценки работы студента на практических занятиях:

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

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

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

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

-Собеседование – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу. Для повышения объективности оценки собеседование может проводиться группой преподавателей/экспертов. Критерии оценки результатов собеседования зависят от того, каковы цели поставлены перед ним и, соответственно, бывают разных видов:

- индивидуальное (проводит преподаватель) – групповое (проводит группа экспертов);
- ориентировано на оценку знаний – ситуационное, построенное по принципу решения ситуаций.

Критерии оценки при собеседовании

Цель собеседования: оценка	Критерии оценки результатов
- усвоения знаний	- глубина, прочность, систематичность знаний
- умений применять знания	- адекватность применяемых знаний ситуации - рациональность используемых подходов
- сформированности профессионально значимых личностных качеств	- степень проявления необходимых качеств
- сформированности системы ценностей/отношений	- степень значимости определенных ценностей - проявленное отношение к определенным объектам, ситуациям
- коммуникативных умений	- умение поддерживать и активизировать беседу, - корректное поведение и др.
(5 баллов)	выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления, собрать необходимую информацию по рассматриваемому явлению и проанализировать полученные результаты, объяснить причины отклонений от желаемого результата отстоять свою точку зрения, приводя факты;

(4 балла)	выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления, собрать необходимую информацию по рассматриваемому явлению и проанализировать полученные результаты;
(3 балла)	выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления;
(0 баллов)	выставляется студенту, если он не владеет перечисленными навыками

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

Критерии оценки доклада

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

	явления, может отвечать на вопросы;	
«3», если	выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, оформил согласно требованиям, может выступить с докладом;	(1) балл

Эссе - средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки эссе

Параметры оценочного средства (пример)		
Критерии оценки: - наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); - наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; - адекватность аргументов при обосновании личной позиции - стиль изложения (использование профессиональных терминов, цитат, стилистическое построение фраз, и т.д.) - эстетическое оформление работы (аккуратность, форматирование текста, выделение и т.д.)		маx 10 баллов
«5»	выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; работа оформлена правильно	(9 – 10) баллов
«4»	выставляется студенту, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две	(7 – 8) баллов

	ошибки в оформлении работы	
«3»	выставляется студенту, если студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы	(5 – 6) баллов
«2»	выставляется студенту, если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.	

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

Критерии оценки теста

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

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

Критерии оценки ведения глоссария

Предел длительности контроля	в течение семестра
Предлагаемое количество заданий	24

Критерии оценки: <ul style="list-style-type: none"> – соответствие терминов теме; – - многоаспектность интерпретации терминов и конкретизация их трактовки в соответствии со спецификой изучения дисциплины; – - соответствие оформления требованиям; – - работа сдана в срок. 	max 10 баллов
проработан материал источников, выбраны главные термины, непонятные слова, подобраны и записаны основные определения или расшифровка понятий, критически осмыслены подобранные определения и попытка их модифицировать (упростить в плане устранения избыточности и повторений), работа оформлена и представлена в срок	10 баллов
проработан материал источников, выбраны главные термины, непонятные слова, работа оформлена и представлена в срок	(5-9)баллов
не проработан материал источников, выбраны не все главные термины (в малом количестве), работа не оформлена и представлена не в срок.	(0-5) баллов

;

Кейс-задача - основаны на использовании проблемных заданий, в которых обучающимся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, содержащую в себе необходимую, но неполную информацию для решения заданной проблемы. Кейсы, включающие в себе различные проблемные ситуации, которые происходили в практике или принципиально могут произойти в будущей профессиональной деятельности, погружают студентов в те вызовы, с которыми они могут встретиться в работе. Вызовы требуют вдумчивого анализа при ограниченной или недостаточной полезной информации, но избыточной ненужной информации, эффективного реагирования на двусмысленные обстоятельства или сложные экономические, политические, психологические контексты. Кейс-измерители, как правило, включают специальные проблемные задачи, для решения которых студенту необходимо проанализировать ситуацию, требующую актуализировать комплекс профессиональных знаний. Кейсы не могут иметь однозначно правильного ответа, но имеют наиболее правдоподобные. Очень важным при использовании кейсов при оценивании является не только само решение, сколько процесс его принятия и доказательства и доводы в его пользу, самостоятельность и ответственность

студентов при решении. Решение кейсов (как процедура оценивания) может быть выполнено группой или индивидуально, в зависимости от целей оценки, быть самостоятельной процедурой или входить как часть в экзамен. По времени процедура может занимать от 2-3 часов до 20-30 минут.

Критерии оценки кейс-задачи

Параметры оценочного средства	
Предел длительности контроля	1 час.
Критерии оценки: – было сформулировано и проанализировано большинство проблем, заложенных в кейсе; – были продемонстрированы адекватные аналитические методы при работе с информацией; – были использованы дополнительные источники информации для решения кейса; – были выполнены все необходимые расчеты, – подготовленные в ходе решения кейса документы соответствуют требованиям к ним по смыслу и содержанию; – выводы обоснованы, аргументы весомы; – сделаны собственные выводы, которые отличают данное решение кейса от других решений.	маж 5 баллов
5 баллов	выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления, решить поставленную задачу и проанализировать полученные результаты, объяснить причины отклонений от желаемого результата, отстаивать свою точку зрения, приводя факты;
4 балла	выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию факторов явления, решить поставленную задачу и проанализировать полученные результаты;
3 балла	выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести формулы расчета, рассчитать задание;
0 баллов	выставляется студенту, если он не владеет перечисленными навыками.

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

Код и формулировка компетенции	Задание
<p>ОК-12 способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации</p>	<p style="text-align: center;">Тесты.</p> <p>1. Налогом на имущество облагаются, учитываемые на балансе российских организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) запасы; б) затраты; в) основные средства; г) нематериальные активы; д) основные средства, в том числе переданные во временное владение, пользование; <p>2. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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; <p>3. Транспортный налог подлежит зачислению:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) в специальный внебюджетный фонд; б) в региональный бюджет; в) на счета ГИБДД. <p>4. Принцип экономичности налогообложения предполагает:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) обязанность плательщиков при равных оценочных условиях и размерах доходов; б) формирование экономических и правовых интересов в осуществлении определенной деятельности и получении более высоких доходов; в) соотношение затрат по сбору налога и доходов от сбора налоговых поступлений; г) рациональное выделение в качестве объекта налогообложения различных элементов стоимости или видов деятельности, а не сосредоточение налогового бремени исключительно на одной какой-нибудь их части. <p>5. Приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке означает:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) прекращение банком всех расходных операций по данному

Код и формулировка компетенции	Задание																
	<p>счету, если иное не предусмотрено НК РФ; б)приостановление банком всех операций по счету; в)приостановление абсолютно всех расходных операций банком по счету.</p>																
<p>ПК-1 способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p style="text-align: center;">Задача.</p> <p>Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты</p> <p>Таблица 1 – Исходные данные</p> <table border="1" data-bbox="587 1151 1481 1821"> <thead> <tr> <th data-bbox="587 1151 1334 1211">Показатель</th> <th data-bbox="1334 1151 1481 1211"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="587 1211 1334 1308">Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок</td> <td data-bbox="1334 1211 1481 1308">115</td> </tr> <tr> <td data-bbox="587 1308 1334 1368">Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.</td> <td data-bbox="1334 1308 1481 1368">115</td> </tr> <tr> <td data-bbox="587 1368 1334 1464">Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.</td> <td data-bbox="1334 1368 1481 1464">563</td> </tr> <tr> <td data-bbox="587 1464 1334 1561">Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.</td> <td data-bbox="1334 1464 1481 1561">30</td> </tr> <tr> <td data-bbox="587 1561 1334 1657">Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.</td> <td data-bbox="1334 1561 1481 1657">15</td> </tr> <tr> <td data-bbox="587 1657 1334 1753">Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:</td> <td data-bbox="1334 1657 1481 1753">115</td> </tr> <tr> <td data-bbox="587 1753 1334 1821">- НДС, тыс. руб.</td> <td data-bbox="1334 1753 1481 1821">11,5</td> </tr> </tbody> </table>	Показатель		Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115	Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115	Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563	Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30	Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15	Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115	- НДС, тыс. руб.	11,5
Показатель																	
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115																
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115																
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563																
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30																
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15																
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того:	115																
- НДС, тыс. руб.	11,5																

Код и формулировка компетенции	Задание					
ПК-40 способность осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резерв	<p>Задача</p> <p>Налогоплательщик ООО «Ирма» осуществляет свою деятельность в области грузовых перевозок. За 2015-2017 гг. показатели его деятельности представлены в таблице 1.</p>					
	<p>Таблица 1</p>					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="582 486 667 517">№</th> <th data-bbox="671 486 986 517">Показатели</th> <th data-bbox="991 486 1134 517">2015 г.</th> <th data-bbox="1139 486 1283 517">2016 г.</th> <th data-bbox="1287 486 1482 517">2017 г.</th> </tr> </thead> </table>	№	Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.
	№	Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	
	<table border="1"> <tbody> <tr> <td data-bbox="582 524 667 598">1.</td> <td data-bbox="671 524 986 598">Объем продаж, тыс. руб.</td> <td data-bbox="991 524 1134 598">1982,3</td> <td data-bbox="1139 524 1283 598">2456,4</td> <td data-bbox="1287 524 1482 598">3647,6</td> </tr> </tbody> </table>	1.	Объем продаж, тыс. руб.	1982,3	2456,4	3647,6
1.	Объем продаж, тыс. руб.	1982,3	2456,4	3647,6		
<table border="1"> <tbody> <tr> <td data-bbox="582 604 667 703">2.</td> <td data-bbox="671 604 986 703">Себестоимость продаж, тыс. руб.</td> <td data-bbox="991 604 1134 703">1546,1</td> <td data-bbox="1139 604 1283 703">1987,2</td> <td data-bbox="1287 604 1482 703">3421,8</td> </tr> </tbody> </table>	2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	1546,1	1987,2	3421,8	
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	1546,1	1987,2	3421,8		
<table border="1"> <tbody> <tr> <td data-bbox="582 710 667 781">3.</td> <td data-bbox="671 710 986 781">Прибыль (определить)</td> <td data-bbox="991 710 1134 781"></td> <td data-bbox="1139 710 1283 781"></td> <td data-bbox="1287 710 1482 781"></td> </tr> </tbody> </table>	3.	Прибыль (определить)				
3.	Прибыль (определить)					
<table border="1"> <tbody> <tr> <td data-bbox="582 788 667 819">4.</td> <td data-bbox="671 788 986 819">Сумма ЕНВД</td> <td data-bbox="991 788 1134 819">154,4</td> <td data-bbox="1139 788 1283 819">254,6</td> <td data-bbox="1287 788 1482 819">147,5</td> </tr> </tbody> </table>	4.	Сумма ЕНВД	154,4	254,6	147,5	
4.	Сумма ЕНВД	154,4	254,6	147,5		
<p>Плательщиком НДС земельного налога, налога на имущество ООО «Ирма» не является.</p> <p>В ООО «Ирма» 8 автомобилей (марка DAFF, в эксплуатации с 2013 г., мощность мотора 408 л. с.).</p> <p>В организации работает 10 человек, средняя заработная плата работников за месяц по официальной отчетности, предоставляемой в налоговые органы, составляет:</p> <p>2015 г. – 24 542 руб., 2016 г. – 25 093 руб., 2017 г. – 25 141 руб.</p> <p>Необходимо выявить, какие доступные показатели налогового риска присутствуют в организации, и принять решение о включении (не включении) ООО «Ирма» в список налогоплательщиков, подлежащих ВМП.</p>						