

Министерство образования Азербайджанской Республики  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Азербайджанский Государственный Экономический Университет»  
Дербентский филиал Общества с ограниченной ответственностью  
«Азербайджанский Государственный Экономический Университет»



## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**по дисциплине**

### **БЗ.В.ОД.9 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

для бакалавров по направлению *38.03.01 «Экономика»*

профиль подготовки – *Бухгалтерский учет и аудит*

Форма обучения: *очная; заочная*

## Содержание

	стр.
1. Цель и задачи дисциплины	3
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и академических часах	5
5. Структура и содержание дисциплины	6
5.1. Структура дисциплины	6
5.2. Содержание тем лекционных занятий	8
5.3. Содержание тем практических (семинарских) занятий	15
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (по модулю)	22
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	24
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	24
7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций	25
7.3. Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации	27
7.4. Перечень вопросов к экзамену по дисциплине	66
7.5. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	68
8. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины (модуля)	69
9. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины (модуля)	70
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	70
11. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)	74
12. Материально-техническое обеспечение дисциплины	74
13. Образовательные технологии	75

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

*Цель изучения дисциплины:* Формирование у бакалавров понимания экономической сущности налогообложения и получения ими системы знаний о налогах, перечисляемых в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды юридическими и физическими лицами.

Основные задачи дисциплины:

- формирование базовых комплексных знаний и практических навыков в области налоговых правоотношений;
- изучение методики расчетов налоговых платежей налогоплательщиков, основ планирования в налогообложении на государственном и внутрифирменном уровнях;
- привитие студентам умений квалифицированного исполнения налоговых обязательств, при соблюдении экономических интересов государства и налогоплательщиков, а также налогового законодательства.

После изучения дисциплины студент будет иметь представление:

- о сущности, целях и функциях налогов и налоговой системы современного государства;
- о закономерностях налогообложения и формирования налоговой политики государства;
- о проблемах налогообложения;
- о мировой практике налогообложения различных объектов.

## 2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

В совокупности с другими дисциплинами профессионального цикла ФГОС ВПО дисциплина «Налоги и налогообложение» направлена на формирование следующих **общекультурных и профессиональных компетенций бакалавра экономики:**

- умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);
- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);
- способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);
- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7).

В результате изучения дисциплины студент должен:

**знать:**

- основы нормативного регулирования налогов и налогообложения в РФ (ОК-5);
- порядок формирования налогооблагаемой базы, необходимые для этого исходные данные (ПК-1);
- типовые методики и действующую нормативно-правовую базу по налогам и налогообложению (ПК-2);
- методики определения налоговой базы по налогам различных уровней бюджетной системы (ПК-3);
- методы и приемы проведения налогового контроля (ПК-7)

***уметь:***

- использовать нормативные акты при исчислении налогов и сборов (ОК-5);
- формировать и анализировать финансово-экономическую и налоговую отчетность (ПК-7);
- собирать и анализировать данные о налогах и сборах в РФ (ПК-1);
- рассчитывать отдельные налоги и сборы (ПК-2);
- рассчитать и обосновать налоговые платежи при планировании деятельности организации (ПК-3)

***владеть:***

- профессиональными навыками применения норм, закрепленных в нормативных документах (ОК-5);
- навыками практической работы в налогово-бюджетной сфере деятельности;
- современными методами сбора, обработки и анализа налоговой информации (ПК-1);
- методикой и методами налоговых расчетов (ПК-2);
- методиками определения налоговой базы по различным налогам (ПК-2);
- навыками представления результатов работы налогового эксперта (ПК-3);
- навыками расчета налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет организациями, заполнения налоговых деклараций по соответствующим налогам (ПК-3);
- навыками обобщения и анализа информации в области налогов и налогообложения (ПК-7);

### **3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП БАКАЛАВРИАТА**

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам профессионального цикла вариативной части (обязательные дисциплины) БЗ.В.ОД.9 основной образовательной программы высшего профессионального образования (ООП ВПО) подготовки бакалавров по направлению 38.03.01. Экономика.

Наименования дисциплин, необходимых для освоения данной дисциплины: «Макроэкономика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Экономика предприятий (организаций)», «Финансы», «Экономика труда».

Данная дисциплина является предшествующей для: «Ценообразование», «Страхование», «Рынок ценных бумаг», «Внутренний контроль» и др.

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ И АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСАХ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 144 часа, 4 зачетных единиц  
очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры		
		5		
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>144</b>	<b>144</b>		
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего	102	102		
<i>Аудиторная работа, всего</i>	62	62		
<i>из них в интерактивной форме</i>	20	20		
<i>Лекции</i>	30	30		
<i>Практические занятия</i>	32	32		
<i>Внеаудиторная работа, всего</i>	40	40		
<i>в том числе</i>				
<i>- индивидуальная работа обучающихся с преподавателем;</i>	4	4		
<i>- промежуточная аттестация –зачет</i>	36	36		
2. Самостоятельная работа обучающихся, всего	42	42		

заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр		
		7		
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>144</b>	<b>144</b>		
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего	18	18		
<i>Аудиторная работа, всего</i>	18	18		
<i>из них в интерактивной форме</i>	6	6		
<i>Лекции</i>	8	8		
<i>Практические занятия</i>	10	10		
<i>Внеаудиторная работа, всего</i>	9	9		
<i>в том числе</i>				
<i>- индивидуальная работа обучающихся с преподавателем;</i>	-	-		
<i>- промежуточная аттестация – экзамен</i>	9	9		
2. Самостоятельная работа обучающихся, всего	117	117		

## 5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Структура дисциплины

*для очной формы обучения*

Наименование разделов и тем	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации
	лекции	практ. занят.	КСР	самост. работа	Контроль	
<b>Раздел 1. Налоги и их роль в современном обществе . Экономическая сущность налогов и основы теории налогообложения.</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>10</b>		Устный опрос, тестирование, защита рефератов, контрольная работа
1. Теоретические основы налогообложения	1	-		2		
2. Экономическая сущность налогов	1	4		2		
3. Налоговая политика и налоговый механизм	1	2	1	2		
4. Налоговая система РФ	2	2		4		
<b>Раздел 2. Федеральные налоги и сборы</b>	<b>11</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>14</b>		Устный опрос, тестирование, защита рефератов, контрольная работа
5. Налог на добавленную стоимость	2	1		2		
6. Акцизы	1	1		2		
7. Налог на доходы физических лиц	2	1		2		
8. Налог на прибыль организаций	2	1	1	2		
9. Налог на добычу полезных ископаемых	1	1		1		
10. Водный налог	1	1		1		
11. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов	1	1		2		
12. Государственная пошлина	1	1		2		
<b>Раздел 3. Региональные и местные налоги</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>10</b>		
13. Налог на имущество организаций	1	2	1	2		
14. Налог на игорный бизнес	1	1		2		

15.Транспортный налог	1	2		2		Устный опрос, тестирование, защита рефератов, контрольная работа
16.Земельный налог	1	1		2		
17.Налог на имущество физических лиц	2	2		2		
<b>Раздел 4. Специальные налоговые режимы</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>8</b>		
18.Упрощенная система налогообложения	2	2		2		
19.Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2	2	1	2		
20.Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	2	2		2		
21.Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	2	2		2		
<b>Итоговый контроль</b>					<b>36</b>	<b>экзамен</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>30</b>	<b>32</b>	<b>4</b>	<b>42</b>	<b>36</b>	

*для заочной формы обучения*

Наименование разделов и тем	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации
	лекции	практ. занят.	самост. работа	Контроль		
Раздел 1. Налоги и их роль в современном обществе. Экономическая сущность налогов и основы теории налогообложения.	2	2	28			Устный опрос, тестирование, защита рефератов, контрольная работа
Раздел 2. Федеральные налоги и сборы	2	4	30			
Раздел 3. Региональные и местные налоги	2	2	30			
Раздел 4. Специальные налоговые режимы	2	2	29			
<b>Итоговый контроль</b>			<b>4</b>			<b>Зачет</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	<b>117</b>			

## **5.2. Содержание тем лекционных занятий**

### **Раздел 1. Налоги и их роль в современном обществе экономическая сущность налогов и основы теории налогообложения**

#### **Тема 1. Теоретические основы налогообложения**

Налоги в Древней Греции, Древнем Риме, Древнем Египте. Формирование финансовой системы в Древней Руси. Налоговые преобразования в эпоху Петра I. Разработка налоговых теорий Н. Х. Бунге, С. Ю. Витте.

Концептуальные основы учений о налогах У. Петти. Теоретические налоговые разработки А. Смита (1723-1790), Д. Рикардо (1772-1823) и А. Вагнера (1835-1917). Налоговые учения представителей маржиналистской школы. Вклад в формирование теоретических основ налогообложения Дж. М. Кейнса (1883-1946). Вклад в развитие налогообложение американских экономистов А. Лаффера (р. 1940), М. Фридмена (1912-2006), Дж. Стиглица (р. 1943). Исследования российских ученых в области теории налогообложения: Н. Тургенева, И. Озерова, А. Исаева, А. Соколова, В. Твердохлебова.

Концептуальные принципы налогообложения А. Смита: принцип равенства и справедливости, принцип определенности, принцип экономности, принцип удобства. Принципы налогообложения А. Вагнера: финансовые принципы, экономико-хозяйственные принципы, этические принципы, принципы налогового администрирования.

#### **Тема 2. Экономическая сущность налогов**

Налоги как основное звено в регулировании рыночных отношений. Понятийный аппарат категории «налога» в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Элементы налога: субъект, объект, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, льготы по налогу, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Субъект налога: налогоплательщик и носитель налога.

Виды объектов налогообложения в соответствии с действующим налоговым законодательством в РФ. Налоговая ставка: пропорциональная, прогрессивная, регрессивная. Налоговые льготы и их виды в соответствии с НК РФ: необлагаемый минимум, инвестиционный налоговый кредит, снижение налоговых ставок, изъятие из налогообложения отдельных элементов налога, освобождение от налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков и др. Способы уплаты налогов: кадастровый способ, взимание налога у источника дохода, административный способ, взимание налога по декларации.

Классификационные признаки налогов. Классификация в зависимости от уровня установления: федеральные, региональные, местные налоги. Классификация в зависимости от метода взимания: прямые и косвенные налоги. Классификация в зависимости от установленных ставок налогообложения: налоги с твердой и процентной налоговой ставкой. Классификация в зависимости от финансово-экономической целесообразности в бухгалтерском учете: включаемые в продажную цену товаров, относимые на издержки обращения и затраты, относимые на финансовые результаты, уплачиваемые за счет прибыли. Классификация в зависимости от принадлежности к уровню бюджета: закрепленные налоги, регулирующие налоги,



специальные налоговые режимы. Классификация в зависимости от субъектов налогообложения: налоги, уплачиваемые юридическими лицами, и налоги, уплачиваемые физическими лицами. Система распределения налоговых платежей по бюджетам разных уровней в РФ: налоги, зачисляемые в федеральный бюджет; налоги, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ; налоги, зачисляемые в местные бюджеты.

Налог как инструмент, обеспечивающий реализацию общественных функций. Фискальная функция налога как основная функция, способствующая формированию государственных финансов. Распределительная функция налога как ведущая в распределении финансовых ресурсов между участниками хозяйственных отношений. Стимулирующая функция налога как основополагающая в реализации государственных программ по развитию приоритетных отраслей и сфер экономики. Дестимулирующая функция как приоритетная в ограничении развития отдельных отраслей и видов деятельности. Регулирующая функция как необходимое звено в регулировании социально-экономических процессов. Дисциплинарная функция как основополагающая при необходимости предотвращения уклонения от налогообложения. Контрольная функция как механизм проверки эффективности хозяйствования субъектов и контроля экономической политики государства.

Понятие налогового бремени и составляющих его элементов. Роль и значение показателя налогового бремени в условиях рыночной экономики. Методики определения налогового бремени на микро и макроуровне. Налоговая нагрузка на макроуровне: налоговая нагрузка на экономику страны, налоговое бремя населения. Налоговое бремя на микроуровне: налоговая нагрузка на работника, налоговое бремя на организацию. Достоинства и недостатки (общие и частные) разных методик расчета налоговой нагрузки на организацию. Сравнение налоговой нагрузки на экономику разных развитых стран. Особенности расчета налоговой нагрузки на экономику России.

### **Тема 3. Налоговая политика и налоговый механизм**

Сущность налоговой политики государства. Цели налоговой политики: фискальная, экономическая, социальная, стимулирующая, экологическая, контрольная, международная. Задачи налоговой политики. Субъект и объект налоговой политики. Содержание налоговой политики: выработка научной концепции, определение основных направлений налогообложения, разработка мер по достижению поставленных целей. Налоговая стратегия и налоговая тактика. Стратегические направления налоговой политики: построение стабильной налоговой системы, облегчение налогового бремени, сокращение налоговых льгот, развитие налогового федерализма. Внешняя и внутренняя налоговая политика. Типы налоговой политики: политика максимальных налогов, политика разумных налогов, политика высоких налогов с высоким уровнем социальных гарантий

Сущность, понятие налогового механизма. Внутреннее содержание налоговой политики. Элементы налогового механизма: планирование, регулирование, контроль. Налоговое планирование: текущее, оперативное, долгосрочное, стратегическое. Основные задачи налогового планирования. Принципы налогового регулирования: экономическая обоснованность, финансовая целесообразность, сбалансированность интересов. Способы и методы налогового регулирования: льготы и штрафные санкции, налоговый кредит, отсрочка,

рассрочка, трансферты. Средства осуществления налогового регулирования: налоговая ставка, налоговые льготы и др. Косвенные формы налогового механизма. Подходы к налоговому регулированию в экономически развитых странах. Налоговый контроль как элемент налогового механизма.

#### **Тема 4. Налоговая система Российской Федерации**

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) как основа функционирования налоговой системы РФ. Принципы и подходы, использованные при формировании НК РФ: определенность элементов налогообложения, понятность налогообложения, законность налогообложения, удобство налогообложения и др.

Структура нормативно-законодательной базы, регулирующей налоговые отношения. Направленность налоговых законов и их действие во времени. Основные положения, содержащиеся в части первой НК РФ: основы налоговых правоотношений, порядок возникновения и исполнения налоговых обязанностей, налоговые льготы и основания для их использования, формы и методы налогового контроля, налоговые нарушения, порядок обжалования действий налоговых органов, права и обязанности участников налоговых отношений. Основные положения, содержащиеся в части второй НК РФ: порядок расчета и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных режимов налогообложения.

Структура и основные функции налоговых органов. Межрегиональные инспекции ФНС России: цель создания, задачи, межрегиональные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам. Налоговые службы на уровне субъектов Федерации (краев, областей): цель создания, задачи и функции. Права налоговых органов в соответствии с НК РФ: выемка документов, осмотр помещений, взыскание налогов, привлечение экспертов и свидетелей и др. Обязанности налоговых органов в соответствии с НК РФ: осуществление контроля за сбором налогов, соблюдение налоговой тайны, проведение разъяснительной работы, учет налогоплательщиков, возврат, зачет налогов и др. Таможенные органы в системе органов, осуществляющих контроль за сбором налогов их права и обязанности.

Категории юридических и физических лиц, относящиеся к налогоплательщикам. Права налогоплательщиков в соответствии с НК РФ: получение информации о налогах и сборах, требование соблюдения налоговой тайны, использование налоговых льгот, присутствие при проведении налоговой проверки, получение разрешения на изменение сроков уплаты налогов и др. Обязанности налогоплательщиков в соответствии с НК РФ. Налоговые агенты в системе налоговых отношений, их права и обязанности. Налоговый представитель в системе налоговых отношений. Цели и задачи налогового контроля. Методы налогового контроля: диалектический подход, принципы логического и системного анализа, визуальный осмотр, выборочная проверка документов. Субъекты и объекты налогового контроля. Сущность, понятие камеральной налоговой проверки. Сроки, место и порядок проведения камеральной налоговой проверки.

Выездная налоговая проверка, сущность, понятие, методы проведения. Виды выездной налоговой проверки: комплексная и тематическая. Истребование документов,

выемка документов, привлечение экспертов и переводчиков при проведении выездной налоговой проверки.

Сущность, понятие налогового нарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового нарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства смягчающие и отягчающие налоговую ответственность. Виды налоговых нарушений в соответствии с НК РФ.

## **Раздел 2. Федеральные налоги и сборы**

### **Тема 6. Акцизы**

Налогоплательщики. Виды подакцизных товаров. Объекты налогообложения. Налоговые ставки: твердые, адвалорные и комбинированные. Налоговая база и особенности ее исчисления при: ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, при использовании адвалорной ставки. Порядок исчисления акцизов. Акцизы на нефтепродукты. Определение сумм акциза. Сроки уплаты акцизов в зависимости от вида подакцизных товаров. Сроки представления налоговых деклараций.

### **Тема 7. Налог на доходы физических лиц**

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Доходы от источников в РФ и за пределами РФ. Налоговые ставки. Налоговая база. Особенности расчета налога с доходов, выданных нерезидентам РФ. Налоговые вычеты: сущность, понятие. Виды налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Стандартные налоговые вычеты: размеры и порядок получения. Социальные налоговые вычеты: виды, размеры и порядок получения. Имущественные налоговые вычеты: виды, размеры, требования к получению. Профессиональные налоговые вычеты: размеры и нормативы, требования к получению. Налоговые агенты: особенности исчисления и уплаты налога. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Особенности исчисления и уплаты налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

### **Тема 8. Налог на прибыль организаций**

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Доходы от реализации и внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении прибыли. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления, прочие расходы. Методы списания материальных расходов: метод ФИФО, метод ЛИФО, метод оценки по средней стоимости, метод оценки по стоимости единицы запасов. Амортизация: сущность, понятие, распределение основных средств по амортизационным группам, виды имущества не подлежащие амортизации, случаи прекращения начисления амортизации. Методы начисления амортизации: линейный и нелинейный. Ускоренная амортизация. Прочие расходы: представительские расходы, расходы на рекламу, командировочные расходы, расходы на НИОКР и др. Внереализационные расходы:

проценты по заемным средствам, судебные издержки, оплата банковских услуг, потери от стихийных бедствий и др. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Виды резервов, порядок их создания и использования: резерв по сомнительным долгам, резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию, резерв на ремонт основных средств, резерв на выплату отпускных и др. Методы определения доходов и расходов: кассовый метод и метод начисления. Налоговые ставки. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления и уплаты налога. Особенности налогообложения при наличии у организации обособленных подразделений. Особенности налогообложения дивидендов. Налоговый учет: принципы организации и методы ведения.

### **Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых**

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Понятие «добытое полезное ископаемое». Классификация полезных ископаемых: твердые, жидкие, газообразные. Налоговая база. Методы определения количества полезного ископаемого: прямой и косвенный. Способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых: по ценам реализации, по ценам реализации без учета государственных субвенций, по расчетной стоимости. Налоговые ставки: процентные и твердые. Методика расчета коэффициента Кц, характеризующего динамику мировых цен на нефть. Методика расчета коэффициента Кв, характеризующего степень выработанности запасов конкретного участка недр. Порядок исчисления и уплаты налога.

### **Тема 10. Водный налог**

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Случаи непризнания забора и использования воды в качестве объекта налогообложения. Налоговая база и особенности ее исчисления. Налоговые ставки: ставки налога при заборе воды из поверхностных и подземных водных объектов в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования, ставки налога при заборе воды из территориального моря РФ и внутренних морских вод в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования, ставки налога при использовании акватории объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях, ставки для исчисления налога при использовании акватории территориального моря РФ и внутренних морских вод, ставки для исчисления налога при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики, ставки для исчисления налога при использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.

### **Тема 11. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов**

Плательщики сборов и объекты налогообложения. Особенности определения сборов на всех этапах в двух вариантах: за объекты животного мира и водные биологические ресурсы, расчет ставок сбора по объектам животного мира в рублях за одно животное и по объектам водных биологических ресурсов – в рублях за одну

тонну. Ставки сбора дифференцируются по различным водным бассейнам. Порядок выдачи лицензий и уплаты сборов.

## **Тема 12. Государственная пошлина**

Понятие пошлины. Ее отличие от понятия налога и сбора.

Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и особенности ее. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах и особенности ее уплаты. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым Конституционным Судом РФ и конституционными (уставными) судами субъектов.

Размеры государственной пошлины за совершение нотариальных действий и особенности ее уплаты.

Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами и особенности ее уплаты.

Размеры государственной пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации и особенности ее уплаты.

Размеры государственной пошлины за совершение уполномоченным федеральным органом исполнительной власти действий по официальной регистрации программы для электронных вычислительных машин, базы данных и топологии интегральной микросхемы.

Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий.

Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций, при обращении в суды общей юрисдикции, а также к мировым судьям, при обращении в арбитражные суды, при обращении за совершением нотариальных действий и при государственной регистрации актов гражданского состояния.

Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.

## **Раздел 3. Региональные и местные налоги**

### **Тема 13. Налог на имущество организаций**

Налогоплательщики. Лица, не являющиеся плательщиками налога в соответствии с НК РФ. Объекты налогообложения Требования признания имущества объектом основных средств. Налоговая база. Категории налогоплательщиков, освобождаемые от платы налога в соответствии с НК РФ. Налоговая ставка в соответствии с НК РФ. Полномочия субъекта РФ по установлению и дифференциации налоговой ставки. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты налога.

**Тема 14. Налог на игорный бизнес**

Налогоплательщики. Понятия «игорный бизнес», «организатор игорного заведения», «организатор тотализатора», «участник», «азартная игра», «пари», «игровой стол», «игровой автомат», «касса тотализатора», «касса букмекерской конторы». Объекты налогообложения. Налоговая база и ставки налога в соответствии с НК РФ. Налоговые ставки. Налоговые ставки, установленные на территории различных субъектов РФ. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Особенности исчисления налога при выбытии и постановке на учет новых объектов налогообложения.

**Тема 15. Транспортный налог**

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектами налогообложения в соответствии с НК РФ. Ставки налога в соответствии с НК РФ. Налоговая база и особенности ее исчисления. Полномочия органов исполнительной власти субъекта РФ по установлению отдельных элементов транспортного налога. Налоговые ставки. Категории физических и юридических лиц, освобождаемых от уплаты. Особенности уплаты налога физическими лицами. Порядок и сроки уплаты налога.

**Тема 16. Земельный налог**

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения. Случаи и размер уменьшения налоговой базы. Налоговые ставки в зависимости от назначения земли и целей ее использования в соответствии с НК РФ. Полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению отдельных элементов налогообложения. Лица, освобождаемые от уплаты налога в соответствии с НК РФ. Коэффициенты  $K_1$ ,  $K_2$  и  $K_4$ , участвующие в расчете налога, и случаи их применения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

**Тема 17. Налог на имущество физических лиц**

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Ставки налога в соответствии с НК РФ. Лица, освобождаемые от уплаты налога в соответствии с НК РФ. Полномочия представительных органов местного самоуправления по установлению и дифференциации налоговых ставок. Лица, освобождаемые от уплаты налога на имущество в части строений и помещений в соответствии с НК РФ. Порядок расчета налога в случае нахождения имущества в общей долевой собственности. Особенности исчисления налога. Сроки уплаты и порядок перерасчета налога.

**Тема 18. Упрощенная система налогообложения**

Условия перехода на УСН. Лица, не имеющие права применять УСН. Налоги, отменяемые в связи с применением УСН. Объекты налогообложения. Доходы и расходы, учитываемые в целях налогообложения. Минимальный налог, порядок его исчисления и уплаты. Порядок списания убытков текущего года на будущие налоговые периоды. Порядок начисления амортизации по основным средствам в случае применения УСН. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Условия перевода налогоплательщика на общий режим налогообложения.

Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента. Условия потери права применения УСН на основе патента. Сроки представления налоговой декларации и порядок уплаты налога.

### **Тема 19. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход**

Налогоплательщики. Виды предпринимательской деятельности, переводимые на уплату ЕНВД. Налоги, отменяемые в связи с уплатой ЕНВД. Понятия «вмененный доход», «базовая доходность», «физические показатели», «корректирующие коэффициенты», их значения и пределы установления. Методика и особенности расчета ЕНВД. Налоговая ставка. Пределы уменьшения суммы ЕНВД на суммы взносов на обязательное пенсионное страхование. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты ЕНВД.

### **Тема 20. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей**

Налогоплательщики. Условия перехода на уплату ЕСХН. Организации, не имеющие права переходить на уплату ЕСХН. Налоги, отменяемые в связи с уплатой ЕСХН. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН. Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и особенности ее расчета. Порядок перенесения убытков в случае применения ЕСХН. Порядок расчета и уплаты ЕСХН.

### **Тема 21. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)**

Основные понятия: «инвестор», «продукция», «произведенная продукция», «раздел продукции», «компенсационная продукция», «прибыльная продукция», «цена продукции». Условия, необходимые для применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Способы раздела продукции, применяемые при реализации СРП. Особенности уплаты налогов в случае применения СРП. Особенности расчета и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при СРП. Особенности расчета и уплаты налога на добавленную стоимость при СРП. Особенности представления налоговых деклараций. Налоговый и отчетный периоды.

## **5.3. Содержание тем практических (семинарских) занятий**

**Раздел 1. Налоги и их роль в современном обществе экономическая сущность налогов и основы теории налогообложения**

### **Тема 2. Экономическая сущность налогов**

**Вопросы к теме:**

1. Элементы налога
2. Способы взимания налогов
3. Классификация налогов
4. Функции налогов и их взаимосвязь
5. Каково определение понятие «налоговое бремя»?

*Тестирование.*

### **Тема 3. Налоговая политика и налоговый механизм**

#### **Вопросы к теме:**

1. Определение налоговой политики, основные задачи налоговой политики в промышленно развитых странах и России.
2. Охарактеризуйте политику максимальных налогов, политику экономического развития и политику разумных налогов. В каком случае применяется каждая из них?
3. Основные принципы, заложенные в основу налоговой политики  
Налоговый механизм и его элементы

*Тестирование.*

### **Тема 4. Налоговая система Российской Федерации**

#### **Вопросы к теме:**

1. Общая характеристика налоговой системы РФ
2. Законодательство о налогах и сборах в РФ. Налоговый кодекс РФ
3. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов
4. Состав, структура, функции, права и обязанности и налоговых органов
5. Исполнение обязанности по уплате налогов
6. Изменение сроков уплаты налогов (сборов)
7. Налоговый контроль: формы и методы проведения
8. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение

*Тестирование.*

## **раздел 2. Федеральные налоги и сборы**

### **Тема 5. Налог на добавленную стоимость**

#### **Вопросы к теме:**

1. Сущность НДС и его роль в формировании бюджета.
2. Налогоплательщики. Порядок освобождения от уплаты НДС.
3. Налоговая база, особенности ее определения в отдельных случаях
4. Операции, не подлежащие налогообложению.
5. Ставки налога. Порядок их применения.
6. Налоговые вычеты. Порядок их применения.
7. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.
8. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
9. Возмещение НДС из бюджета.

*Тестирование.*

*Решение задач.*

### **Тема 6. Акцизы**

#### **Вопросы к теме:**

1. Сущность акцизов, их роль в формировании доходов бюджета.
2. Виды подакцизных товаров.
3. Особенности исчисления акцизов по табачной продукции.



4. Особенности исчисления акцизов по прямогонному бензину.
5. Порядок и сроки уплаты акцизов.
6. Условия и порядок применения налоговых вычетов по акцизам.

*Тестирование.*

*Решение задач.*

### **Тема 7. Налог на доходы физических лиц**

#### **Вопросы к теме:**

1. Экономическое значение налога на доходы физических лиц
2. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база
3. Налоговые вычеты
4. Налоговые ставки. Налоговая декларация

*Тестирование.*

*Решение задач.*

### **Тема 8. Налог на прибыль организаций**

#### **Вопросы к теме:**

1. Налогоплательщики, объект налогообложения.
2. Методы определения доходов и расходов
3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
4. Состав расходов.
5. Определение налогооблагаемой прибыли.
6. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.
7. Особенности налогообложения отдельных видов доходов.
8. Особенности налогообложения доходов иностранных организаций.

*Тестирование.*

### **Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых**

#### **Вопросы к теме:**

1. Налогоплательщики НДС, объект обложения, случаи, когда полезные ископаемые не являются объектом налогообложения.
2. Способы оценки добытых полезных ископаемых.
3. Налоговые ставки и порядок их применения, сроки подачи налоговой декларации и уплаты налога, порядок расчета налога.
4. При каких обстоятельствах организации уплачивают НДС с применением коэффициента 0,7?
5. Порядок постановки на учет недропользователей, осуществляющих добычу полезных ископаемых на территории РФ и за ее пределами.

*Тестирование.*

### **Тема 10. Водный налог**

#### **Вопросы к теме:**

1. Водный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
2. Налоговая база. Налоговый период.
3. Налоговые ставки.

#### 4. Порядок исчисления и уплаты налога.

*Тестирование.*

### **Тема 11. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов**

#### **Вопросы к теме:**

1. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.
2. Объекты обложения
3. Ставки сбора за каждый объект животного мира.
4. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов.
5. Порядок исчисления сборов Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения). Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям)

*Тестирование.*

### **Тема 12. Государственная пошлина**

#### **Вопросы к теме:**

1. Понятие пошлины. Ее отличие от понятия налога и сбора.  
Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
2. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и особенности ее.
3. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах и особенности ее уплаты.
4. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым Конституционным Судом РФ и конституционными (уставными) судами субъектов.
5. Размеры государственной пошлины за совершение нотариальных действий и особенности ее уплаты.
6. Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами и особенности ее уплаты.
7. Размеры государственной пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации и особенности ее уплаты.
8. Размеры государственной пошлины за совершение уполномоченным федеральным органом исполнительной власти действий по официальной регистрации программы для электронных вычислительных машин, базы данных и топологии интегральной микросхемы.
9. Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий.

10. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций, при обращении в суды общей юрисдикции, а также к мировым судьям, при обращении в арбитражные суды, при обращении за совершением нотариальных действий и при государственной регистрации актов гражданского состояния.

11. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.

*Тестирование.*

### **Раздел 3. Региональные и местные налоги**

#### **Тема 13. Налог на имущество организаций**

##### **Вопросы к теме:**

1. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
2. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период.
3. Налоговая ставка.
4. Налоговые льготы.
5. Порядок исчисления суммы налога. Налоговая декларация.

*Тестирование.*

#### **Тема 14. Налог на игорный бизнес**

##### **Вопросы к теме:**

1. Налог на игорный бизнес: Основные понятия.
2. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговый период. Налоговые ставки.
5. Порядок исчисления налога.
6. Порядок и сроки уплаты налога

*Тестирование.*

#### **Тема 15. Транспортный налог**

##### **Вопросы к теме:**

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу.
3. Порядок определения налоговой базы.
4. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате налога?
5. Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?
6. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

*Тестирование.*

#### **Тема 16. Земельный налог**

##### **Вопросы к теме:**

1. Земельный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
2. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период.

3. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
4. Порядок исчисления и уплаты налога.
5. Налоговая декларация.

*Тестирование.*

6. *Решение задач.*

### **Тема 17. Налог на имущество физических лиц**

#### **Вопросы к теме:**

1. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
2. Налоговая база.
3. Налоговая ставка. Налоговый период.
4. Порядок исчисления и уплаты налога.
5. Налоговые льготы.

*Тестирование.*

### **Раздел 4. Специальные налоговые режимы**

#### **Тема 18. Упрощенная система налогообложения**

#### **Вопросы к теме:**

1. Какова цель введения упрощенной системы налогообложения (УСН)?
2. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели при применении УСН?
3. Каковы требования для применения УСН и одинаковы ли они для организаций и индивидуальных предпринимателей?
4. Что выступает объектом налогообложения при применении УСН и каковы налоговые ставки?
5. При каких условиях налогоплательщик, применяющий УСН, обязан перейти на общий режим налогообложения?
6. Каковы расходы, учитываемых при расчете единого налога по УСН?
7. На каком уровне власти устанавливаются элементы упрощенного налогообложения?
8. Какие периоды признаны отчетными периодами, и какой - налоговым?
9. Каков порядок перенесения суммы убытка на расходы при применении УСН?
10. В какие сроки должна быть представлена налоговая декларация и должен быть уплачен налог?
11. Что такое минимальный налог и в каких случаях обязательна его уплата?
12. При каких видах деятельности невозможно применение УСН?
13. При осуществлении каких видов деятельности возможно применение УСН на основе патента?
14. При каких условиях применение УСН на основе патента прекращается?
15. Кто определяет стоимость патента и каковы сроки его оплаты?

*Тестирование.*

## **Тема 19. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход**

### **Вопросы к теме:**

1. Какова основная цель введения ЕНВД в России?
2. В чем заключается сущность системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности?
3. Каковы виды деятельности, в отношении которых обязательна уплата ЕНВД?
4. Что такое базовая доходность, вмененный доход, физические показатели, корректирующие коэффициенты?
5. На каких уровнях власти устанавливаются корректирующие коэффициенты и каковы их значения?
6. Какова методика расчета ЕНВД?
7. От уплаты каких налогов освобождаются организации и индивидуальные предприниматели при уплате ЕНВД?
8. Какие из элементов налогообложения устанавливаются федеральными органами власти, а какие — органами власти муниципальных образований?
9. Какова методика расчета ЕНВД при изменении количества физических показателей в течение налогового периода?
10. На какие суммы может быть уменьшен размер ЕНВД?
11. Каковы порядок и сроки уплаты ЕНВД?
12. В чем сходство и различие ЕНВД и УСН?

*Тестирование.*

*Решение задач.*

## **Тема 20. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей**

### **Вопросы к теме:**

1. Условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)
  2. Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога
  3. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога
  4. Объект налогообложения.
  5. Порядок определения и признания доходов и расходов
  6. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка
  7. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога
- Налоговая декларация

*Тестирование.*

## **Тема 21. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**

### **Вопросы к теме:**

1. В чем заключается суть и цель введения специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции?

2. Что такое произведенная и что — прибыльная продукция?
3. Что такое компенсационная продукция и каково предельное значение по ней?
4. Каковы определения понятий «инвестор», «раздел продукции» и «цена продукции»?
5. Соблюдение каких условий позволяет применять данный налоговый режим?
6. Какие варианты раздела продукции между инвестором и государством вам известны?
7. Какие налоги обязательны к уплате при обычном разделе продукции?
8. Каков перечень уплачиваемых налогов при прямом разделе продукции?
9. В чем состоит особенность уплаты налога на прибыль в рамках применения специального режима налогообложения?
10. Какова специфика уплаты налога на добычу полезных ископаемых при использовании специального режима налогообложения?
11. В чем заключается особенность представления налоговых деклараций при использовании специального режима налогообложения?

## **6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ПО МОДУЛЮ)**

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» подразумевает применение следующих форм:

- самостоятельная работа во время основных аудиторных занятий;
- самостоятельная работа во внеаудиторное время.

### **1. Самостоятельная работа во время основных аудиторных занятий:**

- во время лекций предполагается предоставление студентам возможности формулировать и излагать вопросы преподавателю, а также комментировать и дополнять предлагаемый преподавателем материал;

- во время семинара студент может задавать направление обсуждаемым проблемам, предложить собственный вариант проведения семинара, активно участвовать в дискуссии, выступить с самостоятельно подготовленным материалом, подготовить реферат;

- на практическом занятии самостоятельная работа заключается в решении задач, предложенных в качестве дополнительного задания, выполнении тестовых заданий, упражнений, контрольных работ.

### **2. Самостоятельная работа во внеаудиторное время:**

- написание рефератов, представляющих собой самостоятельное изучение и краткое изложение содержания учебной и дополнительной литературы по определенной преподавателем или выбранной студентом теме;

- подготовка дополнительных вопросов к семинару, не вошедших в лекционный материал;

- выполнение домашних контрольных работ, включающих тестовые задания, упражнения, задачи и пр.;

- выполнение заданий творческого характера (например, написание эссе по какой-либо проблеме, анализ практической ситуации, и пр.).

### Самостоятельное изучение отдельных тем дисциплины

Темы и вопросы для самостоятельного изучения	Виды и содержание самостоятельной работы
1. Налоговая система РФ 2. Налоговая политика и налоговый механизм 3. Налог на прибыль организаций 4. Налог на доходы физических лиц 5. Транспортный налог 6. Налог на имущество организаций 7. Земельный налог 8. Упрощенная система налогообложения 9. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1. Проработка учебного материала по рекомендуемой литературе и подготовка докладов к семинарскому занятию. 2. Написание рефератов по предложенным темам.

### Примерная тематика рефератов по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Эволюция налоговой системы в РФ.
2. Налоговая система РФ и принципы её построения.
3. Роль прямых налогов в формировании доходов федерального бюджета.
4. Роль косвенных налогов в формировании доходной части федерального бюджета.
5. Федеральные налоги и сборы: особенности их установления и взимания.
6. Роль Налогового кодекса в гармонизации налоговых отношений.
7. Налог на добавленную стоимость: зарубежный опыт и возможности его применения в отечественной практике.
8. Порядок и особенности уплаты НДС при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
9. Оценка динамики поступления налога на добавленную стоимость в доходную часть федерального бюджета.
10. Тенденции и основные направления совершенствования налога на добавленную стоимость.
11. История возникновения и развития акцизного налогообложения в РФ.
12. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его применения в отечественной практике.
13. Роль акцизов в формировании доходов бюджетной системы РФ.
14. Эволюция налогообложения прибыли организаций в России.
15. Зарубежный опыт налогообложения прибыли юридических лиц.
16. Особенности налогообложения прибыли банков (страховых компаний).
17. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными организациями в РФ.
18. Направления совершенствования налогообложения прибыли организации в Российской Федерации.

19. История развития налогообложения добычи полезных ископаемых в России.
20. Направления совершенствования налогообложения добычи полезных ископаемых в России.
21. Зарубежный опыт налогообложения добычи полезных ископаемых.
22. Государственная пошлина: история возникновения и развития в РФ.
23. Государственная пошлина за совершение нотариальных действий.
24. Государственная пошлина: зарубежный опыт и возможности его использования в отечественной практике.
25. Водный налог: история и современность.
26. Водный налог: зарубежный опыт и возможности его использования в отечественной практике.
27. Водный налог: проблемы и пути их решения.
28. Проблемы налогообложения природопользования.
29. Значимость ресурсных налогов в поддержании равновесия экосистемы.
30. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: современность и перспективы развития.
31. Налоговое планирование и его влияние на конечный финансовый результат организации.
32. Принципы налогового планирования в организации и их реализация на практике.
33. Законодательные основы регулирования налоговых проверок.
34. Место и сущность налоговых проверок в системе налогового контроля.
35. Права и обязанности плательщиков в системе налогового администрирования.
36. Налоговые органы и их полномочия.
37. Роль государственной регистрации налогоплательщиков в системе налогового контроля.
38. Учет поступлений налогов в налоговом органе.
39. Понятие и сущность камеральных налоговых проверок.
40. Понятие и роль выездных налоговых проверок.
41. Налоговые правонарушения и ответственность по ним.

## **7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

### **7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины**

<b>№ п/п</b>	<b>Разделы дисциплины</b>	<b>Компетенции (код)</b>	<b>Оценочные средства</b>
1	Раздел 1. Налоги и их роль в современном обществе. Экономическая сущность налогов и основы теории налогообложения	ОК-5, ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-7	Устный опрос, доклад, сообщение,



			тестирование
2	Раздел 2. Федеральные налоги и сборы	ОК-5, ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-7	
3	Раздел 3. Региональные и местные налоги	ОК-5, ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-7	
4	Раздел 4. Специальные налоговые режимы	ОК-5, ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-7	
Промежуточный контроль			экзамен

### 7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций

Результаты (освоенные компетенции)	Показатели оценки результата	Критерии оценивания результата
умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);	<p>– <b>знает</b> основы нормативного регулирования налогов и налогообложения в РФ</p> <p>– <b>умеет</b> использовать нормативные акты при исчислении налогов и сборов</p> <p>– <b>владеет</b> профессиональными навыками применения норм, закрепленных в нормативных документах</p>	<p>- освоена;</p> <p>- частично освоена;</p> <p>- не освоена.</p>
способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов ПК-1);	<p>– <b>знает</b> порядок формирования налогооблагаемой базы, необходимые для этого исходные данные</p> <p>– <b>умеет</b> собирать и анализировать данные о налогах и сборах в РФ</p> <p>– <b>владеет</b> современными методами сбора, обработки и анализа налоговой информации</p>	<p>- освоена;</p> <p>- частично освоена;</p> <p>- не освоена.</p>
способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать	<p>– <b>знает</b> типовые методики и действующую нормативно-правовую базу по налогам и налогообложению</p> <p>– <b>умеет</b></p>	<p>- освоена;</p> <p>- частично освоена;</p> <p>- не освоена.</p>

экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);	<p>рассчитывать отдельные налоги и сборы</p> <p>– <b>владеет</b></p> <p>методикой и методами налоговых; методиками определения налоговой базы по различным налогам</p>	
способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);	<p>– <b>знает</b></p> <p>методики определения налоговой базы по налогам различных уровней бюджетной системы</p> <p>– <b>умеет</b></p> <p>рассчитать и обосновать налоговые платежи при планировании деятельности организации</p> <p>– <b>владеет</b></p> <p>навыками представления результатов работы налогового эксперта; навыками расчета налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет организациями, заполнения налоговых деклараций по соответствующим налогам</p>	<p>- освоена;</p> <p>- частично освоена;</p> <p>- не освоена.</p>
способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7).	<p>– <b>знает</b></p> <p>методы и приемы проведения налогового контроля</p> <p>– <b>умеет</b></p> <p>формировать и анализировать финансово-экономическую и налоговую отчетность</p> <p>– <b>владеет</b></p> <p>навыками обобщения и анализа информации в области налогов и налогообложения</p>	<p>- освоена;</p> <p>- частично освоена;</p> <p>- не освоена.</p>

### 7.3. Примерные ( типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации

#### Тесты на проверку «знать»

1. Сколько уровней налогообложения существует в РФ
  - а) 5;
  - б) 4;
  - в) 3;
  - г) 2.
2. Роль налогов в формирование денежного фонда государства проявляется
  - а) в регулирующей функции;
  - б) в стимулирующей функции;
  - в) в фискальной функции;
  - г) в контрольной функции.
3. Налоговые поступления в федеральном бюджете составляют
  - а) 70-80 %;
  - б) 80-90 %;
  - в) более 90 %.
4. Прием и взимание налогов выполняют:
  - а) сборщики налогов;
  - б) налоговые органы;
  - в) сборщики налогов и налоговые органы;
  - г) налоговые агенты.
5. Основопологающим нормативно-правовым документом, регламентирующим налоговые отношения, является
  - а) Закон РФ;
  - б) Налоговый кодекс;
  - в) Закон субъекта РФ;
  - г) Законодательные акты местного самоуправления.
6. Федеральные законы, устанавливающие новые налоги или сборы, могут вступать в силу
  - а) не ранее срока наступления нового налогового периода;
  - б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
  - в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, и не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.
7. Резидентом является лицо
  - а) юридическое или физическое лицо, постоянно зарегистрированное или постоянно проживающее в данной стране;
  - б) юридическое лицо, действующее в данной стране, но зарегистрированное, как субъект хозяйствования, в другой;
  - в) физическое лицо, действующее в одной стране, но постоянно проживающее в другой;
  - г) юридические и физические лица, которые в соответствии с законом обязаны уплачивать налоги.

8. Налогоплательщик хранит данные, используемые для исчисления и уплаты налога в течение:

- а) 2-х лет;
- б) 4-х лет;
- в) 3-х лет;
- г) 6 месяцев;
- д) 1-го года.

9. Какое из приведенных ниже условий не является обязательным при зачете НДС организацией, закупившей материальные ресурсы?

- а) уплата НДС поставщикам;
- б) наличие счета-фактуры;
- в) материальные ресурсы должны быть оприходованы;
- г) материальные ресурсы должны быть использованы.

10. От чего зависит получение организацией права освобождение от уплаты НДС?

- а) от объема выручки;
- б) от численности;
- в) от вида деятельности;
- г) от организационно-правовой формы.

11. Освобождение от уплаты НДС возможно при определенном размере выручки от реализации товаров:

- а) за предыдущий квартал;
- б) за три предшествующих последовательных календарных месяца;
- в) за предыдущий месяц;
- г) за предыдущий календарный год.

12. Налоговая база по НДС при реализации подакцизных отечественных товаров:

- а) стоимость реализованных товаров (с учетом акциза);
- б) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (с учетом акциза, без НДС);
- в) стоимость реализованных товаров (без учета акциза);
- г) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (без учета акциза и НДС).

13. Налоговая база по НДС у комиссионера:

- а) стоимость реализованных товаров комитента;
- б) комиссионное вознаграждение;
- в) стоимость реализованных товаров комитента, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (без НДС);
- г) иная налоговая база.

14. Какие из приведенных товаров (работ, услуг) облагаются по ставке в 10% НДС

- а) строительно-монтажные работы;
- б) товары для детей;
- в) банковская деятельность;
- г) перевозка пассажиров в общественном транспорте.

15. Выбор налогового периода и сроков уплаты НДС организацией зависит

- а) от вида деятельности;
- б) от объема выручки;
- в) от численности;
- г) от организационно-правовой формы.

16. Организация, понесшая расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль в пределах норм, имеет право возместить

- а) весь «входной» НДС;
- б) только тот, который соответствует величине норматива;
- в) половину суммы «входного» НДС;
- г) только тот, который соответствует величине сверх норматива.

17. Ставки НДС в соответствии с НК РФ

- а) 10 % и 20 %;
- б) 0 %;
- в) 9,09 % и 16,67 %;
- г) 0 %, 10 % и 18 %.

18. Как обязана вести учет организация, которая занимается реализацией подакцизных товаров, облагаемых по разным статьям:

- а) по максимальной ставке;
- б) отдельный учёт этих товаров;
- в) по минимальной ставке;
- г) учёт вести не обязательно.

19. Укажите верное утверждение в отношении ставок акциза:

- а) установлены специфические по всем товарным группам;
- б) установлены как специфические, так и адвалорные;
- в) установлены специфические и комбинированные по подакцизным товарам;
- г) могут дифференцироваться внутри товарной группы.

20. Налоговым периодом по исчислению акциза является:

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

21. От чего, прежде всего, зависит ставка таможенных пошлин

- а) от страны происхождения;
- б) от вида товара;
- в) от вида товара и страны происхождения;
- г) от времени года.

22. Налоговым периодом для таможенной пошлины является :

- а) полугодие;
- б) квартал;
- в) месяц;
- г) не определен.

23. Понятие «таможенная пошлина» включает платежи:

- а) налогового характера;
- б) неналогового характера;

в) налогового и неналогового характера.

24. Объектом обложения по налогу на имущество организаций является:

- а) грузовая машина, учитываемая на балансе;
- б) денежные средства в кассе;
- в) товар на складе;
- г) отгруженный товар.

25. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полгода;
- г) год.

26. Конкретные ставки налога на имущество организации устанавливаются:

- а) нормативно-правовыми актами муниципальных образований;
- б) законами субъектов РФ;
- в) НК РФ;
- г) отдельным федеральным законом.

27. Платежи по налогу на имущество физ. лиц уплачиваются за:

- а) один раз;
- б) два раза;
- в) три раза;
- г) четыре раза.

28. По какой налоговой ставке облагаются организации, получившие доход в виде

процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам?

- а) 20%;
- б) 15%;
- в) 6 %;
- г) 0.

29. Какие из приведенных ниже расходов не нормируются при исчислении прибыли?

- а) рекламные расходы;
- б) расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- в) приобретение призов, вручаемых при проведении рекламных акций;
- г) представительские расходы.

30. При начислении амортизации для целей налогообложения прибыли можно использовать следующие способы

- а) линейный и способ уменьшаемого остатка;
- б) нелинейный и способ суммы чисел лет;
- в) линейный и нелинейный;
- г) регрессивный и прогрессивный.

31. На какие основные средства, из ниже перечисленных, амортизация, для целей налогообложения прибыли, не начисляется?

- а) станки;
- б) здания;
- в) книги;

г) сооружения.

32. Какой из ниже перечисленных резервов, в соответствии с 25 главой НК РФ не уменьшает налогооблагаемую прибыль?

а) по сомнительным долгам;

б) по \_\_\_\_\_ гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;

в) по предстоящим ремонтам основных средств;

г) по удорожанию материальных ресурсов.

33. В течение какого срока организации имеет право уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль на полученный убыток?

а) 10 лет;

б) 15 лет;

в) 1 год;

г) 0 лет.

34. Авансовые платежи по налогу на прибыль организации могут вносить

а) ежеквартально и ежемесячно;

б) по окончании налогового периода;

в) по окончании отчетного периода;

г) в день подачи декларации.

35. Налоговым периодом по налогу на прибыль является

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

г) полугодие.

36. Налоговая база, какого из перечисленных ниже платежей в составе страховых взносов рассчитывается без учета выплат по договорам подряда?

а) федеральный бюджет;

б) фонд социального страхования;

в) фонд обязательного медицинского страхования в территориальный бюджет;

г) фонд обязательного медицинского страхования в федеральный бюджет.

37. Какая шкала налогообложения при установлении ставок по страховым взносам используется?

а) прогрессивная;

б) регрессивная;

в) равная;

г) другая.

38. От чего зависит выбор ставки по страховым взносам?

а) от размера выплат конкретному наемному работнику;

б) от формы собственности предприятия и средней заработной платы на одного работающего;

в) от системы организации заработной платы в организации;

г) от других условий.

39. Организации при уплате страховых взносов в федеральный бюджет вычитают:

а) страховые взносы, уплаченный в Фонд социального страхования;

б) взносы на обязательное пенсионное страхование;

в) страховые взносы, уплаченный в Фонд обязательного медицинского страхования;

г) выплаты работникам по временной нетрудоспособности.

40. Объектами налогообложения на добычу полезных ископаемых не признаются

а) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ;

б) полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства;

в) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические -1080 и другие геологические коллекционные материалы;

г) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ, если эта территория находится под юрисдикцией РФ.

41. Для определения налоговой базы налога на добычу полезных ископаемых необходимо знать:

а) количество проданного полезного ископаемого;

б) количество добытого полезного ископаемого;

в) его свойства;

г) его вид.

42. Налог на добычу полезных ископаемых взимается:

а) с добытых полезных ископаемых;

б) с организации, добывающей полезные ископаемые;

в) с земельного участка;

г) с выручки за проданный товар.

43. Объектами обложения водным налогом не признаются:

а) использование водных объектов для целей гидроэнергетики;

б) использование водных объектов для целей лесосплава;

в) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности;

г) забор воды из водных объектов.

44. Налоговым периодом по водному налогу признается:

а) год;

б) квартал;

в) месяц;

г) полгода.

45. Государственная пошлина не взимается за

а) совершение нотариальных действий;

б) за государственную регистрацию актов гражданского состояния;

в) за государственную регистрацию, а также за совершение юридически значимых действий;

г) за совершение мероприятий по охране порядка на территории РФ.

46. Государственная Пошлина уплачивается после совершения действий

а) обращения в Конституционный Суд РФ;

б) нотариальных;

в) по делам лиц, выступающими ответчиками, судами общей юрисдикции, арбитражными судами, мировыми судьями;

г) при обращении за выдачей документов.



47. За опробирование и клеймение ювелирных и других бытовых изделий из серебра, взимается пошлина

- а) до 60 руб. за единицу;
- б) до 120 руб. за единицу;
- в) до 150 руб. за единицу;
- г) до 300 руб. за единицу.

48. Объектами налогообложения на игорный бизнес не признаются:

- а) игровой стол;
- б) касса тотализатора;
- в) земельный участок, принадлежащий организации- налогоплательщику;
- г) игровой автомат.

49. Налоговый период по налогу на игорный бизнес:

- а) календарный месяц
- б) календарный год
- в) квартал
- г) 9 месяцев

6. Определяя объект налогообложения по транспортному налогу, обязательным условием является

- а) наличие транспортного средства
- б) регистрация его в органах ГИБДД
- в) использование транспортного средства
- г) приобретение транспортного средства

50. Какой транспорт, из ниже перечисленного, не будет облагаться налогом

- а) легковые автомобили для личных нужд физ. Лица
- б) легковые автомобили, оборудованные для инвалидов
- в) мотоциклы
- г) яхты

51. К налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц не относятся:

- а) социальные;
- б) стандартные;
- в) отраслевые.
- г) профессиональные

52. Налогом на доходы физических лиц не облагается:

- а) пособие по беременности и родам;
- б) дивиденды;
- в) материальная выгода в виде экономии на процентах при получении ссуды от предприятия;
- г) доходы, полученные налогоплательщиком.

53. Имущественный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется на сумму, израсходованную на приобретение квартиры

- а) но не более 2 млн. руб.;
- б) но не более 600 тыс. руб.;
- в) но не более 125 тыс. руб.;
- г) но не более 250 тыс. руб.

54. Налог на имущество физических лиц является:

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

55. Объектами обложения налогами на имущество физических лиц является имущество:

- а) жилые дома, квартиры, дачи;
- б) денежные средства;
- в) транспортные средства;
- г) все вышеперечисленное.

56. Базой для исчисления налогов на имущество физических лиц является стоимость;

- а) рыночная;
- б) остаточная;
- в) инвентарная;
- г) прочая.

57. Элементы ЕНВД, устанавливаемые региональным законодательством:

- а) виды предпринимательской деятельности;
- б) ставки налога;
- в) корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий месторасположения населенного пункта;
- г) корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий время работы.

58. Следующие налоги отменяются для организации в связи с применением ЕНВД:

- а) на прибыль организации;
- б) на добавленную стоимость;
- в) на доходы физических лиц;
- г) единый социальный налог.

59. Налоговым периодом по ЕНВД является

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

60. Срок уплаты авансовых платежей при упрощенной системе налогообложения

- а) не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- б) не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) не позднее 30-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- г) не позднее 1-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

61. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения является

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

62. Декларация должна быть представлена в налоговый орган налогоплательщиком

- а) только лично;
- б) только по почте;
- в) лично или по почте;
- г) через посыльного.

63. Подача жалобы в административном праве:

- а) приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия;
- б) не приостанавливает исполнения обжалуемого акта или действия;
- в) приостанавливает исполнение обжалуемого акта или действия по решению лица, к которому обращена жалоба.

64. Налоговая правоспособность по общему правилу наступает:

- а) с 16 лет;
- б) с 18 лет;
- в) с 21 года;
- г) с рождения.

65. Сколько видов налоговой ответственности существует:

- а) один: только уголовная налоговая ответственность;
- б) один: только административная налоговая ответственность;
- в) два: административная и уголовная налоговая ответственность.

66. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения, толкуются:

- а) в пользу этого лица;
- б) толкование дает Министерство финансов РФ;
- в) в пользу налогового органа.

67. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии следующего обстоятельства:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;
- б) налоговое правонарушение совершено впервые и незначительно;
- в) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

68. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

- а) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- б) налоговое правонарушение совершено случайно;
- в) налоговое правонарушение совершено в первый раз;
- г) правонарушение совершено повторно.

69. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли:

- а) 6 лет;
- б) 3 года;
- в) 4 года;
- г) 5 лет.

70. Подписание акта проверки налогоплательщиком означает

- а) подтверждение факта ознакомления с актом;
- б) подтверждение согласия с выводами, указанными в акте;
- в) обязательство уплатить выявленную недоимку;
- г) ни чего не значит.

71. Выездной налоговой проверкой могут быть охвачены:

- а) три года, предшествовавшие году проведения проверки;
- б) три года, включающие год проведения налоговой проверки;
- в) три года, предшествовавшие дате налоговой проверки.

72. Виды налоговых проверок

- а) документальная и камеральная;
- б) документальная, выездная и камеральная;
- в) выездная и камеральная;
- г) документальная.

73. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, налогоплательщик вправе:

- а) в четырнадцатидневный срок;
- б) в десятидневный срок;
- в) в двухнедельный срок;
- г) в месячный срок.

74. Без специального решения руководителя налогового органа проводятся:

- а) любые налоговые проверки в рамках компетенции должностных лиц налогового органа;
- б) выездные проверки;
- в) камеральные проверки;
- г) проверки не проводятся.

75. Налоговые органы вправе проводить налоговые проверки:

- а) всех без исключения предприятий, учреждений, организаций;
- б) всех предприятий, учреждений, организаций, за исключением самих налоговых органов;
- в) только негосударственных предприятий, учреждений и организаций;
- г) только государственных предприятий, учреждений и организаций.

76. Проведение документальных проверок налогоплательщиков правоохранительными органами:

- а) основная функция;
- б) допустимо при наличии сведений, дающих основания полагать, что совершается налоговое преступление;

- в) не допускается;
- г) дополнительная функция.

77. Наименование места проведения налоговой проверки означает:

- а) населенный пункт, на территории которого проводилась проверка;
- б) юридический адрес налогоплательщика;
- в) фактическое местонахождение налогоплательщика;
- г) фактический адрес налогового органа.

78. Субъект налога – это

- а) физическое или юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность по внесению оклада налога в бюджетный фонд;
- б) физическое или юридическое лицо, уплачивающее оклад налога налогоплательщику;
- в) доход налогоплательщика;
- г) размер налога, установленный на единицу налога.

80. Объект налогообложения – это

- а) имущество, доход, предмет, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности, которые служат основанием для обложения налогом;
- б) физическое или юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность по внесению оклада налога в бюджетный фонд;
- в) доход субъекта, либо носителя налога, из которого вносится оклад налога;
- г) единица измерения объекта налога.

81. Источник налога – это

- а) доход субъекта или носителя налога, из которого вносится оклад налога;
- б) размер налога, установленный на единицу налога;
- в) имущество, доход, предмет, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности, которые служат основанием для обложения налогом;
- г) сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени.

82. Единица налога – это

- а) единица измерения объекта налога, принятая за основу для исчисления оклада налога;
- б) сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени.
- в) доход субъекта или носителя налога, из которого вносится оклад налога;
- г) время, определяющее период исчисления оклада налога, и сроки внесения в бюджетный фонд;

83. Ставка налога – это

- а) размер налога, установленный на единицу налога;
- б) доля оклада налога в источнике налога;
- в) перечень объектов налога с указанием их доходности;
- г) сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени.

84. Оклад налога – это

- а) сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени;

б) размер налога, установленный \_\_\_\_\_ на единицу налога;

в) доля оклада налога в источнике налога;

г) имущество, доход, предмет, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности, которые служат основанием для обложения налогом.

85. Налоговый период – это

а) время, определяющее период формирования налоговой базы и исчисления оклада налога, и сроки внесения в бюджетный фонд;

б) сроки, предоставления декларации в налоговые органы;

в) установленный законом срок в течении которого определенная группа предприятий, фирм, организаций освобождается от уплаты того или иного налога;

г) комплекс мероприятий, в области налогообложения, направленный на достижение каких-либо целей.

86. Налоговый кадастр – это

а) перечень объектов налога с указанием их доходности (земельный, подомовой и др. кадастры);

б) совокупность и структура налогов страны в соответствии с их классификацией, установленной в законодательном порядке;

в) имущество, доход, предмет, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности, которые служат основанием для обложения налогом;

г) доход субъекта или носителя налога, из которого вносится оклад налога.

87. Налоговая декларация – это

а) официальное документальное заявление налогоплательщика о полученных им подлежащих налогообложению доходах за определенный период и о распространяющихся на них налоговых скидках и льготах;

б) свод бухгалтерской отчетности;

в) обобщенная характеристика действия налогов, указывающая на долю изъятий в совокупном доходе государства, а также в доходах отдельного налогоплательщика;

г) экономическое отношение, в силу которого налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования об исчислении и уплате налога.

88. Налоговым бременем для предприятия является

а) роль налогов в жизни общества;

б) отношение суммы всех начисленных налогов и налоговых платежей к объему реализации продукции (работ, услуг), включая выручку от прочей реализации;

в) отношение общей суммы взимаемых налогов к величине совокупного национального продукта;

г) отношение суммы всех начисленных налогов и налоговых платежей к величине совокупного национального продукта.

89. По ставке налога методы налогообложения могут быть

а) равные, пропорциональные, прогрессивные, регрессивные;

б) частичные, обратно пропорциональные, прогрессивные, регрессивные;

в) равные, пропорциональные, дедуктивные, субъективные;

г) федеральные, субфедеральные, местные.

90. К целевым налогам относят

- а) НДС;
- б) Налог на прибыль;
- в) Акцизы;
- г) Единый социальный налог.

91. Косвенные налоги взимаются

- а) Исходя из значения величины объекта налогообложения, расчета налоговой базы и применения к ней ставки налогообложения;
- б) В виде надбавки к цене реализации товара (работ, услуг);
- в) В составе себестоимости товаров (работ, услуг).

92. Основными функциями налогов являются

- а) Контрольная, стимулирующая, регулирующая;
- б) Фискальная, регулирующая, контрольная;
- в) Контрольная, поощрительная, финансовая.

93. Налоговый кодекс регулирует:

1. Властные отношения по установлению налогов и сборов.
2. Взимание налогов, сборов, пошлин, изъятие доходов и имущества.
3. Производство налогового контроля.
4. Налоговые амнистии.
5. Процедуры реструктуризации налоговой недоимки.

94. Организация признается налогоплательщиком при наличии следующих оснований:

1. Это юридическое лицо, образованное в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Это иностранная компания, обладающая гражданской правоспособностью в соответствии с законодательством иностранных государств.

3. Это представительство международной организации (иностранная организация).

4. Это филиал российской организации при наличии в нем рабочих мест.

5. Это представительство российской организации.

95. Доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог, является составной частью основного элемента налога, такого как:

1. Субъект налогообложения. 108
2. Носитель налога.
3. Источник налоговой базы.
4. Составная часть налоговой базы.
5. Налоговый оклад.

96. Налоговый орган вправе привлечь к налогообложению взаимозависимых лиц (организации), если:

1. Доля участия одного лица в имуществе другого лица равна 20%.

2. Доля участия одного лица в имуществе другого лица превышает 20%.

3. Нет вложений имущества, но в руководстве организацией родственники занимают должности, одна из которых подчинена другой.

4. Организация является филиалом, где руководитель состоит в браке с директором другой компании.

5. Варианты 2 и 4.

97. Отсутствие одного из элементов в законе о налоге несущественно для действия общего порядка налогообложения, если это:

1. Налоговый период.
2. Срок уплаты налога.
3. Налоговая льгота.
4. Налоговая амнистия.
5. Налоговая база.

98. Налоговые ставки как норма взимания налога с единицы налоговой базы бывают нескольких видов:

1. Специфические (твердые) и адвалорные.
2. Основные и расчетные.
3. Прогрессивные и пропорциональные.
4. Варианты 1 и 3.
5. Варианты 1-3.

99. Налогоплательщик – физическое лицо (индивидуальный предприниматель) вправе выбрать специальный налоговый режим:

1. При постановке на налоговый учет.

2. При избрании вида деятельности, не поименованной в качестве ограничиваемой для применения упрощенной системы налогообложения в главе 26.2 НК РФ.

3. При угрозе банкротства.
4. Варианты 1 и 2.
5. Варианты 2 и 3.

100. Безнадёжными задолженности по налогам, пеням и санкциям признаются:

1. Решением налогового органа недоимки по налогам по истечении сроков исковой давности.

2. Решением исполнительного органа власти соответствующего уровня бюджетополучателей по истечении сроков исковой давности.

3. Решением суда при процедурах банкротства налогоплательщика.
4. Варианты 1 - 3.
5. Варианты 2 и 3.

101. Доходом налогоплательщика признаются:

1. Полученные денежные средства от источников в России и за ее пределами.<sup>114</sup>

2. Косметический ремонт и отделка помещений: 2) по месту покупателя услуг;
3. Ремонт бытовой техники: 3) по месту нахождения недвижимого имущества.

102. Получатели авансов под будущие поставки продукции:

1. Не включаются в число плательщиков НДС.
2. Обязаны выставлять счета-фактуры с регистрацией книге продаж.
3. Обязаны выставлять счета-фактуры с регистрацией книге покупок.
4. Включают аванс в налоговую базу отчетного периода с применением расчетной налоговой ставки.
5. Варианты 2 и 4.

103. Акцизами облагается производство и реализация таких товаров как:

1. Натуральные соки.



2. Виноматериалы.
3. Сусло.
4. Технический этиловый спирт.
5. Неспиртосодержащая парфюмерная продукция.

104. Освобождены от обложения акцизами следующие операции:

1. Реализация прямогонного бензина на экспорт.
2. Ввоз на таможенную территорию пива в таре.
3. Передача подакцизного товара для собственных нужд.
4. Передача доли участнику при выходе из товарищества.
5. Получение подакцизного товара.

105. По импортируемым товарам объектом обложения акцизами является:

1. Рыночная стоимость на дату пересечения границы.
2. Таможенная стоимость в пересчете на отечественную валюту.
3. Таможенная стоимость с учетом пошлины и сборов.
4. Таможенная стоимость по варианту 2) с учетом НДС.
5. Варианты 1) и 3).

106. Датой начисления акциза признается:

1. День отгрузки (передачи) товаров;.
2. День оплаты подакцизных товаров.
3. День оприходования полученных товаров.
4. Варианты 1) и 3).
5. Варианты 1)-3).

107. Адвалорные ставки акциза применяются:

1. По алкогольной продукции.
2. По спиртосодержащей продукции, кроме виноматериалов.
3. По легковым автомобилям.
4. По табачным изделиям в составе комбинированной.
5. Варианты 3) и 4).<sup>115</sup>

108. Акциз включается в цену товара:

1. При получении давальческого сырья.
2. Если организация-переработчик не обладает свидетельством на производство подакцизного товара.
3. Если продавец не является производителем или собственником давальческого сырья.
4. Варианты 1) и 2).
5. Варианты 1)- 3).

109. Право на налоговый вычет получают:

1. Налогоплательщики.
2. Производители подакцизного товара.
3. Переработчики подакцизного сырья.
4. Переработчики при обладании свидетельством на операции с подакцизными товарами.
5. Все перечисленное.

110. Налоговым периодом акцизного налогообложения является:

1. Календарный год.

2. Календарный квартал.

3. Календарный месяц.

4. Декада.

5. Любой иной период времени, по окончании которого производится исчисление и уплата налога.

111. Индивидуальный предприниматель признается налогоплательщиком:

1. В любых операциях с подакцизными товарами.

2. В производстве и переработке спиртосодержащей и алкогольной продукции.

3. В нефтепереработке.

4. В импортных операциях.

5. Все, кроме 3).

112. Налоговая база в натуральном измерении применяется при:

1. Всех облагаемых операциях с подакцизными товарами.

2. При операциях, облагаемых по специфическим (твердым) ставкам.

3. При операциях с давальческим сырьем.

4. Варианты 1) и 2).

5. Нет правильных ответов.

113. Принцип косвенного налогообложения применяется в акцизах:

1. Переложением налога с покупателя на продавца.

2. Переложением налога с продавца на покупателя.

3. Включением налога в цену товара.

4. Варианты 1) и 2).

5. Варианты 1) и 3).

114. По конфискованным и безхозяйным товарам, реализуемым в целях промышленной переработки, объект обложения акцизами:

1. Не возникает.

2. Обложение производится по основным акцизным ставкам.

3. Определяется налоговая база по средним ценам реализации.

4. Варианты 2), 3).

5. Нет правильных ответов. 116

115. Приобретение федеральных специальных марок для производителей алкогольной и табачной продукции:

1. Составляет авансовый платеж с зачетом при уплате акциза по продажам маркированного товара.

2. Составляет прочие расходы производителя без отнесения сумм в счет уплаты акциза.

3. Производится по заявлению производителя как документ строгой отчетности в управлении Федеральной налоговой службы России по субъекту РФ.

4. Варианты 1) и 3).

5. Варианты 2) и 3).

116. Приобретение федеральных специальных марок для импортеров алкогольной и табачной продукции:

1. Составляет авансовый платеж с зачетом при уплате акциза по продажам маркированного товара.

2. Составляет прочие расходы импортера без отнесения сумм в счет уплаты акциза.

3. Производится по заявлению импортера как документ строгой отчетности в таможенном органе Федеральной таможенной службы России (ФТС).

4. Производится по заявлению декларанта как документ строгой отчетности в управлении Федеральной таможенной службы России по округу.

5. Варианты 2) и 3).

117. Сума акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами:

1. Принимается к вычету производителем неподакцизного товара.

2. Не подлежит вычету, а включается в издержки производства.

3. Не подлежит вычету, а относится на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль;

4. Включается в стоимость сырья при ведении отдельного учета по необлагаемым операциям.

5. Нет правильных ответов.

118. Получение финансовой помощи от партнеров по подакцизному производству товаров, облагаемых адвалорными ставками:

1. Освобождается от акцизного налога при ведении раздельного учета.

2. Увеличивает налоговую базу налогоплательщика и облагается по основной ставке.

3. Не признается отдельным объектом налогообложения.

4. Варианты 1) и 2).

5. Нет правильных ответов.

119. Безвозмездная передача подакцизных товаров:

1. Освобождается от акцизного налога при ведении раздельного учета.

2. Не освобождается от акцизного налога при ведении раздельного учета.

3. Не освобождается от акцизного налога при любых формах учета хозяйственной операции.

4. Освобождается от акцизного налога по специфическим ставкам.

5. Варианты 1) и 4).

120. При выявлении недостатков подакцизного товара сумма акциза, приходящаяся на нее:

1. Не подлежит вычету, а относится на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль.

2. Не подлежит вычету, а относится на виновное лицо.

3. При отсутствии виновного лица подлежит вычету с уменьшением очередного платежа по акцизу.

4. Подлежит вычету в части норм естественной убыли в любом случае.

5. Варианты 2) и 4).

121. Реализация прямогонного бензина на экспорт при соблюдении сроков подтверждения отгрузки по правилам таможенного и налогового регулирования:

1. Является объектом налогообложения по нулевой ставке.

2. Освобождается от акциза при ведении отдельного учета.
3. Подлежит обложению акцизом в части оплаченной отгрузки.
4. Варианты 1) и 3).
5. Нет правильных ответов.

122. При передаче полученного в результате переработки автомобильного бензина в свое подразделение для реализации:

1. Акциз не начисляется.
2. Начисляется акциз.
3. Применяется налоговый вычет по покупному сырью.
4. Варианты 2) и 3).
5. Все перечисленное.

123. Сущность налога — это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

124. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

125. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

126. Сбор — это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государ-ственными органами юридически значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

127. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) организации и индивидуальные предприниматели.

128. Субъект налогообложения — это:

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

129. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

а) календарной датой;

б) истечением периода времени, но не более года;

в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

130. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;

г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

131. Объектами налогообложения могут являться:

а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;

г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

132. Налоговая ставка — это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

133. Налоговый период — это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

134. Налоговая база — это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

135. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НКРФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

136. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

137. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

138. Недоимка — это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

139. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;

б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;

в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

140. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

а) их передача на безвозмездной основе;

б) товарообменная операция;

в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;

г) передача товаров для собственного потребления.

141. Пошлина — это:

а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;

б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;

в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;

г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

142. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

а) по исчислению налогов налогоплательщика;

б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;

в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;

г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

143. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

а) только в денежной форме;

б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;

в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;

г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

144. Дивидендами признается любой доход, полученный:

а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;

б) работником организации при распределении прибыли;

в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;

г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

145. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

а) как рыночная цена на момент совершения сделки;

б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;

в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

146. Взаимозависимыми лицами признаются:

а) головная организация и ее подразделения;

б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;

в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;

г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

147. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;

б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;

в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;

г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

148. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг), сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

а) затратный метод;

б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;

в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;

г) цена идентичных товаров, производимых в государствах — бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

149. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

а) рыночные цены (тарифы);

б) указанные цены (тарифы);



в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;

г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

150. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

а) федеральные налоги и сборы;

б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

в) местные налоги и сборы;

г) таможенные пошлины.

151. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов Российской Федерации;

в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;

г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

152. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

а) могут устанавливаться только на один налоговый период;

б) не могут устанавливаться;

в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;

г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

153. К региональным налогам относятся:

а) водный налог;

б) земельный налог;

в) налог на игорный бизнес;

г) налог на добавленную стоимость.

154. К федеральным налогам относятся:

а) налог на имущество физических лиц;

б) налог на прибыль организаций;

в) транспортный налог;

г) земельный налог.

155. К местным налогам относятся:

а) земельный налог;

б) налог на добычу полезных ископаемых;

в) водный налог;

г) налог на доходы физических лиц.

156. К специальным налоговым режимам относятся:

а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;

б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

в) предоставление инвестиционного налогового кредита;

г) создание оффшорных зон.

157. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);

б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;

в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;

г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

158. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

А) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;

Б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;

В) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов;

159. Налог – это

а) обязательный индивидуально-возвездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства

б) обязательный индивидуально-безвозездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства

в) обязательный индивидуально-безвозездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства

160. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов)

а) добровольность;

б) безвозездность;

в) обязательность;

г) дифференцированность;

д) справедливость.

161. Субъект налогообложения – это

а) организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

162. Налоговая ставка – это

а) размер налога на единицу обложения

б) размер налога на налогооблагаемую базу

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

163. Налоговый период – это

а) календарный год, квартал или месяц;

б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам

в) любой период времени применительно к отдельным налогам

164. Налоговая база – это

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения находящегося на территории рф

в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета

165. Недоимка – это

а) сумма налога или сбора, которая не доначислена и не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

б) сумма налога или сбора, которая не уплачена в течении 10 рабочих дней после окончания календарного года

в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

166. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность

а) по уплате установленных налогов и сборов

б) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов

в) по исчислению и удержанию у налогов налогоплательщика

167. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

А) только в денежной форме

Б) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета

В) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ

168. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

а) федеральные, региональные и местные налоги и сборы

б) федеральные и региональные налоги и сборы

в) федеральные налоги и сборы

169. К региональным налогам относится

а) налог на имущество физических лиц

б) земельный налог

в) налог на имущество организаций лиц

170. К федеральным налогам не относится

а) налог на имущество организаций лиц

б) государственная пошлина

в) налог на прибыль организаций

171. К специальным налоговым режимам относится:

а) создание оффшорных зон

б) предоставление инвестиционного налогового кредита

в) упрощенная система налогообложения

172. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика
- б) в соответствии с письмами федеральной налоговой службы
- в) по решению органов власти в каждом конкретном случае

173. К актам законодательства о налогах и сборах относятся

а) приказы, методические рекомендации и письма федеральной налоговой службы

б) приказы ФНС России и ФТС России

в) федеральные законы

174. Арест на все имущество налогоплательщика - организации

а) не может быть наложен

б) может быть наложен

в) может быть наложен только по решению арбитражного суда

175. Налогоплательщики- организации обязаны письменно сообщить в налоговый орган об открытии и закрытии счетов:

а) в двухнедельный срок

б) в пятидневный срок

в) в десятидневный срок

176. Организации одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками являются

а) могут

б) не могут

в) могут в редких случаях

177. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

а) с подачей заявления о ликвидации организации

б) со смертью учредителя организации

в) с уплатой налога или сбора

178. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

а) лично налогоплательщиком

б) по почте или лично налогоплательщиком

в) по почте

179. Участниками налогового контроля являются:

а) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы

б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов

в) налоговые органы

180. Налоговая проверка может проводиться:

а) за три года деятельности, предшествовавшие году проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки

б) за три года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика

в) за три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавшие году проведения проверки

181. Камеральные налоговые проверки проводятся уполномоченными должностными лицами:

- а) на основании уведомления налогоплательщика
- б) на основании решения руководителя налогового органа
- в) без специального решения руководителя налогового органа

182. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с восемнадцатилетнего возраста
- б) с шестнадцатилетнего возраста
- в) с четырнадцатилетнего возраста

183. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

а) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения налогового законодательства

б) совершение налогового правонарушения физическим лицом, которое не могло представить в срок декларации в следствии болезни

в) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чп.

184. Плательщика налога на добавленную стоимость – это (возможно 2 ответа)

а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица. осуществляющие производственную и коммерческую деятельность

б) лица, использующие наемный труд

в) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность

185. Налогооблагаемой базой для исчисления НДС по импортным подакцизным товарам является:

а) таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз

б) таможенная стоимость

в) таможенная стоимость + акциз

186. По операциям, облагаемым по ставке 0%, суммы входящего НДС, уплаченные по товарам (работам, услугам):

а) подлежат вычету

б) не подлежи вычету

в) подлежит вычету в размере не превышающем 50%

187. НДС уплачивается:

а) ежемесячно

б) ежеквартально

в) ежемесячно ли ежеквартально в зависимости от суммы выручки

188. Налог на добавленную стоимость (НДС) – это форма изъятия в бюджет части (возможно 2 ответа)

а) разницы между стоимостью реализованных товаров и стоимостью затрат, отнесенных на издержки

б) прибыли, создаваемой на стадии реализации продукции

в) выручки предприятия, полученной от реализации товаров, работ, услуг

189. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:

- а) как стоимость реализованных подакцизных товаров
- б) как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

190. К каким видам налогов относятся акцизы?

- а) региональным прямым
- б) региональным косвенным
- в) федеральным косвенным

191. Налогоплательщиками акцизов являются:

а) Организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ

б) Организации, в т.ч. перемещающие товары через таможенную границу РФ

в) Организации, реализующие подакцизные товары на территории РФ

192. Налоговый период для налогоплательщиков акцизов устанавливается как

- а) календарный месяц
- б) квартал
- в) месяц или квартал в зависимости от суммы выручки

36. Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) государственные унитарные предприятия

б) организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения

в) государственные образовательные учреждения

193. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

а) только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 рублей

б) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок

в) только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%

194. В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности организации ставка НДФЛ установлена в размере:

- а) 9%
- б) 13%
- в) 35%

195. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

а) по окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы

б) в любой момент налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы

в) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации

196. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.

197. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

- а) 150 человек;
- б) 250 человек;
- в) 100 человек.

198. Кто из указанных субъектов является плательщиком налога на имущество организации?

- а) предприятия, учреждения, организации, в т.ч. бюджетные
- б) предприятия, учреждения, организации, физические лица
- в) российские организации, а также иностранные организации, имеющие недвижимое имущество на территории РФ

199. Плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности являются предприниматели:

- а) осуществляющие деятельность в сфере розничной торговли
- б) осуществляющие деятельность в сфере аудиторской деятельности
- в) осуществляющие деятельность в сфере здравоохранения

200. Земельный налог исчисляется исходя из:

- а) площади земли
- б) стоимости земельного участка
- в) кадастровой стоимости земельных участков

201. Что является объектом для налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?

- а) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов
- б) только совокупный доход, полученный за отчетный период
- в) только валовая выручка, полученная за отчетный период.

### **Письменные задания на проверку «уметь»**

1. Экономическая сущность налогов, реформирование налогообложения.
2. Функции налогов.
3. Определение налога, характеристика элементов налога.
4. Принципы и методы налогообложения.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации о способах уплаты налогов.
6. Налогоплательщики, налоговые агенты, представители налогоплательщика.
7. Налоговая система Российской Федерации, принципы ее построения.
8. Классификация налогов.
9. Деление налогов по уровням государственного управления и бюджетам.
10. Современная налоговая политика.
11. Налоговый контроль, его виды и формы.
12. Права, обязанности и ответственность налогоплательщика.
13. Сроки уплаты налогов, недоимка, задолженность, отсрочки, реструктуризация.
14. Полномочия и ответственность налоговых органов России.
15. Налоговые проверки, их виды, рассмотрение результатов.
16. Специальные налоговые режимы для предпринимателей.

17. Налог на доходы физических лиц - плательщики, объекты, налоговая база.
18. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, условия их применения.
19. Порядок применения налоговых ставок по налогу на доходы физических лиц.
20. Особенности налогообложения полученного дохода налогом на доходы физических лиц индивидуального предпринимателя.
21. Порядок удержания налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
22. Налог на имущество физических лиц.
23. Замена единого социального налога, обязанности страхователей, ставки взносов, облагаемая база, льготы по категориям.
24. Замена единого социального налога для предпринимателей и приравненных к ним плательщиков.
25. Основной принцип косвенного налогообложения.
26. Плательщики налога на добавленную стоимость, право на освобождение от исполнения обязанностей - «налоговые каникулы».
27. облагаемые и необлагаемые налогом на добавленную стоимость операции.
28. Налоговый учет операций по налогу на добавленную стоимость, налоговый вычет.
29. Акцизы - плательщики налога, объект налогообложения и налоговая база.
30. Акцизы - порядок применения налоговых ставок, налоговые вычеты.
31. Налог на имущество организаций - элементы налога, порядок расчета.
32. Рентные платежи, состав, краткая характеристика, налогоплательщики, порядок уплаты
33. Налог на прибыль организаций – элементы налога.
34. Понятие о налоговом учете доходов при налогообложении прибыли.
35. Налоговый и отчетные периоды по налогу на прибыль, варианты уплаты и налоговая декларация.
36. Два метода определения налоговой базы по налогу на прибыль.
37. Единый налог на вмененный доход по организациям.
38. Налог на игорный бизнес – элементы налога.
39. Транспортный налог – элементы и особенности налога.
40. Земельный налог – элементы и особенности налога.
41. Возникновение налоговой обязанности у юридических и физических лиц.
42. Отличие понятий «налог» «сбор», «пошлина».
43. Функции налогов и принципы их взимания.
44. Субъекты налоговых отношений в России
45. Понятие элементов налогообложения и их характеристика.
46. Налоговая политика государства: цель, задачи, направления реализации.
47. Классификация налогов.
48. Полномочия органов государственной власти различных уровней по вопросам применения налогового законодательства в отношении федеральных, региональных и местных налогов.



49. Задачи и функции налоговых органов различных уровней: Федеральной налоговой службы, управлений ФНС в городах, районах, межрегионального управления ФНС, межрайонных налоговых инспекций.

50. Права и обязанности налоговых органов.

51. Порядок постановки на налоговый учет юридических и физических лиц, а также налогооблагаемого имущества и транспортных средств налогоплательщиков.

52. Налоговые проверки: виды, цели, задачи и методы проведения.

53. Оформление акта налоговой проверки.

54. Виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение.

55. Права и обязанности налогоплательщиков.

56. Плательщики, объекты налогообложения налогом на добавленную стоимость. Порядок освобождения от обязанностей плательщика НДС.

57. Особенности формирования налоговой базы по НДС по различным операциям: при реализации товаров (работ, услуг), при перемещении товаров через таможенную границу РФ, при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи, при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд, при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, и т. д.

58. Характеристика системы льгот по НДС

59. Система налоговых ставок по НДС и особенности их применения

60. Порядок применения налоговых вычетов по НДС

61. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.

62. Плательщики акцизов, объекты обложения, перечень подакцизных товаров и виды ставок акцизов.

63. Особенности определения налоговой базы при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

64. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.

65. Порядок исчисления и уплаты акцизов. Операции, не подлежащие налогообложению.

66. Особенности взимания акцизов по алкогольной продукции и нефтепродуктам.

67. Назначение марок акцизного сбора.

68. Характеристика документооборота с использованием счетов-фактур, книги покупок и продаж при расчетах по НДС и акцизам.

69. Плательщики, объекты и порядок формирования налоговой базы по единому социальному налогу.

70. Особенности расчета и уплаты единого социального налога различными категориями налогоплательщиков, характеристика системы ставок.

71. Льготы по единому социальному налогу и выплаты, не подлежащие налогообложению.

72. Порядок исчисления взносов в Пенсионный фонд РФ.

73. Порядок уплаты взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

74. Налог на имущество организаций: состав плательщиков, объекты налогообложения.
75. Льготы и ставки по налогу на имущество организаций.
76. Плательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
77. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
78. Методы признания доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.
79. Группировка доходов и расходов при расчете налога на прибыль.
80. Начисление амортизации в целях налогообложения
81. Нормирование расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль организаций.
82. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
83. Характеристика системы ставок по налогу на прибыль и особенности их применения
84. Налогообложение прибыли иностранной организации, полученной от деятельности в РФ.
85. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей
86. Общая характеристика системы платежей за природные ресурсы.
87. Особенности исчисления и взимания земельного налога.
88. Водный налог.
89. Налог на добычу полезных ископаемых.
90. Система разовых и регулярных платежей при пользовании недрами.
91. Порядок уплаты сборов за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
92. Платежи за пользование лесным фондом.
93. Экологические платежи.
94. Исчисление и уплата транспортного налога.
95. Таможенные пошлины по экспорту и импорту: формирование таможенной стоимости, плательщики.
96. Понятие таможенного тарифа. Виды ставок таможенных пошлин
97. Система льгот и преференций при взимании таможенных платежей.
98. Порядок уплаты таможенных пошлин, платежей и сборов.
99. Плательщики, объекты налогообложения и система ставок по налогу на доход физических лиц.
100. Порядок расчета налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
101. Система налоговых вычетов при расчете налога на доходы физических лиц.
102. Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению.
103. Особенности налогообложения доходов физических лиц, полученных в виде материальной выгоды.
104. Сроки уплаты налога на доход физических лиц, порядок декларирования доходов.

105. Налогообложение имущества физических лиц.
106. Единый налог на вмененный доход.
107. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности.
108. Порядок уплаты государственной пошлины.
109. Налог на игорный бизнес

### **Ситуационные задачи на проверку «владеть»**

#### **Налог на добавленную стоимость**

Задача 1. Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 рублей, в том числе НДС. Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за первый квартал.

Задача 2. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией оптовой торговли.

Известно:

#### **1. Организация оптовой торговли:**

– в январе текущего года реализовала организации №1 продовольственных товаров на сумму 110 000 руб. (в том числе НДС – 10%) и непродовольственных товаров на сумму 472 000 руб. (в том числе НДС – 18%);

– в конце января текущего года реализовала организации №2 товары на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС – 18%), которая в обеспечение оплаты, выдала от своего имени дисконтный вексель на сумму 130 000 руб. и сроком платежа на определенный день (через 60 дней).

2. Организация оптовой торговли в феврале текущего года получила комиссионное вознаграждение по агентскому договору – 21 600 руб. (с НДС) и аванс от организации №3 в размере 177 000 (с НДС – 18%).

3. В марте текущего года организация отгрузила товары в республику Беларусь на сумму 82 600 руб. (с НДС – 18%).

4. За несвоевременную оплату за поставленные товары получила в январе от организации №1 штрафные санкции в размере 2 360-руб. (с НДС-18%).

5. Сумма НДС, уплаченная организацией оптовой торговли за I квартал текущего года – 90 000 руб.

#### **Акцизы**

Задача 3. Организация в отчетном периоде произвела 12 тыс. л этилового спирта (крепостью 96 %). В августе из него было произведено 57 тыс. бутылок водки крепостью 40 % (объемом 0,5 л). 85% от объема произведенной водки было реализовано оптовым организациям, 7% – в магазины розничной торговли. Кроме того, был осуществлен возврат покупателем приобретенной водки в количестве 1 500 бутылок. Определите сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет.

Задача 4. Организация производит табачные изделия. В октябре было произведено 13 тыс. пачек сигарет с фильтром, 800 пачек сигарет без фильтра и 500 пачек сигарилл. Реализация сигарет без фильтра составила 95 % от объема производства. В отчетном периоде сигареты с фильтром были распределены следующим образом: 5 тыс. пачек передано для оплаты работ по строительству ведомственного детского сада, 4 тыс. пачек передано на оплату труда. Остальные

сигареты были реализованы по рыночной цене 40 руб. (цена без акциза и НДС) за пачку.

Все произведенные сигариллы были реализованы в отчетном периоде. Определите сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет.

Таможенные платежи

Задача 5. Организация в марте 2008 г. ввозит по импорту партию шампанского вина объемом 1 тыс. л. Таможенная стоимость 1 л вина определена в размере 3 долл. Курс ЦБ РФ на день принятия таможенной декларации составил 25,5 руб. за долл. Ставка таможенной пошлины – 20%. Ставку акциза и НДС определите по НК РФ. Рассчитайте сумму налогов, подлежащих уплате при ввозе товара через границу РФ.

Задача 6. Декларируется ввозимый на таможенную территорию России товар – сливки в порошке. Код товара по ТН ВЭД – 040210, количество ввозимого товара – 2 тыс. кг, ставка ввозной таможенной пошлины – 15 % таможенной стоимости. Таможенная стоимость товара составляет 0,5 евро за 1 кг, курс 36,5 руб. за евро. Определите сумму таможенной пошлины и НДС, подлежащие уплате при таможенном оформлении.

Налог на имущество организаций

Задача 7. Рассчитайте налог на имущество организаций за налоговый период и заполните налоговую декларацию. Остаточная стоимость основных средств, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, приведена в табл. 10.

Налог на прибыль организаций

Задача 8. Определите сумму процентов по долговым обязательствам, относимым на расходы для целей налогообложения прибыли.

Известно:

1. Организация имеет в налоговом периоде долговые обязательства:

– заем, полученный на 2 года от ООО А, в размере 800 000 руб. под 24% годовых;

– кредит, полученный на 2 года от банка «Б», в размере 1 000 000 под 20% годовых;

– кредит, полученный на 1 год от банка «В», в размере 200 000 руб. под 40% годовых;

– коммерческий кредит, предоставленный на 2 года от организации ЗАО «Г», в размере 120 000 руб. под 30% годовых.

2. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 14% на дату получения долгового обязательства. В течение всего периода пользования заемными и кредитными средствами она не менялась.

Задача 9. Исходя из данных табл. 11, рассчитайте сумму налога на прибыль организаций за налоговый период и заполните налоговую декларацию.

Задача 10. Определите сумму расходов по добровольному пенсионному страхованию работников, которую можно учесть при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Известно:

1. Расходы на оплату труда за 2003 г. в организации составили 1 600 000 руб.

2. Платежи по добровольному пенсионному страхованию работников составили 400 000 руб.

Задача 11. Определите сумму расходов по страхованию работников на случай утраты ими трудоспособности, в связи с исполнением ими трудовых обязанностей для целей налогообложения прибыли.

Известно:

1. Организация застраховала 12 работников на случай утраты ими трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей.

2. Ежегодный страховой взнос составляет 100 000 руб.

Налогообложение природных ресурсов

Задача 12. Организация забрала из бассейна реки Кубань (Северо-Кавказский экономический район) в третьем квартале текущего года 820 тыс. куб. м воды, в том числе для орошения земли сельскохозяйственного назначения – 500 тыс.куб.м. Квартальный лимит забора воды составляет 200 тыс. куб.м. Часть забранной воды, 60 тыс.куб.м, она передала ООО «Абдул». В акватории реки площадью 20 кв. км организация размещает две моторные лодки, 30 кв. км акватории использовано для размещения гидротехнических сооружений мелиоративного назначения.

Задача 13. В текущем налоговом периоде организация добыла 900 т каменного угля и реализовала 500 т добытого угля на сторону:

– 300 т на внутреннем рынке по цене 800 руб. за 1 т с учетом НДС;

– 50 т на внутреннем рынке по цене 820 руб. за 1 т с учетом НДС;

– 110 т на внешнем рынке по цене 35 долл. За 1 т (курс ЦБ РФ на дату определения цены сделки составлял 28,8 руб. за 1 долл.).

Кроме того, 8 т из добытого угля было использовано в котельной для отопления производственных помещений организации. Определите сумму налога.

Налогообложение имущества физических лиц

Задача 14. Иванова А.Ю. имеет в собственности квартиру. Оценка этой квартиры в целях налогообложения на 2009 год составила 285 000 рублей. В марте 2009 года гражданка Иванова и двое ее детей приобрели в равнодолевую собственность двухкомнатную квартиру. Оценка этой квартиры в целях налогообложения в 2009 году составила 490 000 рублей. Определите сумму налога по двум квартирам на каждого налогоплательщика.

Задача 15. Гражданин А имеет в собственности квартиру, машину, гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры – 483 000 руб., машины – 120 000 руб., гаража – 150 000 руб. В августе в связи с переездом в другой город гражданин А продал квартиру и гараж. Определите сумму налога за отчетный период.

Единый налог на вмененный доход

Задача 16. Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению переведен на уплату ЕНВД. В январе текущего года численность работников (включая самого предпринимателя) составила 7 чел., в феврале – 8 чел., в марте – 6 чел. Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности  $K_1=1$ ,  $K_2=0,5$ ,  $K_3$  – в соответствии с постановлением Правительства РФ. Рассчитать сумму ЕНВД.

Задача 17. Предприниматель переведен на уплату ЕНВД Налоговая база (вмененный доход) предпринимателя за первый квартал составила 80 000 руб. В первом квартале он уплатил:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в деятельности, переведенной на ЕНВД – 10 000 руб.;
- фиксированные платежи в ПФР за себя;
- пособия по временной нетрудоспособности (в части выплат за счет предпринимателя) – 1 500 руб. Рассчитайте сумму ЕНВД за первый квартал.

Упрощенная система налогообложения

Задача 18. Организация применяет УСН. Объектом обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы за налоговый период составили 2 000 000 рублей, а расходы, учитываемые при определении налоговой базы – 2 900 000 рублей. Рассчитайте сумму налога за налоговый период.

Задача 19. Московский химический завод в первом полугодии произвел следующие операции:

- списаны на себестоимость реализованной продукции материалы на сумму 4,3 млн. руб.;
- получены проценты по облигациям - 2 млн. 200 тыс. руб.;
- получены дивиденды работниками завода - 5 млн. 400 тыс. руб.;
- фонд оплаты труда составил 2 млн. 100 тыс. руб., в том числе надбавки за работу в выходные - 1 млн. руб., надбавки к пенсиям - 870 тыс. руб.; налоги от заработной платы - 712 тыс. руб.;
- расходы на обеды - 1 млн. 200 тыс. руб. (бесплатное питание работников предусмотрено трудовыми договорами);
- была произведена реконструкция вспомогательного цеха завода - 4 млн. 900 тыс. руб., текущий ремонт лакокрасочного цеха - 1 млн. 030 тыс. руб.;
- 4 работника были в командировке с 04.02 по 09.02. Расходы на одного работника в сутки: по выплате суточных - 700 руб., по найму жилья - 1080 руб. (один из сотрудников не представил подтверждающие документы); оплата проезда до места командировки и обратно за одного сотрудника составила 2900 руб.;
- доход от оказания посреднических услуг – 28 тыс. руб.;
- отчисления в ремонтный фонд - 300 тыс. руб. (на 01.01 общий объем средств фонда составлял 4 млн. руб.);
- заместителю директора завода был предоставлен дополнительный отпуск, оплаченный в сумме 50 тыс. руб.;
- директору завода был оплачен тур на Кипр, приобретенный за 54 тыс. руб.;
- затраты на противопожарное страхование - 150 тыс. руб., на негосударственное пенсионное страхование работников сроком на 6 месяцев - 1 млн. 740 тыс. руб.;
- выручка от реализации – 4,5 млн. руб.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 20. Выручка от реализации продукции в первом квартале у организации составила 400 тыс. руб. Кроме того, выручка от реализации

произведенной сельскохозяйственной продукции в подсобном хозяйстве составила 100 тыс. руб. при затратах на ее производство в 75 тыс. руб.

Основные средства, приобретенные 25.12 предшествующего года, были реализованы в марте отчетного года на сумму 200 тыс. руб. без НДС.

Балансовая стоимость всех основных фондов организации на 01.01 отчетного года - 900 тыс. руб., в том числе:

- сауна - 100 тыс. руб.;
- реализованных в марте - 200 тыс. руб.

Остаточная стоимость всех основных фондов на 01.01 отчетного года - 700 тыс. руб. Средний нормативный срок эксплуатации - восемь лет. В марте безвозмездно получены нематериальные активы:

- рыночная стоимость - 43 тыс. руб.;
- балансовая (остаточная) стоимость - 44,5 тыс. руб.
- Кононову Д.В (1953 г. рожд.) начислено:
  - заработная плата в денежной и натуральной форме – 10 тыс. руб.;
  - премии за результаты труда - 4 тыс. руб.;
  - пособие по временной нетрудоспособности за пять рабочих дней. начиная с пятницы 3 тыс. руб. Петровой Л.Я. (1978 г. рожд.):
    - заработная плата в денежной и натуральной форме - 18 тыс. руб.;
    - материальная помощь на приобретение квартиры - 300 тыс. руб.;
    - Петровой была выдана спецодежда на сумму 4 тыс. руб.
  - Овсянниковой К.Т. (1960 г. рожд.) - инвалиду III группы:
    - заработная плата в денежной и натуральной форме - 20 тыс. руб.;
    - оплачено за обучение дочери в институте - 5 тыс. руб.

Тимофееву С.Т. (1960 г. рожд.), ПБОЮЛ, по договору поручения начислено 18 тыс. руб.

Страховые платежи по договорам негосударственного пенсионного страхования на пять лет и выплата по достижении пенсионного возраста, заключенного в пользу Полухина Д.В., перечислены согласно условиям договора разовым платежом 1 марта в размере 240 тыс. руб.

Два человека были в командировке с 05.02 по 08.02. Расходы в расчете на одного командированного: по выплате суточных составили 600 руб., подтвержденные документально расходы на найму жилья (трое суток) - 2 тыс. руб., транспортные расходы документально подтвержденные - 100 руб. Авансовый отчет был утвержден директором 4 апреля.

Положительная разница между курсом покупки валюты и курсом ЦБ на дату перехода права собственности на валюту составила 1,2 тыс. руб.

Причисляется к получению возмещение штрафных санкций от аудиторской фирмы 0,8 тыс. руб.

Причисляются к уплате штрафные санкции в бюджет 0,5 тыс. руб. Остаток не перенесенных убытков прошлых налоговых периодов составляет 500 тыс. руб.

Авансовыми платежами по налогу на прибыль было внесено в бюджет 8 тыс. руб.

Определите суммы авансовых платежей по ЕСН и налогу на прибыль за отчетный период.

Задача 21. Организация осуществляет строительство производственного склада. В феврале текущего года затраты организации по его строительству составили:

- материалы – 600 тыс. руб. (в т.ч. НДС); материалы закуплены в феврале, но не оплачены;
- заработная плата работников с учетом начисленных сумм единого социального налога и взносов на обязательное пенсионное страхование - 400 тыс. руб.;
- амортизация основных средств, использованных при строительстве, - 200 тыс. руб.;
- аренда экскаватора - 20 тыс. руб. (с НДС); за аренду экскаватора по условиям договора оплачено разовым платежом за год 240 тыс. руб. (с НДС);
- стоимость работ по монтажу вентиляционной системы, выполненной специализированной организацией, составила 80 тыс. руб. (с НДС);
- расходы на электроэнергию, приходящуюся на строительный объект, составили 22 тыс. руб. (с НДС);
- перечислены банку проценты по кредиту, полученному на строительство, в сумме 18 тыс. руб.
- 20 февраля по январской налоговой декларации по НДС организация перечислила всю сумму причитающегося налога, при этом НДС, начисленный от стоимости СМР, выполненным хозяйственным способом в январе, составил 120 тыс. руб.

Определите НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 22. В ноябре табачная фабрика произвела 650 тыс. пачек сигарет с фильтром из них 390 тыс. пачек сигарет 3-го класса и 260 тыс. пачек сигарет 4-го класса Себестоимость производства пачки сигарет 3-го класса составила 25 руб. рентабельность - 20%, себестоимость производства сигарет 4-го класса - 22 руб., рентабельность - 15%. В налоговом периоде реализация сигарет шла следующим образом:

2 ноября отгружено 60 тыс. пачек сигарет 3-го класса по цене 30 руб. за пачку без учета акциза. Оплата поступила 10 декабря.

4 ноября отгружено 60 тыс. пачек сигарет 3-го класса по цене 35 руб. за пачку без акциза Оплата поступила 30 ноября.

5 ноября передано на натуральную оплату труда 2 тыс. пачек сигарет 3-го класса. В бухгалтерском учете списание было отражено по себестоимости.

11 ноября отгружено в Германию 8 тыс. пачек сигарет 4-го класса по цене 30 руб. за пачку и в Казахстан 25 тыс. пачек сигарет 3-го класса по цене 32 руб. за пачку.

15 ноября в налоговый орган представлены все необходимые документы (перечислить эти документы), подтверждающие факт экспорта 100 тыс. пачек сигарет 4-го класса в Польшу (отгрузка на экспорт 11 сентября).

18 ноября передано по бартеру 5 тыс. пачек сигарет 3-го класса, Оценка передачи составляет 36 руб. за пачку.



26 ноября передано безвозмездно 65 тыс. пачек сигарет 3-го класса. 28 ноября получен аванс в сумме 200 тыс. руб. в счет предстоящей поставки 20 тыс. пачек сигарет 3-го класса по минимальной отпускной цене.

30 ноября отгружено 80 тыс. пачек сигарет 4-го класса по цене 20 руб. за пачку и 90 тыс. пачек сигарет 3-ю класса по цене 22 руб. за пачку.

Рыночная цена пачки сигарет 3-го класса в налоговом периоде составила 34 руб., в предыдущем периоде - 30 руб.

Рыночная цена пачки сигарет 4-го класса в налоговом периоде составила 23 руб., в предыдущем периоде - 27 руб.

Рассчитайтесь с бюджетом по акцизам за налоговый период. Укажите сроки уплаты акцизов.

### *Ситуация.*

Проанализируйте предложенные практические ситуации и дайте обоснованный ответ, используя Налоговый кодекс и комментарии, материалы периодической печати, ресурсы СПС "Консультант-Плюс".

1. Муниципальное унитарное предприятие, осуществляющее деятельность по упрощенной системе налогообложения, преобразуется в открытое акционерное общество. Сохраняется ли в этом случае у предприятия право на применение упрощенной системы налогообложения?

2. Фирма - турагент работает по упрощенной системе налогообложения, уплачивая налог с доходов, уменьшенных на расходы. Турагент выкупает для перепродажи путевки у туроператора по договорам купли-продажи. При этом он включает в стоимость путевок и дополнительные услуги (авиабилеты, визы, экскурсионную программу). Можно ли считать дополнительные услуги материальными расходами турагента, если они приобретены по договорам купли-продажи у поставщиков в рамках доукомплектации основного тура, и учитывать эти расходы при расчете единого налога?

3. Организация осуществляет производство и реализацию периодических печатных изданий. Часто возникает ситуация, при которой часть тиража определенного номера остается не реализованной потребителям до выхода нового номера, что приводит к ее моральному устареванию. Каким образом учитываются потери от списания устаревшей печатной продукции в целях исчисления налога на прибыль?

4. ООО получает денежные средства в качестве выкупа и компенсации причиненных убытков (в том числе упущенной выгоды) в связи с изъятием земельного участка, попадающего в зону реконструкции автомобильной дороги в Республике Дагестан. Возникает ли в данном случае у ООО объект налогообложения по налогу на прибыль?

5. Организация приобрела карты экспресс - оплаты для оплаты услуг сотовой связи ее сотрудниками в служебных целях. В какой момент такие расходы можно признать для целей налогообложения прибыли: в момент активирования карт экспресс-оплаты или по мере их использования? Какие документы будут служить основанием для списания расходов?

6. За несвоевременную оплату товаров поставщик выставил организации требование об уплате неустойки за ненадлежащее исполнение обязательств по договору поставки. В счете-фактуре, выставленном продавцом, НДС исчислен исходя из общей суммы, предъявляемой к оплате, то есть из суммы долга за товар плюс суммы неустойки. Насколько обоснованно в данном случае обложение НДС суммы начисленных и предъявленных штрафных санкций в виде неустойки? Правильно ли составлен счет-фактура?

7. ООО «Монтажстрой» зарегистрированный в г. Москве открыл филиал в г. Махачкале. Филиал находится на балансе головного предприятия. Филиал заключил договор аренды складом, приобрел в собственность в г. Махачкале земельный участок и автомобиль. Автомобиль зарегистрирован в ГИБДД г. Махачкалы. Уплачивается ли налог на имущество по вышеперечисленным объектам и кто его обязан уплатить – филиал или головная организация. В бюджет, какого субъекта уплачивается транспортный налог по приобретенному автомобилю. В бюджет, какого субъекта уплачивается земельный налог?

8. Российская организация оказала консалтинговые услуги компании зарегистрированной на Кипре. Будет ли облагаться данная операция НДС и как правильно выставить счет-фактуру.

9. Охранное предприятие ООО «ЧОП-Бабахан» на общей системе налогообложения обеспечивает работников спецодеждой. Спецодежда выкупается работником за 50% от цены. Будут ли признаваться расходы по закупке спецодежды ООО «ЧОП-Бабахан» в части налогообложения прибыли.

#### **7.4. Перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

1. Возникновение и развитие налогообложения
2. Эволюция теории налогообложения
3. Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории
4. Роль налогов в доходах государственного бюджета
5. Налоги как инструмент бюджетного регулирования
6. Элементы налога и способы взимания налогов
7. Принципы налогообложения и их современные интерпретации
8. Функции налогов и их взаимосвязь
9. Классификация налогов
10. Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя
11. Налоговая политика: цели, задачи, виды налоговой политики
12. Налоговый механизм и его элементы
13. НК РФ в системе законодательных и нормативных актов, регулирующих налоговые отношения
14. Состав, структура, функции налоговых органов
15. Права и обязанности налоговых органов
16. Права и обязанности налогоплательщиков
17. Налоговое обязательство и его исполнение
18. Изменение сроков уплаты налогов
19. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита

20. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов: случаи и порядок применения

21. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика и арест имущества налогоплательщика

22. Залог имущества и поручительство

23. Пеня как способ обеспечения обязанностей по уплате налогов

24. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога

25. Зачет и возврат излишне взысканных сумм налога

26. Налоговый контроль: формы и методы проведения

27. Камеральная налоговая проверка: цели, сроки и методы проведения

28. Выездная налоговая проверка: цели методы проведения, обжалование результатов

29. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение в соответствии с НК РФ

30. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение в странах — бывших республиках СССР

31. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, доходы и расходы, учитываемые (не учитываемые) в целях налогообложения прибыли, порядок расчета и уплаты

32. Налог на прибыль организаций: порядок создания и учета в целях налогообложения прибыли резерва по гарантийному ремонту (обслуживанию) и резерва по ремонту основных средств

33. Налог на прибыль организаций: порядок создания и учета в целях налогообложения прибыли резерва по сомнительным долгам и резерва на выплату отпускных

34. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы

35. Налог на добавленную стоимость (НДС): порядок получения и утраты освобождения по НДС, налоговые вычеты, требования к получению налоговых вычетов, налоговый период, сроки и порядок уплаты налога

36. Акцизы: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты

37. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, сроки порядок уплаты налога

38. Налог на доходы физических лиц: стандартные и социальные налоговые вычеты - размер и порядок их получения

39. Налог на доходы физических лиц: имущественные и профессиональные налоговые вычеты - размер и порядок их получения

40. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, способы оценки добытых полезных ископаемых, налоговые ставки, порядок расчета и уплаты

41. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты

42. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты

43. Государственная пошлина: налогоплательщики, юридически значимые действия, облагаемые государственной пошлиной, налоговые ставки, отсрочка и случаи возврата пошлины

44. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, налоговые ставки, объекты налогообложения, сроки и порядок уплаты

45. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты

46. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты

47. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты

48. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты

49. Упрощенная система налогообложения (УСН): условия получения (утраты) права применения, объекты налогообложения, налоговые ставки, минимальный налог, отменяемые налоги, порядок расчета и уплаты

50. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД): виды деятельности, переведенные на уплату единого налога, методика расчета единого налога, налоговая ставка, сроки и порядок уплаты

51. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): условия получения (утраты) права применения, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок расчета и уплаты

52. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП): налогоплательщики, условия получения права применения СРП, особенности уплаты налогов при СРП, особенности представления налоговых деклараций.

### **7.5. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Знания, умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой

#### **Оценивание студента на экзамене по дисциплине (модулю)**

<b>Оценка экзамена (стандартная)</b>	<b>Требования к знаниям</b>
«отлично» («компетенции освоены полностью»)	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.
«хорошо» («компетенции в основном освоены»)	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.
«удовлетворительно» («компетенции освоены частично»)	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.
«неудовлетворительно» («компетенции не освоены»)	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.

## **8. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### **Основная литература**

1. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: МИИР, 2014. – 234 с.
2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И.А.Майбуров и др.]; под ред. И.А.Майбунова. -5-е изд. перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2013. - 591 с. – (Серия «Золотой фонд российских учебников»).
3. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. Г.Б.Поляка, А.Е. Суглобова. -3-е изд; перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 630 с.
4. Петров М.А. Налоговая система и налогообложение в России: учебник /М.А.Петров. - Ростов н/Д: Феникс, 2008. - 403 с.
5. Пятоков В.А. Налоги и налогообложения. Конспект лекций. - М.: А-Приор, 2008. - 192с.

6. Налоги и налогообложение: учебник / Ф.В.Тарасова, М.В.Владыка, Т.В.Сапрыкина, Л.Н. Семькина ; под общей ред. В.Ф.Тарасовой. - 2-е изд. перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2012. - 488 с.

7. Теория и история налогообложения: учебное пособие / Н.В.Ушак. - М.: КНОРУС, 2013. - 328 с.

#### **Дополнительная литература**

1. Акинин П.В., Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие /П.В.Акинин, Е.Ю.Жидкова. - М.: Эксмо, 2008.- 496 с.

2. Ильичова М.Ю. Налоговое право в вопросах и ответах: учебное пособие. - 2-е изд. перераб. и доп. - М.: ТК Велби, изд. - Проспект, 2003.-256 с

3. Ионова А.Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: учебное пособие для студентов вузов обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / А.Ф. Ионова, Н.А. Тарасова.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.-399 с.

4. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 060400 «Финансы и кредит» и 060500 «Бухгалтерский учет анализ и аудит»/ под ред. Г.Б.Поляка.-2-е изд, перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, закон и право, 2008.-415 с.

### **9. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

При изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» студентам полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

- общие информационные, справочные и поисков «Консультант Плюс», «Гарант»;
- профессиональные поисковые системы «ScienceDirect», «EconLit».

Для эффективного усвоения дисциплины, помимо учебного материала, студентам необходимо пользоваться данными всемирной сети Интернет, такими сайтами, как:

- [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) Официальный сайт Министерства финансов РФ
- [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru) Официальный сайт Казначейства
- [www.eks.ru](http://www.eks.ru) Госкомстат РФ - официальный сайт
- [www.rambler.ru](http://www.rambler.ru) - Поисковая система «Рамблер»
- [www.vandex.ru](http://www.vandex.ru) - Поисковая система «Яндекс»
- [www.nlr.ru/](http://www.nlr.ru/) Российская национальная библиотека.
- [www.nns.ru/](http://www.nns.ru/) Национальная электронная библиотека.
- [www.rsl.ru/](http://www.rsl.ru/) Российская государственная библиотека.
- [www.google.ru](http://www.google.ru) Поисковая система «Google».

### **10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Приступая к изучению дисциплины, студенту необходимо ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной учебной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных

заданий, занести в свою рабочую тетрадь темы и сроки проведения семинаров, написания учебных и творческих работ.

При изучении дисциплины студенты выполняют следующие задания: изучают рекомендованную учебную и научную литературу; пишут контрольные работы, готовят доклады и сообщения к практическим занятиям; выполняют самостоятельные творческие работы, участвуют в выполнении практических заданий.

Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий.

Лекции - форма учебного занятия, цель которого состоит в рассмотрении теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме.

В состав учебно-методических материалов лекционного курса включаются:

- учебники и учебные пособия, в том числе разработанные преподавателями кафедры, конспекты (тексты, схемы) лекций в печатном виде и /или электронном представлении - электронный учебник, файл с содержанием материала, излагаемого на лекциях, файл с раздаточными материалами;

- тесты и задания по различным темам лекций (разделам учебной дисциплины) для самоконтроля студентов;

- списки учебной литературы, рекомендуемой студентам в качестве основной и дополнительной по темам лекций (по соответствующей дисциплине).

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности учащихся и приобретение умений и навыков практической деятельности.

Особая форма практических занятий – лабораторные занятия, направленные на экспериментальное подтверждение теоретических положений и формирование учебных и профессиональных практических умений. В процессе лабораторной работы студенты выполняют одно или несколько лабораторных заданий, под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

*Семинары* – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии студентов. Семинары способствуют углублённому изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы студентов. На семинарах студенты учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к семинару зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

**Учебно-методические материалы практических (семинарских) занятий включают:**

А) Методические указания по подготовке практических/семинарских занятий, содержащие:

- план проведения занятий с указанием последовательности рассматриваемых тем занятий, объема аудиторных часов, отводимых для освоения материалов по каждой теме;

- краткие теоретические и УММ по каждой теме, позволяющие студенту ознакомиться с сущностью вопросов, изучаемых на практических/лабораторных семинарских занятиях, со ссылками на дополнительные УММ, которые позволяют изучить более глубоко рассматриваемые вопросы;

- вопросы, выносимые на обсуждение и список литературы с указанием конкретных страниц, необходимый для целенаправленной работы студента в ходе подготовки к семинару (список литературы оформляется в соответствии с правилами библиографического описания);

- тексты ситуаций для анализа, заданий, задач и т.п., рассматриваемых на занятиях. Практические занятия рекомендуется проводить и с использованием деловых ситуаций для анализа (case-study method).

Б) Методические указания для преподавателей, ведущих практические/семинарские занятия, определяющие методику проведения занятий, порядок решения задач, предлагаемых студентам, варианты тем рефератов и организацию их обсуждения, методику обсуждения деловых ситуаций для анализа.

### **Методические указания по организации самостоятельной работы**

Самостоятельная работа студентов - способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процессе преподавателей. Повышение роли самостоятельной работы студентов при проведении различных видов учебных занятий предполагает:

- оптимизацию методов обучения, внедрение в учебный процесс новых технологий обучения, повышающих производительность труда преподавателя, активное использование информационных технологий, позволяющих студенту в удобное для него время осваивать учебный материал;

- широкое внедрение компьютеризированного тестирования;

- совершенствование методики проведения практик и научно-исследовательской работы студентов, поскольку именно эти виды учебной работы студентов в первую очередь готовят их к самостоятельному выполнению профессиональных задач;

- модернизацию системы курсового и дипломного проектирования, которая должна повышать роль студента в подборе материала, поиске путей решения задач.

Предметно и содержательно самостоятельная работа студентов определяется образовательным стандартом, рабочими программами учебных дисциплин, содержанием учебников, учебных пособий и методических руководств.

Для успешного самостоятельного изучения материала сегодня используются различные средства обучения, среди которых особое место занимают информационные технологии разного уровня и направленности: электронные учебники и курсы лекций, базы тестовых заданий и задач.

Электронный учебник представляет собой программное средство, позволяющее представить для изучения теоретический материал, организовать апробирование, тренаж и самостоятельную творческую работу, помогающее студентам и преподавателю оценить уровень знаний в определенной тематике, а



также содержащее необходимую справочную информацию. Электронный учебник может интегрировать в себе возможности различных педагогических программных средств: обучающих программ, справочников, учебных баз данных, тренажеров, контролирующих программ.

Для успешной организации самостоятельной работы все активнее применяются разнообразные образовательные ресурсы в сети Интернет: системы тестирования по различным областям, виртуальные лекции, лаборатории, при этом пользователю достаточно иметь компьютер и подключение к Интернету для того, чтобы связаться с преподавателем, решать вычислительные задачи и получать знания. Использование сетей усиливает роль самостоятельной работы студента и позволяет кардинальным образом изменить методику преподавания. Студент может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности с необходимыми для выполнения работ трудозатратами. Студент имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории.

Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде студента имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет студенту своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений.

Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий - это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

### **Методические указания по выполнению рефератов**

*Реферат* представляет собой сокращенный пересказ содержания первичного документа (или его части) с основными фактическими сведениями и выводами.

Написание реферата используется в учебном процессе вуза в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п. С помощью рефератов студент глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда.

Процесс написания реферата включает:

- выбор темы;
- подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание текста работы и ее оформление;
- устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные

взгляды авторов и определяется собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов.

Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Рекомендованная ниже тематика рефератов примерная. Студент при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Реферат, как правило, состоит из введения, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, основного материала, содержащего суть проблемы и пути ее решения, и заключения, где формируются выводы, оценки, предложения.

Объем реферата - от 5 до 15 машинописных страниц.

Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 7-10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны. На основе обсуждения студенту выставляется соответствующая оценка.

## **11. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) включают;

- технические средства: компьютерная техника и средства связи (персональные компьютеры, проектор, интерактивная доска, видеокамеры, акустическая система);

- методы обучения с использованием информационных технологий (компьютерное тестирование, демонстрация мультимедийных материалов, компьютерный лабораторный практикум);

- перечень и Интернет-сервисов и электронных ресурсов (поисковые системы, электронная почта, профессиональные, тематические чаты и форум, системы аудио и видео конференций, онлайн энциклопедии и справочники; электронные учебные и учебно-методические материалы);

- перечень программного обеспечения (системы тестирования, персональные пакеты прикладных программ, программы-тренажеры, программы-симуляторы);

- перечень информационных справочных систем (ЭБС Книгафонд, «Гарант», «Консультант»).

## **12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для материально-технического обеспечения дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимы следующие средства:

- компьютерные классы для работы с учебно-методическими комплексами с доступом в Интернет;

- проектор, совмещенный с ноутбуком, для использования электронной версии учебника «Налоги и налогообложение», подготовленной преподавателями Филиала.

Отдельные лекции и практические занятия проводятся с использованием вспомогательных средств: раздаточных материалов, слайдов, мультимедийных презентаций.

### **13. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

В соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению 38.03.01 «Экономика» реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных методов. В процессе преподавания дисциплины «Налоги и налогообложение» предусмотрено использование следующих активных форм обучения:

- проведение деловых игр во время практических занятий;
- разбор конкретных ситуаций на семинарских занятиях (например, моделирование ситуации поведения потребителя при различных изменениях рыночной конъюнктуры - цен, доходов и пр.);
- организация различных форм проведения дискуссий (круглых столов и т.д.);
- использование электронных обучающих материалов (лекций) с последующим обсуждением их содержания на занятиях.

В процессе преподавания дисциплины «Налоги и налогообложение» предусмотрено использование следующих интерактивных методов обучения:

- деловая игра – метод имитации (подражания) принятия решения студентами в искусственно созданной ситуации с помощью консультации преподавателя;
- ситуационный анализ (кейс-стади) – способ проверки знаний, позволяющий в условной обстановке решать конкретные реальные задачи. Одной из целей решения ситуационных заданий является выработка у обучаемых навыков в решении конкретных ситуаций;
- коллоквиум – форма учебного занятия, в ходе которого преподаватель контролирует усвоение студентами сложного лекционного курса, а также процесс самостоятельной работы студентов в течение семестра. На коллоквиум выносятся узловые, спорные или особенно трудные темы, а также самостоятельно изученный студентами материал. Он позволяет систематизировать знания;
- круглый стол - наиболее эффективный способ для обсуждения острых, сложных и актуальных вопросов, обмена опытом и творческих инициатив. Идея круглого стола заключается в поиске решения по конкретному вопросу, а также в возможности вступить в научную дискуссию по интересующим вопросам;
- дискуссия – обсуждение какого-либо вопроса с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью программы, особенностью контингента обучающегося и содержанием

конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они должны составлять не менее 20 % аудиторных занятий.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО с учетом рекомендаций и ООП ВО по направлению подготовки 38.03.01 – «Экономика», профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Составитель: к.э.н., доцент Рзаев И.М., препод. Магомедова Э.А.

Рецензент: к.э.н., доцент

Курбанов Б.Ш.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета филиала от 19.03.2015г., протокол № 06.