Приложение 4

к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.О.02.08 Налоги и налогообложение
(код и наименование РПД)

Бакалавр
(уровень образования)
по направлению подготовки

38.03.02 «Менеджмент»
(код, наименование направления подготовки)

Проектный менеджмент
(наименование образовательной программы)

Очная
(форма обучения)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 7EA87949AEF3929182CB76EC6B77ADA6
Владелец: Арсенян Арташес Завенович
Действителен: с 03.02.2026 до 29.04.2027

Год набора – 2026

Красногорск, 2026г

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

__ к.э.н., профессор, зав. кафедрой экономики и финансов Головецкий Н.Я.

(ученое звание, ученая степень, должность (Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой:

Головецкий Николай Яковлевич, к.э.н., профессор, заведующий кафедрой экономики и финансов, Факультета Экономики и менеджмента, Московский областной филиал

Рабочая программа дисциплины Б1.О.02.08 Налоги и налогообложение одобрена на заседании кафедры экономики и финансов, Факультета Экономики и менеджмента, Московский областной филиал.

протокол № 8 от «15» апреля 2026 г.

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 4

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**Ошибка! Закладка не определена.**

3. Содержание и структура дисциплины (модуля) 7

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания.....10

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам 16

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине.....28

7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля) 44

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет 45

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....47

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина Налоги и налогообложение обеспечивает формирование у обучающихся следующих профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС *(при наличии)*	**Код компетенции**	**Наименование компетенции**	**Код индикатора достижения компетенций**	**Наименование индикатора достижения компетенций**	**Образовательный результат**
	УК-10	*Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности*	*УК-10.1*	*Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике*	***УК-10.1 З-1. Знает*** *Понятие общественных благ и роль государства в их обеспечении, цели, задачи и инструменты регулятивной (в том числе бюджетной, денежно-кредитной, социальной и пенсионной) политики государства, понимает влияние государственно го регулирования на экономическую динамику и благосостояние индивидов* ***УК-10.1 У-1. Умеет*** *критически оценивать информацию о перспективах экономическог о роста и технологического развития экономики страны, последствий экономической политики для принятия обоснованных экономических*

					решений
			УК-10.2	*Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей*	***УК-10.2 З-1. Знает*** *основные виды личных доходов, основные виды расходов, в том числе обязательных, принципы личного финансового планирования и ведения личного бюджета* ***УК-10.2 У-1. Умеет*** *применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей*
			УК-10.3	*Применяет экономические знания для решения задач профессиональной деятельности, а также краткосрочных и долгосрочных финансовых задач*	***УК-10.3 З-2. Знает*** *Основные понятия экономики как сферы деятельности;*

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Общий объем дисциплины Б1.О.02.08«Налоги и налогообложение» составляет 3 ЗЕТ, 108академических часа, на контактную работу по очной форме обучения отводится 51 ч.: 14ч – лекции, 28ч – практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся – 62ч.

Дисциплина «Б1.О.02.08«Налоги и налогообложение» изучается на 4 курсе в 7 семестре студентами очной формы обучения. Изучение дисциплины опирается на знания, умения и навыки,

полученные в предшествующие периоды обучения. Дисциплина «Б1.О.02.08«Налоги и налогообложение» предшествует изучению дисциплин: Производственная практика (проектно-технологическая практика), Производственная практика (преддипломная практика)

2. Содержание и структура дисциплины (модуля)

3.1. Структура дисциплины (модуля)
Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов		Объем дисциплины, ак.час												Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		ВСЕГО	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)						
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат тэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
Тема 1	Экономическое содержание налогов	9	1	0	0	2	0	0	0	0		0	0	6	Опрос, Тестирование

Тема 2	Основы построения налогов и принципы налогообложения	9	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Опрос, Практическое задание
Тема 3	Налоговая система Российской Федерации	9	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Опрос, Практическое задание
Тема 4	Налогообложение прибыли организаций	12	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	6	Опрос, Практическое задание
Тема 5	Налог на добавленную стоимость	12	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	6	Опрос, Практическое задание
Тема 6	Акцизы и таможенные пошлины	14	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	8	Опрос, Практическое задание
Тема 7.	Налог на имущество организаций	14	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	8	Опрос, Практическое задание
Тема 8.	Налогообложение доходов физических лиц	14	2	0	0	4	0	0	0	0	0	0	8	Опрос, Практическое задание
Тема 9	Упрощенная система налогообложения	11	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	8	Опрос, Практическое задание

Промежуточная аттестация		4	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	Зачет
Итого		108	14	0	0	28	0	0	0	4	0	0	62	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Экономическое содержание налогов

Сущность налогов как финансово-экономической категории. Специфические признаки налогов, их характеристика.

Функции налогов, их взаимосвязь.

Объективная необходимость налогов. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП и национального дохода. Место и роль налогов в воспроизводственном процессе.

Тема 2 Основы построения налогов и принципы налогообложения

Общая характеристика налогов и сборов. Элементы налога. Характеристика классических принципов налогообложения: соразмерности налога, определенности налога, удобности налогообложения, экономичности налогообложения.

Реализация принципов налогообложения в современных условиях.

Способы исчисления налога. Способы уплаты налога: по декларации, административный, у источника налога.

Тема 3 Налоговая система Российской Федерации

Понятие налоговой системы, ее составные элементы.

Классификация налогов и ее значение. Налоговая система Российской Федерации: федеральные налоги и сборы, региональные налоги и сборы, местные налоги и сборы.

Совершенствование налоговой системы Российской Федерации.

Тема 4 Налогообложение прибыли организаций

Основы построения налога на прибыль организаций, его фискальное и регулирующее значение.

Плательщики налога на прибыль организаций.

Объект налогообложения, его составные элементы. Налоговая база. Налоговый учет, его назначение и содержание.

Ставки налога на прибыль, их виды, современные размеры и регулирующая роль.

Порядок исчисления и порядок расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций, сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тенденции и основные направления совершенствования налогообложения прибыли организаций.

Тема 5 Налог на добавленную стоимость

Экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость (НДС).

Основы построения НДС. Плательщики НДС. Освобождение от обязанности налогоплательщика. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг. Операции, не подлежащие обложению НДС, их классификация, условия применения освобождения от обложения НДС.

Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.

Тема 6. Акцизы и таможенные пошлины

Экономическое содержание акцизов как разновидности косвенных налогов, их назначение.

Основы построения акцизов на отдельные виды товаров. Плательщики акцизов. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от обложения акцизами. Налоговая база: зависимость от типа ставок, направления реализации готовых изделий. Ставки акцизов, основы их дифференциации.

Порядок расчета и уплаты акцизов. Сроки уплаты акцизов.

Содержание и назначение таможенных пошлин, их место в налоговой системе государства. Таможенные пошлины и таможенный тариф: основы их построения и классификация.

Плательщики таможенных пошлин. Виды применяемых ставок, их дифференциация по товарам и товарным группам.

Таможенные пошлины на импортные товары, плательщики. Основы построения и критерии дифференциации ставок. Способы определения таможенной стоимости импортных товаров, порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин на импортные товары.

Тема 7. Налог на имущество организаций

Экономическое содержание и назначение налога на имущество организаций.

Основы построения налога на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Особенности исчисления налогооблагаемого имущества банков, страховых организаций, иностранных юридических лиц.

Перспективы развития налогообложения имущества организаций и физических лиц. Введение налога на недвижимость.

Тема 8. Налогообложение доходов физических лиц

Экономическое содержание и назначение налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики: резиденты и нерезиденты. Состав доходов от источников в РФ и доходов от источников за пределами РФ. Налоговая база и налоговые ставки. Налоговый период.

Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.

Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

Тенденции и основные направления совершенствования налога на доходы физических лиц.

Тема 9 Упрощенная система налогообложения

Условия применения упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Платежи, заменяемые единым налогом, при упрощенной системе налогообложения.

Плательщики и объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база.

Налоговый и отчетный период и налоговые ставки единого налога. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

3. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.О.02.08 Налоги и налогообложение входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляют фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему

контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно

из нескольких вариантов предложенных		2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа

		5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**	
			Для традиционной системы	**Для бинарной системы**
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64	Удовлетворительно		E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

4. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины Б1.О.02.08 Налоги и налогообложение используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

опрос, тестирование, практическое задание.

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

Тема 1. Экономическое содержание налогов

Вопросы для практического занятия

1. Понятие налога, сбора и налоговой системы.
2. Функции налога.
3. Налоговая политика и налоговый механизм.
4. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
5. Субъект налога и элементы налогообложения.

6. **Кейс 1.** Организация работает в сфере строительного бизнеса и имеет стоимость основных производственных фондов – 20 млн. руб., численность работников – 86 человек и годовой оборот – 95 млн. руб. Какой налоговый режим должна использовать организация, чтобы единовременно в момент постановки на учет иметь возможность списать на расходы стоимость вновь введенных основных фондов и какие это дает преимущества? Сделайте расчет, подтверждающий, что представленные преимущества положительно влияют на состояние обновления основных производственных фондов.

7. **Кейс 2.** Во время глобального экономического кризиса 1929-33гг. американский экономист Дж.Кейнс предложил снизить налоговые ставки и ввести налоговые льготы. В чем эффект такого налогового маневра? Использовались ли такие налоговые методы в современной налоговой практике РФ и если использовались, то что это дало экономике? Покажите, какие страны использовали предложенные Кейнсом меры и как это отразилось на состоянии экономики этих стран?

Тема 2 . Основы построения налогов и принципы налогообложения

Вопросы для практического занятия

1. Общая характеристика налогов и сборов. Элементы налога.
2. Характеристика классических принципов налогообложения: соразмерности налога, определенности налога, удобности налогообложения, экономичности налогообложения.
3. Реализация принципов налогообложения в современных условиях.
4. Способы исчисления налога.
5. Способы уплаты налога: по декларации, административный, у источника налога.

налогоплательщиков.

Кейс 3. В российской экономической литературе прогрессивный налог на доходы определяется как налог, предполагающий рост налоговой ставки по мере увеличения налоговой базы, в зарубежной литературе используется более широкое определение, увязывающее прогрессию не с ростом ставки, а с ростом доли изъятия по мере увеличения дохода.

Покажите на примере, что современный российский НДФЛ для лиц, использующих налоговые вычеты, с точки зрения широкого определения является прогрессивным.

Кейс 4. Отмечается, что население не всегда правильно оценивает размеры косвенных налогов, которые они платят. В этой связи обоснуйте мнение, что вызовет большую негативную реакцию, повышение НДС или введение прогрессивной шкалы НДФЛ и какая мера налоговой политики более негативно скажется на реальных доходах населения? Обоснуйте ваши выводы на примере налогового реформирования 2018 г.

Кейс 5. С принципом справедливости налогообложения обычно связывают введение в налоговую систему налога на роскошь? Дайте определение понятию «роскошь» и покажите, есть ли в налоговой системе налоги, налоговые механизмы которых призваны облагать роскошное потребление? Обоснуйте ваши позицию по вопросу целесообразности введения налога.

Кейс 6. В издании Всемирного банка налоговый потенциал территорий определяется как «способность базы обложения какой-либо административной единицы приносить доходы в виде налоговых поступлений». С учетом потенциала теневого сектора экономики, покажите различия между налоговым потенциалом региона и налоговыми поступлениями в региональный бюджет. Сделайте расчеты, опираясь на данные ФНС РФ и Росстата РФ.

Тема 3. Налоговая система Российской Федерации
Вопросы для практического занятия

1. Основные виды налогов и сборов, взимаемых на территории РФ.
2. Федеральные налоги и сборы. Налоги субъектов РФ. Местные налоги.
1. Прямые налоги. Косвенные налоги.
2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
3. Права и обязанности налогоплательщиков. Защита прав и интересов
4. **Задание 1.** В государствах с федеративном устройством налоговая политика проводится на трех уровнях. В первой части Налогового кодекса РФ закреплены права субъектов федерации и муниципальных образований в области проведения налоговой политики. На основе анализа положений ст. 12 НК РФ выскажите свое мнение о достаточности (или недостаточности) прав субъектов федерации и муниципальных образований для осуществления ими самостоятельной налоговой политики.
5. **Задание 2** . Принятие Налогового кодекса ознаменовало проведение в Российской Федерации налоговой реформы, которая изменила тип проводимой государством налоговой политики. Какой, на ваш взгляд, тип налоговой политики проводится в настоящее время в Российской Федерации? Аргументируйте свой ответ.
6. **Задание 3.** На основе анализа нормативного документа «Основные направления бюджетно-налоговой и таможенно-тарифной политики в Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы» определите экономические, социальные, экологические и международные задачи налоговой политики на указанный период времени.

Тема 4. Налогообложение прибыли организаций
Вопросы для практического занятия

1. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
2. Плательщики и элементы налога на прибыль.
3. Объект налогообложения и порядок исчисления облагаемой прибыли. Классификация доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль.
4. Ставки налога на прибыль, их распределение между федеральным и региональными бюджетами.

5. Расчет налога на прибыль и порядок его зачисления в бюджет. Сроки уплаты налога в виде авансовых платежей и по фактически полученной прибыли.

Задания:

1. Организация имеет одно обособленное подразделение на территории другого субъекта РФ. Для распределения налоговой базы при расчёте средней доли прибыли в соответствии со статьёй 288 Кодекса учитывается ли остаточная стоимость капитальных вложений в арендованные основные средства, включаемых в состав амортизируемого имущества?

2. Учитываются ли расходы в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций, при определении налоговой базы по налогу на прибыль: Как вы думаете, почему?

3. Какие основные средства являются амортизируемыми в соответствии с положениями главы 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ:

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Вопросы для практического занятия

1. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты НДС.
2. Плательщики НДС. Порядок получения освобождения от уплаты НДС.
3. Объект обложения НДС. Механизм расчета входящего и исходящего НДС. Особенности возмещения НДС.
4. Ставки налога. Исчисление налога на добавленную стоимость.

Тема 6. Акцизы и таможенные пошлины

1. Экономическое содержание акцизов как разновидности косвенных налогов, их назначение.
2. Основы построения акцизов на отдельные виды товаров.
3. Порядок расчета и уплаты акцизов. Сроки уплаты акцизов.
4. Содержание и назначение таможенных пошлин, их место в налоговой системе государства.
5. Таможенные пошлины и таможенный тариф: основы их построения и классификация.
6. Плательщики таможенных пошлин. Виды применяемых ставок, их дифференциация по товарам и товарным группам.

Кейс 7. Известно, что в практике налогообложения используются международные принципы налогообложения косвенными налогами. Как эти принципы используются в практике налогообложения в РФ? Объясните, какие принципы применяются в РФ и как это отражается на собираемости косвенных налогов? Почему необходима адаптация налоговых механизмов косвенных налогов между странами, ведущими активную внешнеэкономическую деятельность? Какое влияние оказывают разные налоговые ставки косвенных налогов между странами – ведущими активную внешнеэкономическую торговлю. Приведите примеры.

Кейс 8. Известно, что в настоящее время государство не располагает сведениями о том, чем занято примерно 20 млн. трудоспособных граждан. Можно предположить, что пользуясь неделимыми общественными благами, они не участвуют в их создании. Объясните, какие налоговые механизмы используются для вывода из тени

потенциальных налогоплательщиков- физических лиц и оцените их эффективность. Используйте данные с сайта ФНС РФ.

Кейс 9. Получивший на этапе своей разработки и обсуждения неофициальное название «антиофшорный законопроект», «закон о деофшоризации» или «закон о контролируемых иностранных компаниях" (КИК), регулирует налоговые правоотношения между налогоплательщиками – иностранными лицами и российскими налогоплательщиками, имеющими участие в их деятельности. В чем смысл проводимых мероприятий налогового администрирования и каков механизм получения дополнительных средств в казну путем выявления конечных выгодоприобретателей по сделкам, совершенным в других юрисдикциях. Подтвердите выводы расчетами.

Тема 7 . Налог на имущество организаций

Вопросы для практического занятия

1. Экономическое содержание и назначение налога на имущество организаций.
2. Основы построения налога на имущество организаций.
3. Плательщики налога. Объект налогообложения.
4. Порядок определения налоговой базы.
5. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации.
6. Перспективы развития налогообложения имущества организаций и физических лиц. Введение налога на недвижимость.

1. Организация получила безвозмездно объект основных средств, относящийся в соответствии с положениями 25 главы НК РФ к амортизируемому имуществу. Первоначальная стоимость указанного объекта для целей налогообложения составляет 9 000 000 руб., может ли организация с целью уменьшения налоговой базы сдать этот объект в аренду, перевести на реконструкцию, модернизацию и т. п.? Предложите свой вариант налоговой оптимизации.

2. ООО «Каменский завод транспортного машиностроения» в 2014 году получил движимое имущество (производственное оборудование) в виде взноса в уставный капитал от ООО «УКРПРОМСОЮЗ». Возникает ли в данном случае у ООО «Каменский завод транспортного машиностроения» обязанность платить налог? Изменится ли ситуация, если имущество будет передано в текущем году?

3. В целях снижения налоговой базы организация решила провести переоценку недвижимого имущества, руководствуясь тем, что цена на объекты недвижимости в регионе значительно упала, может ли быть произведена переоценка только здания производственного цеха или должны участвовать все объекты, относящиеся к определенной категории?

Тема 8. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Вопросы для практического занятия

1. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
2. Плательщики НДФЛ. Признание физических лиц налоговыми резидентами.
3. Объекты налогообложения.
4. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды; по договорам страхования, по операциям с ценными бумагами.
5. Система налоговых льгот, предусмотренная НК РФ.

6. Почему несовершеннолетние дети признаются плательщиками налогов? Считаете ли вы это справедливым? Или это - вынужденная необходимость?
7. В соответствии с российским налоговым законодательством организации исчисляют налоги самостоятельно, на основе декларации. Физическим лицам налоги исчисляют налоговый агент (НДФЛ) или налоговый орган (налог на имущество физических лиц, транспортный налог, земельный налог). Объясните, почему физическим лицам (кроме индивидуальных предпринимателей) налоги исчисляют налоговые агенты или налоговые органы .
8. Налоговым кодексом РФ установлены разные налоговые периоды по различным налогам. Например, по акцизам налоговым периодом признается календарный месяц (налоговой базой по акцизам признается объем выручки реализованных подакцизных товаром в натуральном выражении). По НДС налоговым периодом является квартал, а по налогу на прибыль организаций и по НДФЛ налоговым периодом является календарный год. . Чем обусловлена различная продолжительность налоговых периодов по разным налогам.
9. В ходе эволюции налогов сложилось четыре метода налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный и регрессивный. Чем обусловлен переход от равного метода налогообложения к пропорциональному методу и от пропорционального к прогрессивному методу налогообложения?
10. Налоги, уплачиваемые бизнесом, построены по пропорциональному методу. Однако налоги на имущество физических лиц, налоги на наследство и дарение, подоходный налог с физических лиц в большинстве зарубежных стран построены по прогрессивному методу налогообложения . Почему в

современном мире считается, что облагать доходы и имущество физических лиц более справедливо по прогрессивному методу налогообложения, а не по пропорциональному?

11. Считаете ли вы необходимым для России перейти от пропорционального НДФЛ к прогрессивному подоходному налогу с физических лиц? Аргументируйте свой ответ.

Тема 9. Упрощенная система налогообложения

Вопросы для практического занятия

1. Условия применения упрощенной системы налогообложения.
2. Плательщики и объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.
3. Особенности применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
4. Объект налогообложение и исчисление налоговой базы.

Задание 1.

Министр Франции Ж.Б. Кольбер (1619- 1683 гг.) считал, что « налогообложение – это искусство общипывать гуся так, чтобы получить максимум перьев с минимумом писка». *Требуется* пояснить в чем состоит искусство «общипывать гуся» в современных условиях.

Задание 2.

Английский философ Ф. Бэкон (1561- 1616 гг.) считал, что налоги, взимаемые с согласия народа, не так ослабляют его мужество. Подать, взимаемая с согласия народа или без такового, может быть одинакова для кошельков, но не одинаково ее действие на дух народа.

Требуется определить актуальность данного высказывания для налоговой политики государства в 21 веке. Насколько актуально данное высказывание для сегодняшнего дня?

Задание 3.

А. Смит утверждал, что «от снижения налогового бремени государство выиграет больше, нежели от наложения непосильных податей».

Требуется:

1. Определить в чем именно состоит выигрыш государства при снижении налогового бремени.

2. Сохраняет ли актуальность данное положение А. Смита в настоящее время. Аргументируйте свою точку зрения.

Тесты:

Из перечисленных ниже укажите тех, кто имеет право применять УСН:

а/ кондитерская фабрика;

б/ индивидуальный предприниматель осуществляет ремонт холодильников;

в/ коммерческий банк;

г/ брокер.

Укажите налоговые ставки, установленные НК РФ для упрощенной системы налогообложения:

а/ 20%;

б/ 15%;

в/ 13%

г/ 6%.

Не вправе применять УСН:

а/ организации, имеющие филиалы и (или) представительства

б/организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом

в/организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере торговли

г/организации и индивидуальные предприниматели, применяющие единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать обучающийся	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)

КТ 1	100	0,2	20
КТ 2	100	0,2	20
КТ 3	100	0,2	20
Итого:	х	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ Х Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ 1 **Тема 1 -2.**

1. На основе анализа статистических данных покажите динамику доли налоговых доходов в консолидированном бюджете Правительства РФ, в федеральном бюджете и в консолидированном бюджете субъектов федерации за пятилетний период.
2. На основе анализа данных Федерального казначейства проанализируйте состав и структуру неналоговых доходов бюджета за трехлетний период.
3. Очень часто люди относят к налогам платежи, которые по своей экономической природе не являются налогами. Определите свою позицию в отношении природы (налог или неналоговый платеж) следующих платежей: коммунальные платежи; платежи ОСАГО; обязательный взнос на капитальный ремонт жилого фонда; платные парковки в Москве. Аргументируйте свою точку зрения.
4. Английский философ Ф. Бэкон (1561- 1616 гг.) считал, что налоги, взимаемые с согласия народа, не так ослабляют его мужество. Подать, взимаемая с согласия народа или без такового, может быть одинакова для кошельков, но не одинаково ее действие на дух народа. Насколько актуально данное высказывание для сегодняшнего дня?
5. Английский философ Д. Юм (1711- 1776 гг.) считал, что « всякий налог создает в тех, кто им обложен, новую способность нести его». Как вы понимаете данное высказывание Д. Юма? Согласны ли вы с его позицией? Аргументируйте свой ответ.
6. Жизнь общества не стоит на месте. С развитием экономики появляются новые виды доходов и имущества, новые хозяйственные операции. В историческом аспекте постоянно происходит изменение состава налогов. Одни налоги отмирают, другие налоги появляются. К тому же государство постоянно испытывает нехватку доходов бюджета, поэтому заинтересовано во введении новых налогов.
7. Предложите новый налог для введения в состав налоговой системы. Помните, что в соответствии с российским налоговым законодательством (статья 3 НК РФ) , налоги не могут носить произвольный характер. Каждый налог должен иметь экономическое основание.
8. Разработайте законопроект для своего налога, указав плательщиков данного налога и все элементы налогообложения. Помните, что ваш законопроект должен обеспечить соблюдение всех принципов налогообложения.
9. В практике налогообложения существует регрессивный метод налогообложения В открытом виде регрессивный метод встречается редко. Однако для косвенных налогов характерна скрытая регрессия. Основываясь на данных приведенного ниже примера, рассчитайте эффективную налоговую ставку по акцизу на кофе для Белкина и для Куницына. Докажите, что акцизу присуща скрытая регрессия.

10. Годовой доход Белкина составил 600 тыс. руб. Годовой доход Куницына составил 3 млн. руб..Белкин и Куницын любят кофе. Белкин смог позволить себе купить в течение года 1 кг. кофе. Куницын за год купил 10 кг. кофе. Допустим, что установлен акциз на

кофе, и ставка акциза составляет 50 руб. за 1 кг. кофе.

КТ – 2. Тема 3-5

Контрольные задания:

1. Годовой доход физического лица составил 600 тыс. руб. Физическое лицо имеет право на налоговую льготу в виде социальных налоговых вычетов в размере 120 тыс. рублей. Законодательная ставка НДФЛ 13 %

Рассчитайте *эффективную налоговую ставку по НДФЛ для физического лица*

Справка. Социальный налоговый вычет уменьшает величину налоговой базы.

2. Годовая заработная плата, начисленная в соответствии с трудовым договором, составила 900 000 рублей. Законодательная ставка НДФЛ по зарплате 13%. Физическое лицо выиграло приз в рекламной акции в размере 2 000 000 рублей. Законодательная ставка НДФЛ для приза 35%.

Рассчитайте эффективную налоговую ставку по НДФЛ для данного физического лица/

3. В отчетном году организация получила доход в размере 500 единиц. Номинальная налоговая ставка в отчетном году - 20%. В предыдущем году организация получила доход 400 единиц. Номинальная налоговая ставка в предыдущем году была 15%.

Определите величину предельной налоговой ставки для организации.

4. Петров и Сидоров работают на одном предприятии. Заработная плата у Петрова и у Сидорова одинаковая и составляет 100 тыс. руб. в месяц. У Петрова есть взрослый сын, который работает на этом же предприятии. У Сидорова есть сын 8 лет и дочь 20 лет (учится в вузе на дневной форме обучения). Сидоров оплатил в отчетном году обучение дочери в сумме 150 тыс. руб.

Для справки. Сидоров имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 1 400 руб.ежемесячно на каждого ребенка. Также Сидоров имеет право на социальный налоговый вычет на фактические затраты на обучение дочери , но не более 120 тыс. руб. в год. Налоговые вычеты уменьшают доходы, которые облагаются НДФЛ по ставке 13%.

Рассчитайте эффективную налоговую ставку по НДФЛ для Петрова и Сидорова.

5. Российская организация получила в налоговом периоде доходы от реализации в сумме 6500 тыс. руб., в том числе необлагаемые налогом на рибыль доходы составили 500 тыс. руб. Расходы организации составили 3200 тыс. руб.

Российской организации были начислены дивиденды по принадлежащей ей на праве собственности акциям другой российской организации в сумме 1200 тыс. руб.

Определите законодательную и эффективную налоговые ставки для данной организации.

Для справки.

Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций составляет 25%. Дивиденды, полученные российской организацией, облагаются по ставке 15 %.

КТ – 3.Тема 6-9

Контрольные задания:

Задание 1. За отчетный период (1 квартал 20** г.) в ООО «Альт» имели место следующие хозяйственные операции:

- приобретены и оплачены материалы на сумму 236 000 руб. в том числе НДС – 36 000 руб.;

начислена заработная плата производственным рабочим – 280 000 руб., АУП – 140 000 руб. обязательные страховые взносы в ПФ РФ, ФФМС, ФСС начисляются по максимальным ставкам, тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний – 1,1%;

- получен счет от ООО «ДРОЗД» за монитор, процессор и принтер – 56 000 руб., в том числе НДС – 8542,37 руб., в феврале компьютер введен в эксплуатацию;
- получен счет и акт от подрядной организации за ремонт производственного помещения – 354 000 руб., в том числе НДС – 54000 руб.;
- поступило на расчетный счет от ФСС – возмещение расходов по больничным листам – 12 000 руб.;
- утвержден авансовый отчет по командировке: проезд – 15600 руб., в том числе НДС, проживание в гостинице – 12500 руб., в том числе НДС, суточные за 5 дней – 5000 руб. (по нормам, установленным организацией);
- с расчетного счета оплачены коммунальные услуги 1 квартала – 21240 руб. в том числе НДС – 3240 руб. и за аренду муниципального имущества – 56000 руб., НДС – 10080 руб. (за 2 квартал);
- материалы переданы на производство продукции – 150 000 руб.;
- Отгружено покупателям 1185 единиц продукции. Отпускная цена единицы – 12 600 руб. без НДС;
- начислен налог на имущество – 45000 руб.;
- начислен доход в связи с участием в договоре о совместной деятельности – 120 000 руб.

Требуется:

Рассчитать авансовые платежи по налогу на прибыль организаций за 1 квартал (пониженные ставки организация не применяет).

Задание 2. На основании следующих хозяйственных операций ООО за 1 квартал 20** определить состав доходов и расходов в целях налогообложения (метод начисления), исчислить налог:

1. - безвозмездно поступил от учредителя компьютер рыночная стоимость – 64 000 рублей, стоимость приобретения – 88 000 рублей. (доля учредителя в уставном капитале-32%)

2. - поступил долг от иностранного покупателя – 30000$, курс на дату поступления выручки – 67 руб. за $, на дату отгрузки – 63 руб. за $.

1. - выполнены за счет средств бюджета муниципального образования работы по ремонту детской площадки -1 300 000 руб. с учетом НДС.

2. - получена от арендатора годовая сумма аренды 1 000 000 руб.,

3. - на расчетный счет поступило от комитента на исполнение договора комиссии 230 000 руб. в т.ч. комиссионное вознаграждение – 25 000 руб.

4. - в январе проданы товары покупателю в количестве 50 единиц по цене 25 000 за единицу, в феврале еще 60 единиц по такой же стоимости.

5. - товар отгружен покупателю 15 марта на сумму 460 000 руб. (без НДС). Право собственности по договору переходит к покупателю на момент оплаты, который произошел 1 апреля.

Задание 3. Рассчитайте сумму налога на прибыль организации за I квартал

За отчетный период предприятием произведены следующие операции:

1. Получены проценты по товарному кредиту 5 т.р.

2. Выплачен штраф за нарушение сроков поставки товаров

покупателю
в размере 600 т.р.

3. Приобретена иностранная валюта $ 200 000 по курсу 60 руб. Курс ЦБ РФ на дату совершения сделки составлял 63 руб. за 1 доллар.

4. По кредиту в сумме 150 000 т. р. организация уплачивает 13,5% годовых.

5. Выплачена зарплата: -управленческого персонала - 120 000 р. остальных работников 160 000 р.

6. Получены доходы от реализации товаров 1260 000 т.р.

7. Получена выручка от выполнения строительных работ 7000 т.р.

8. Расходы на производство и реализацию товаров и услуг составили 1500 т.р.,
в том числе:- расходы на подарки участникам рекламной акции 60 т.р.

9. Доходы от сдачи имущества в аренду составили 50 т.р.

10. От учредителя, доля которого в уставном капитале составляет 53%, безвозмездно получено имущество стоимостью 900 т.р.

Задание 4. За отчетный период ООО "Снеговик" произведены следующие операции:
Получены доходы от реализации товаров 360 000 т.р. Получена выручка от выполнения строительных работ 900 т.р. Расходы на производство и реализацию товаров и услуг составили 220 000 т.р.,
- расходы на подарки участникам рекламной акции 700 т.р.

Доходы от сдачи имущества в аренду составили 600 т.р.

От учредителя, доля которого в уставном капитале составляет 55%, безвозмездно получено имущество стоимостью 11 000 т.р.

Уплачен налог на имущество организаций 19 т.р.

Получены проценты по товарному кредиту 18 500 т.р. Выплачен штраф за нарушение сроков поставки товаров покупателю 300 т.р.

Приобретена иностранная валюта $ 200 000 по курсу 611руб. Курс ЦБ РФ на дату совершения сделки составлял 65 руб. за 1 доллар

По кредиту в сумме 150 000 т. р. организация уплачивает 14% годовых. Рассчитайте сумму налога на прибыль организации за I квартал

Задача № 1.

Страховое общество «Эсквайр» заключило комбинированный договор страхования автомобиля, принадлежавшего Яковлеву, жизни и здоровья водителя и пассажиров и гражданской ответственности водителя – гражданина Сидорова, управляющего автомобилем по доверенности. В период действия договора друг Сидорова – Петров, управляя автомобилем, сбил пешехода Иванова, причинив ему телесные повреждения, в результате которых тот стал инвалидом II группы с постоянно назначенной пенсией. Кроме того, автомобиль был полностью уничтожен и не подлежал восстановлению.

Страховое общество выплатило Сидорову, находившемуся в момент аварии в автомобиле, стоимость автомобиля и начало выплачивать возмещение Иванову, после чего обратилось в суд с регрессным иском, требуя взыскать с Петрова стоимость автомобиля и суммы, уже выплаченные Иванову. Петров иск не признал.

Решите данный спор. Изменится ли решение, если будет установлено, что Петров незаконно завладел автомобилем?

Задача № 2.

Цифиркин застраховал принадлежащий ему на праве собственности колбасный завод и риск неполучения прибыли от его эксплуатации на сумму 100 тыс. руб. В результате поджога неизвестным злоумышленником заводу был причинен ущерб на сумму 80 тыс. руб.; 30% суммы ущерба составили потери доходов от выпуска и продажи колбас. По мнению независимого оценщика, отраженному в полисе, стоимость завода на момент заключения договора страхования составила 200 тыс. руб.

Рассчитайте сумму страхового возмещения. Изменится ли решение, если в полисе будет сказано, что «возмещению подлежит любой ущерб в пределах страховой суммы»?

Задача № 3.

В договоре страхования была предусмотрена обязанность страхователя немедленно, но не позднее пяти дней, сообщить страховщику о наступившем страховом случае – угоне автомобиля. Причем такое извещение должно быть сделано страхователем путем личной явки в офис страховщика. Однако после заключения договора страхования страхователь продал автомобиль. Покупатель автомобиля обратился в страховую компанию на третий день после угона, но не был пропущен в офис страховщика его службой безопасности, поскольку в страховом полисе был назван совершенно иной страхователь. Только на десятый день покупателю удалось встретиться с руководством страховщика и сообщить о наступившем страховом случае. Тем не менее, в выплате страхового возмещения страхователю было отказано по причине пропуска срока заявления о страховом случае. Страхователь обратился в суд с иском, ссылаясь на то, что факт угона автомобиля подтверждается постановлением о возбуждении уголовного дела.

Решите дело. Какова природа срока подачи заявления о наступлении страхового случая?

Задача № 4.

Акционерное общество «Корунд» заключало договоры страхования от своего имени за счет страховой компании «Камаг» с разными страхователями, в том числе с ООО «Маяк». «Камаг» вовремя перечислил «Корунду» сумму страхового возмещения по наступившему страховому случаю, однако «Маяку» эти деньги были выплачены со значительным опозданием. Договор страхования никаких правил на этот счет не содержал, поэтому страхователь обратился к адвокату за консультацией о том, какие последствия влечет за собой просрочка в перечислении страховой суммы. Одновременно страхователь обратился в налоговую инспекцию по месту нахождения АО «Корунд» с просьбой проверить его деятельность, которая, по мнению заявителя, ничем не отличается от страхования.

Какие разъяснения должен дать адвокат? Какова природа деятельности страхового брокера?

Задача № 5.

Петров решил застраховать принадлежащую ему квартиру в пользу своей дочери. В страховом полисе квартира была оценена по рыночной стоимости. Однако в период действия договора ее рыночная стоимость увеличилась более чем на 1/3. При наступлении страхового случая страховщик отказался выплатить страховое возмещение, ссылаясь на то, что выгодоприобретатель не сообщил ему об обстоятельствах, влекущих изменение страхового риска. Дочь Петрова в ответ заявила, что ей не было ничего известно об увеличении стоимости квартир в данном районе, к тому же изменение стоимости предмета договора страхования не означает, что изменяется и риск.

Изменится ли решение, если Петров застраховал квартиру, принадлежащую его дочери, в пользу своей жены?

Задача 6

Гражданка Васильева О.С. застраховала гр. Фирсову М.И. на случай смерти. Гр. Фирсова М.И. с письменного согласия выбрала и назначила получателем страховки в случае ее смерти своего мужа Фирсова Е.Н. Гр. Васильева, не доверяла гр. Фирсову Е.Н. и решила назначить в качестве получателя страховки дочку Фирсовой, Ветрову Г.Е.

Имеет ли право Васильева осуществить данные действия? Ответ обоснуйте статьей ГК.

Критерии оценивания контрольных заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия
85-100	Обучающимся задание выполнено без ошибок и в полном объеме.
65-84	Обучающимся в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
55-64	Обучающимся допущены отдельные ошибки при выполнении задания
0-54	У обучающегося отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

5. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (Зачет) проводится в устной форме. Обучающийся получает экзаменационный билет с теоретически вопросом, тестами и практико-ориентированным заданием.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Список вопросов для подготовки к зачету

1. Экономическая и социальная роль налогов в современном обществе.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Основные тенденции развития налогообложения в Российской Федерации.
4. Экономические элементы налога.
5. Принципы налогообложения.
6. Понятие налоговой системы.
7. Классификация налогов.
8. Органы управления налоговой системой.
9. Выездные и камеральные налоговые проверки.
10. Характеристика элементов налога на прибыль.
11. Элементы налога на добавленную стоимость.
12. Порядок исчисления и уплаты НДС.
13. Характеристика акцизов.
14. Плательщики акцизов и элементы обложения.
15. Таможенные платежи.
16. Стимулирующая функция налога на имущество.

17. Элементы налога на имущество предприятий.
18. Элементы налога на доходы физических лиц.
19. Льготы по налогу на доходы физических лиц.
20. Налоговая ставка как важнейший элемент налога. Виды ставок.
21. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц.
22. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
23. Упрощенная система налогообложения.
24. Единый налог на вмененный доход.
25. Плата за пользование водными объектами.
26. Характеристика платежей за землю и порядок уплаты земельного налога.
27. Объекты налогообложения и плательщики земельного налога.
28. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
29. Сущность и назначение налоговых льгот.
30. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов.
31. Управление налоговой системой: цель, задачи и органы управления.
32. Права и обязанности налогоплательщиков.
33. Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений.
34. Налоговая политика государства: цель, задачи, направления реализации.
35. Налоговые органы в Российской Федерации: состав, структура, задачи.
36. Налоговое регулирование и его место в налоговой политике.
37. Инструменты и основные направления налогового регулирования.
38. Основные направления современной налоговой политики в Российской Федерации.

Тест по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. **Налоговая база – это**
   1.1. активы и доход субъекта налогообложения
   1.2. размер налога, уплачиваемый субъектом
   1.3. часть объекта, выраженная в облагаемых единицах
2. **Налогоплательщик, относящийся к нескольким категориям налогоплательщиков, уплачивает ЕСН**
   2.1. по каждому основанию
   2.2. по одному из оснований
   2.3. по выбору налогоплательщика
3. **При реализации готовой продукции счет-фактура выписывается**
   3.1. в одном экземпляре
   3.2. в двух экземплярах
   3.3. по договоренности с покупателем
4. **При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения дохода налогоплательщиком признается**
   4.1. день фактической выплаты заработной платы из кассы
   4.2. день начисления заработной платы работнику
   4.3. последний день месяца, за который заработная плата начислена
5. **На 1.01 орг-ция не имела на балансе основных средств. На 1.04 их стоимость - 1000 руб., на 1.05 – 980 руб., на 1.06 – 960 руб., на 1.07 – 900 руб., на 1.08 – 870 руб., на 1.09 – 850 руб., на 1.10 – 830 руб. Расчет среднегодовой стоимости им-ва за 1 кварт**
   5.1. (1000 +980) : 4
   5.2. (0 + 0 + 0 + 1000) : 4
   5.3. (0 + 0 + 0 + 1000) : 12
6. **На 1.01 орг-ция не имела на балансе основных средств. На 1.04 их стоимость - 1000 руб., на 1.05 – 980 руб., на 1.06 – 960 руб., на 1.07 – 900 руб., на 1.08 – 870 руб., на 1.09 – 850 руб., на 1.10 – 830 руб. Расчет среднегодовой стоимости им-ва за полгода**
   6.1. (0 + 0 + 0 + 1000) : 4
   6.2. (0 + 0 + 0 + 1000 + 980 + 960) : 6
   6.3. (0 + 0 + 0 + 1000 +960 + 960 + 900) : 7

7. **На 1.01 орг-ция не имела на балансе основных средств. На 1.04 их стоимость - 1000 руб., на 1.05 – 980 руб., на 1.06 – 960 руб., на 1.07 – 900 руб., на 1.08 – 870 руб., на 1.09 – 850 руб., на 1.10 – 830 руб. Расчет среднегодовой стоимости им-ва за 9 мес.**
   7.1. (0 + 0 + 0 + 1000 + 980 + 960) : 6
   7.2. (0 + 0 + 0 + 1000 +960 + 960 + 900) : 7
   7.3. (0 + 0 + 0 + 1000 +960 + 960 + 900 + 870 + 850 + 830) : 9
   7.4. нет верного варианта
8. **Сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком с одного объекта, представляет собой**
   8.1. налоговый оклад
   8.2. единицу налога
   8.3. предмет налога
9. **Максимальный размер ставки ЕСН для налогоплательщиков-организаций составляет**
   9.1. 26,6 %
   9.2. 20,6 %
   9.3. 26,0 %
10. **При реализации товаров, необлагаемых НДС, счета-фактуры**
   10.1. не выставляются покупателю
   10.2. выставляются покупателю без выделения сумм НДС по требованию самого покупателя
   10.3. выставляются без выделения сумм НДС
11. **Авансовый платеж по налогу на имущество организаций за полугодие организации должны платить**
   11.1. в обязательном порядке
   11.2. по выбору налогоплательщика
   11.3. если законом субъекта РФ не установлено иное
12. **Организация зарегистрировала приобретенное ею транспортное средство в марте, в том же месяце в связи с продажей транспортное средство снято с регистрации. Коэффициент для расчета транспортного налога равен**
   12.1. 1
   12.2. 2/12
   12.3. 1/12
13. **К косвенным налогам относятся налоги**
   13.1. на доход и имущество
   13.2. в виде прибавки к цене, оплачиваемой потребителями
   13.3. включаемые в себестоимость готовой продукции
14. **Индивидуальные предприниматели не уплачивают в составе ЕСН платежи в**
   14.1. пенсионный фонд
   14.2. фонд социального страхования
   14.3. фонд обязательного медицинского страхования
15. **Сумма НДС по расходам организации, которые для целей налогообложения прибыли нормируются, принимается к вычету в**
   15.1. полном размере
   15.2. пределах установленных норм
   15.3. зависимости от учетной политики
16. **При исчислении НДФЛ не применяются налоговые вычеты**
   16.1. социальные
   16.2. профессиональные
   16.3. отраслевые
17. **Организация создана 10 февраля 2005 года. Балансовая стоимость основных средств составила: на 01.03.05 – 180 000 руб.; на 01.04.05 – 220 000 руб. Средняя стоимость основных средств за первый квартал определяется**
   17.1. (180 000 + 220 000) : 2
   17.2. (180 000 + 220 000) : 4
   17.3. (180 000 + 220 000) : 12
18. **Организация создана 10 февраля 2005 года. Балансовая стоимость основных средств составила: на 01.03.05 – 180 000 руб.; на 01.04.05 – 220 000 руб. Размер авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал**
   18.1. (180 000 + 220 000) : 12 х 2,2 % : 4
   18.2. (180 000 + 220 000) : 12 х 2,2 % : 100 %
   18.3. (180 000 + 220 000) : 4 х 2,2 % : 100 % : 4
19. **Налоговая база – это**
   19.1. активы и доход субъекта налогообложения
   19.2. размер налога, уплачиваемый субъектом

19.3. часть объекта, выраженная в облагаемых единицах

20. Остатки по каким бухгалтерским счетам не принимаются во внимание при расчете налога на имущество организаций

20.1. 01, 03, 04, 10

20.2. 08; 19

20.3. 01; 02; 03

21. По алкогольной продукции установлены

21.1. твердые (специфические) налоговые ставки

21.2. адвалорные(в процентах) налоговые ставки

21.3. прогрессивные налоговые ставки

22. При упрощенной системе налогообложения минимальный налог исчисляется в размере

22.1. 1% от дохода

22.2. 6% от разницы между доходами и расходами

22.3. 15% от дохода

23. Инд.пред-тель оказывает услуги по хранению автомобилей на платной стоянке.Площадь стоянки–26 кв.м. К1-1,096;К2-0,05. Баз.доходность–50 руб.в месяц.Страх.взносы на обяз.пенс.стр-ние уплачены за весь год,исходя из суммы 150руб.мес.Сумма налога за 3 кварт.=

23.1. ((50 x 26) x 3 x 1,096 x 0,05 x 15 % : 100 %) – 450

23.2. ((50 x 26) x 3 x 1,096 x 0,05 x 15 % : 100 %) – 150

23.3. ((50 x 26) x 1,096 x 0,05 x 15 % : 100 %) – 450

24. Инд.пред-тель оказ-т услуги по хран-ю авто на плат.стоянке.Площадь стоянки–26 кв.м.К1-1,096;К2-0,05. Баз.дох-сть–50 руб.ес.В июле и августе деят-ть осущ-сь во все дни,а в сент-15дн.Страх.взносы на обяз.пенс.стр-ние не платились.Сумм налога за 3 кварт.=

24.1. ((50 x 26) x 2) + (50 x 26) : 1/2) x 1,096 x 0,05 x 15 % : 100 %

24.2. ((50 x 26) x 3 x 1,096 x 0,05 x 15 % : 100 %

24.3. ((50 x 26) x 2) + (50 x 26) : 1/2) x 1,096 x 0,05 x 6 % : 100 %

25. Налог считается установленным в том случае, когда

25.1. определены налогоплательщики и сроки уплаты налога

25.2. определены плательщики и элементы налогообложения

25.3. принят нормативный акт, определяющий порядок уплаты налога

26. При реализации подакцизных товаров населению по розничным ценам сумма акциза

26.1. выделяется в кассовом чеке отдельной строкой

26.2. должна быть указана на ярлыках товаров и ценниках

26.3. не указывается ни на чеках, ни на ярлыках или ценниках

27. Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, вправе вернуться на упрощенный режим

27.1. с начала следующего года

27.2. через год после утраты права использовать упрощенную систему

27.3. через два года после утраты права использовать упрощенную систему

28. Какие налоговые вычеты могут предоставляться по месту работы налогоплательщика

28.1. стандартные

28.2. стандартные и имущественные

28.3. стандартные, имущественные и социальные

28.4. любые

29. Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику за каждый

29.1. месяц налогового периода

29.2. проработанный месяц налогового периода

29.3. отчетный период

30. Работник заключил трудовой договор в марте. До марта он не пользовался правом получения стандартных налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц. Стандартные налоговые вычеты должны быть ему предоставлены

30.1. начиная с марта

30.2. с января по декабрь

30.3. с января по декабрь с учетом совокупного годового дохода

31. Работнику за время работы были начислены: заработная плата по должностному окладу, премия за экономические показатели, материальная помощь. Кроме того, он получил ссуду от работодателя. Стандартные налоговые вычеты будут ему предоставлены с

31.1. заработной платы по должностному окладу, с премий за экономические показатели

31.2. заработной платы по должностному окладу, с премий за экономические показатели, с материальной помощи

31.3. заработной платы по должностному окладу, с премий за экономические показатели, с материальной

помощи и с материальной выгоды

32. Предельный размер расходов, которые могут быть учтены при социальных налоговых вычетах, составляет

32.1. 100 000 руб.

32.2. 50 000 руб.

32.3. 38 000 руб.

33. Физическое лицо понесло расходы на собственное лечение и лечение ближайших родственников. В качестве социального налогового вычета ему может быть предоставлена предельная сумма

33.1. 5 000 руб.

33.2. 6 500 руб.

33.3. 13 000 руб.

34. Выручка от реал-ции(без НДС)-180руб.;мат.расходы-60руб.,ЕСН–20руб.,из них страх.пенс.взносы–14руб.,представ.расходы–5руб. Страх.пенс.взносы отн-ся к косв.расх.Продукция реализована но 70%.Аванс по налогу на приб=

34.1. (180 – ((60 + 6) x 70 % : 100 %) + 14 + 5) x 24 %

34.2. (180 – ((60 + 20) x 70 % : 100 %) + 14 + 5) x 24 %

34.3. (180 – ((60 + 6) x 30 % : 100 %) + 14 + 5) x 24 %

35. Выручка от реал-ции(без НДС)-180руб.;мат.расходы-60руб.,ЕСН–20руб.,из них страх.пенс.взносы–14руб.,представ.расходы–5руб.Страх.пенс.взносы отн-ся к косв.расх.Продукция реализована на 70%.Налогообл.база по налогу на прибыль=

35.1. 180 – ((60 + 6) x 70 % : 100 %) + 14 + 5

35.2. 180 – ((60 + 20) x 70 % : 100 %) + 14 + 5

35.3. 180 – ((60 + 6) x 30 % : 100 %) + 14 + 5

36. Обязательными элементами налогообложения являются

36.1. субъект, объект, база, ставка, налоговый период, порядок исчисления, сроки уплаты

36.2. объект, база, ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты

36.3. объект, база, ставка, налоговый период, льготы, сроки уплаты

37. Для расчета транспортного налога по автомобилю налоговой базой выступает

37.1. мощность двигателя

37.2. валовая вместимость

37.3. единица транспортного средства

38. Срок уплаты авансовых платежей при упрощенной системе налогообложения не позднее

38.1. 15 числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом

38.2. 25 числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом

38.3. 30 числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом

39. К числу нормируемых расходов для целей налогообложения прибыли не относятся

39.1. представительские расходы

39.2. расходы по страхованию

39.3. расходы по обучению персонала

40. Работник не является налоговым резидентом. Его должностной оклад 10 000 руб. в месяц, на иждивении у работника находятся двое детей. Размер налога на доходы физических лиц в ноябре у работника определяется по формуле

40.1. 10 000 x 13 % : 100 %

40.2. (10 000 – 400 – 1200) x 13 % : 100 %

40.3. 10 000 x 30 % : 100 %

41. Особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от уплаты отдельных налогов и сборов в течение определенного периода времени называется

41.1. специальным налоговым режимом

41.2. упрощенной системой налогообложения

41.3. оффшорной зоной налогообложения

42. К транспортным средствам, не являющимся объектом транспортного налога можно отнести

42.1. гидроцикл

42.2. мотосани

42.3. весельная лодка

43. Корректирующий коэффициент базовой доходности К1 учитывает

43.1. особенность места расположения бизнеса

43.2. ассортимент товаров

43.3. изменение потребительских цен на товары

44. Единый социальный налог не начисляется

44.1. на компенсации по возмещению вреда

44.2. на вознаграждения в натуральной форме

44.3. на стоимость частичной оплаты товаров, предназначенных для физических лиц

45. Плательщиками налогов признаются

45.1. юридические лица и их филиалы, находящиеся на самостоятельном балансе, на которых возложена обязанность уплачивать налоги

45.2. организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги

45.3. организации и физические лица

46. Доходами от реализации товаров(работ, услуг) в целях налогообложения прибыли является выручка от продажи

46.1. товаров (работ, услуг) и имущественных прав

46.2. товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги)

46.3. товаров (работ, услуг)

47. Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения уплачивается если за

47.1. налоговый период сумма единого налога меньше суммы минимального налога (при базе «доходы»)

47.2. налоговый период сумма единого налога меньше суммы минимального налога (при базе «доходы – расходы»)

47.3. отчетный период сумма единого налога меньше суммы минимального налога (при базе «доходы»)

48. При исчислении какого налога следует сначала установить резидентство налогоплательщика

48.1. налог на прибыль организаций

48.2. единый социальный налог

48.3. налог на доходы физических лиц

49. Расходы орг-ции связаны с получ-м банк.кредита на 6 мес.под текущ.нужды под 15,5%год-х.Ставка реф-ния ЦБ РФ-11 %. В нал-обл.базу по налогу на прибыль будут включены % по кредиту

49.1. в размере ставки рефинансирования ЦБ РФ

49.2. в размере фактически уплаченных процентов

49.3. в размере ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на коэффициент 1,1

50. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы – это налоговая

50.1. премия

50.2. льгота

50.3. ставка

51. Доходы от долевого участия в деятельности других организаций относятся для целей исчисления налога на прибыль

51.1. к доходам от реализации

51.2. к внереализационным доходам

51.3. не учитываются для исчисления прибыли

52. При налогообложении доходов физических лиц в Российской Федерации применяется

52.1. глобальная система

52.2. шедулярная система

53. При исчислении ЕСН порог регрессии составляет

53.1. 100 000 руб.

53.2. 280 000 руб.

53.3. 600 000 руб.

54. Орг-ция применяет УСН. Объект:доходы минус расходы.Выручка–300р.Стоим.приобр.товаров(с НДС)–120р.Аванс от покуп-ля–100р.Нотариус-5р.Госпошлина-5р.Период.изд.-4,8р.Сумма аванс.платежа по ед.налогу за 6мес.=

54.1. ((300 – (120 + 100 + 5 + 5 + 4,8)) x 15 %)

54.2. ((300 + 100 – (120 + 5 + 5 + 4,8)) x 15 %)

54.3. ((300 + 100 – (60 + 5 + 5)) x 15 %)

55. Организация применяет УСН. В качестве объекта выбраны доходы за минусом расходов. Для исчисления авансового платежа по единому налогу за шесть месяцев в налогооблагаемую базу могут быть включены расходы

55.1. стоимость приобретенных товаров(включая НДС), оплаченные услуги частного нотариуса, оплаченная

государственная пошлина, оплаченная подписка на периодические издания

55.2. стоимость приобретенных товаров(без НДС), оплаченные услуги частного нотариуса, оплаченная государственная пошлина, оплаченная подписка на периодические издания

55.3. стоимость приобретенных товаров(включая НДС), пропорционально объему их реализации, оплаченные услуги частного нотариуса, оплаченная государственная пошлина

56. По способу установления налоговые ставки могут быть твердые и

56.1. специальные

56.2. адвалорные

56.3. пропорциональные

57. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется

57.1. по итогам каждого квартала
57.2. нарастающим итогом с начала каждого квартала
57.3. нарастающим итогом с начала налогового периода

58. Основные средства, приобретенные организацией в период применения ею УСН, относятся на расходы
58.1. с момента ввода их в эксплуатацию
58.2. согласно нормам амортизационных отчислений
58.3. в первый год эксплуатации в размере 50 %, 30 % – во второй год, 20 % – в третий год эксплуатации

59. Основные средства, приобретенные организацией до перехода на УСН, относятся на расходы
59.1. с момента ввода их в эксплуатацию
59.2. согласно нормам амортизационных отчислений
59.3. в первый год эксплуатации в размере 50 %, 30 % – во второй год, 20 % – в третий год эксплуатации
59.4. в зависимости от срока полезного использования

60. Предприниматели имеют право на освобождение от уплаты НДС при условии
60.1. выручка от реализации товаров (без НДС) за три предшествующих календарных месяца не превысила 2 млн руб.
60.2. выручка от реализации товаров (без НДС) за три предшествующих календарных месяца не превысила 1 млн руб.
60.3. выручка (включая НДС) от реализации товаров за три предшествующих календарных месяца не превысила 2 млн руб.

61. Сумма авансового платежа по ЕСН за первый квартал для работника, имеющего должностной оклад 25000 руб.,определяется следующим образом
61.1. (25 000 + 25 000 + 25 000) х 26 % – (25 000 + 25 000 + 25 000) х 14%
61.2. (25 000 + 25 000 + 25 000) х 26 %
61.3. (25 000 + 25 000 + 25 000) х 14%

62. Процентные ставки подразделяются на пропорциональные,
62.1. прогрессивные, регрессивные
62.2. твердые, адвалорные
62.3. эластичные

63. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции для целей налогового учета подразделяются на
63.1. реализационные и внереализационные
63.2. материальные, трудовые, амортизация, прочие
63.3. прямые и накладные

64. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции для целей налогового учета, подразделяются по
64.1. элементам
64.2. группам
64.3. видам реализации

65. Индивидуальный предприниматель, имеющий двух наемных работников, не может выбрать на добровольной основе
65.1. обычный режим налогообложения
65.2. УСН
65.3. оплату налога на основе патента

66. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование являются по отношению к ЕСН налоговым
66.1. вычетом
66.2. возмещением
66.3. сбором

67. Работнику в сентябре выдана беспроц.ссуда в орг-ции на 48тыс.руб. сроком на год.Ставка рефин-я ЦБ РФ–11%. Работник-налоговый резидент, у него на ижд-нии 2 детей.НДФЛ за сент.=
67.1. (48 000 х 11% х 2 : 3) х 35%
67.2. (48 000 х 11% х 2 : 3) х 30%
67.3. (48 000 х 11% х 2 : 3) х 13%

68. События, вещи и явления материального мира, которые обусловливают и определяют объект налогообложения – это
68.1. единица налога
68.2. налоговый оклад
68.3. предмет налога

69. К условиям применения налоговых вычетов по НДС относятся наличие счета-фактуры,
69.1. товары приобретены за счет собственных средств и отпущены в производство
69.2. товары оплачены поставщику и используются для собственных нужд

69.3. товары приняты к учету и используются в деятельности, облагаемой НДС

70. Минимальный налог исчисляется от налоговой базы, которой являются доходы, в размере
70.1. 1%
70.2. 6%
70.3. 15%

71. Налоговыми резидентами по НДФЛ признаются физические лица фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение
71.1. календарного года
71.2. 12 следующих подряд месяцев
71.3. действия трудового договор

72. Сумма договора мены -12тыс.руб. с НДС.Балансовая оценка реализованного имущества одной стороны–10тыс.руб.,второй–15тыс.руб. Сумма НДС к вычету у первой организации=
72.1. 12 000 х 18 % : 100 %
72.2. 10 000 х 18 % : 100 %
72.3. 15 000 х 18 % : 100 %

73. Сумма договора мены-12тыс.руб. с НДС.Балансовая оценка реализованного имущества одной стороны–10тыс.руб.,второй–15тыс.руб. Сумма НДС к вычету у второй организации=
73.1. 12 000 х 18 % : 118 %
73.2. 10 000 х 18 % : 100 %
73.3. 15 000 х 18 % : 100 %

74. При заключении договора мены зачет НДС может быть предоставлен при условии
74.1. НДС перечислен партнеру отдельным платежным поручением
74.2. имущество принято и используется в деятельности, облагаемой НДС
74.3. выставлены счета-фактуры, и договор признан эквивалентным

75. К способам взимания налогов относится способ
75.1. административный
75.2. в денежной форме
75.3. безналичный

76. Расходы признаются для целей исчисления налога на прибыль, если отвечают одному или нескольким признакам
76.1. экономической обоснованности
76.2. фактического осуществления и производственной необходимости
76.3. экономической обоснованности и фактического совершения
76.4. экономической обоснованности и документального подтверждения

77. На территории Российской Федерации НДС взимается по принципу места
77.1. потребления
77.2. производства

78. К числу подакцизных товары относятся исходя из специфики
78.1. производства
78.2. реализации
78.3. спроса

79. Найти среднегод.стоим-ть осн.средств по налогу на им-во орг-ции за 9мес. Остат.стоим-ть осн.средств(в тыс.руб.): на1.01–45;на1.02–44;на1.03–43;на1.04–42;на1.05–41;на1.06–40;на1.07–39;на1.08–38;на1.09-37;на1.10-36;на1.1 1-35;на1.12-34;на31.12 -33.
79.1. (45 000 + 44 000 + 43 000 + 42 000 + 41 000 + 40 000 + 39 000 + 38 000 + 37 000 +36 000) : 10
79.2. (45 000 + 44 000 + 43 000 + 42 000 + 41 000 + 40 000 + 39 000 + 38 000) : 9
79.3. (45 000 + 44 000 + 43 000 + 42 000 + 41 000 + 40 000 + 39 000 + 38 000 + 37 000) : 9

80. Найти среднегод.стоим-ть осн.средств по налогу на им-во орг-ции за 6мес. Остат.стоим-ть осн.средств(в тыс.руб.): на1.01–45;на1.02–44;на1.03–43;на1.04–42;на1.05–41;на1.06–40;на1.07–39;на1.08–38;на1.09-37;на1.10-36;на1.11-35.
80.1. (45 000 + 44 000 + 43 000 + 42 000 + 41 000 + 40 000 + 39 000) : 7
80.2. (45 000 + 44 000 + 43 000 + 42 000 + 41 000 + 40 000 + 39 000) : 6
80.3. (45 000 + 44 000 + 43 000 + 42 000 + 41 000 + 40 000 + 39 000) : 12

81. Одним из признаков налога является
81.1. легитимность
81.2. всеобщность
81.3. эквивалентность

82. Размер социального налогового вычета за обучение налогоплательщика может составлять
82.1. сумму, уплаченную налогоплательщиком за обучение в налоговом периоде, но не более 100 000 руб.
82.2. сумму, фактически уплаченную налогоплательщиком за обучение в налоговом периоде
82.3. 50 000 руб.

83. Корректирующий коэффициент базовой доходности К2 учитывает
83.1. ассортимент товаров и сезонность работы бизнеса
83.2. уровень инфляции
83.3. величину базовой доходности
84. Субъекты Российской Федерации определяют ставки транспортного налога
84.1. самостоятельно
84.2. в пределах НК РФ
84.3. не более, чем в пять раз превышающие НК РФ
85. Определите НДС, подлежащий перечислению в бюджет, если сумма выручки за налоговый период составила 46 000 руб. (в том числе НДС), а стоимость приобретенных материалов – 24 000 руб. (в том числе НДС)
85.1. 46 000 – (46 000 х 18 : 118) – (24 000 – 24 000 х 18 : 118)
85.2. 46 000 – (46 000 х 18 : 100) – (24 000 – 24 000 х 18 : 100)
85.3. (46 000 – 24 000) х 18 : 118
86. Основное различие между налогом и сбором состоит в
86.1. периодичности платежа
86.2. обязательности платежа
86.3. возмездность платежа
87. Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, вправе признать расходы по приобретению основных средств
87.1. с начала следующего года
87.2. в пределах норм амортизационных отчислений
87.3. равными долями до конца налогового периода
88. К числу нормируемых расходов для целей налогообложения прибыли относятся расходы
88.1. представительские
88.2. по страхованию
88.3. по обслуживанию кредитов и займов
88.4. по страхованию, обслуживанию кредитов и займов, представительские
89. Сумму авансового платежа по ЕСН у работодателя за первый квартал для работника 1978 года рождения, имеющего должностной оклад 6 000 руб. в месяц, определяется в следующем порядке
89.1. (6 000 х 3) х 26 %
89.2. (6 000 х 3) х 26 % – (6 000 х 14 %)
89.3. (6 000 х 3) х 26 % – ((6 000 х 6 %) + (6 000 х 8 %))
90. К способам переноса срока уплаты налога относят
90.1. налоговый кредит
90.2. отсрочку платежа
90.3. рассрочку платежа
90.4. налоговый кредит, отсрочку и рассрочку платежа
91. На 1 января организация не имела имущества, на 1 апреля его стоимость составляла 1000 руб., на 1 мая – 980 руб., на 1 июня – 960 руб., а на 1 июля – 900 руб. Среднегодовая стоимость имущества за полугодие исчисляется по схеме
91.1. (1000 + 980 + 960 + 900) : 4
91.2. (1000 + 980 + 960 + 900) : 7 : 4
91.3. (1000 + 980 + 960 + 900) : 7
92. Налоговым периодом по НДС с 2008 года для всех налогоплательщиков является
92.1. календарный месяц
92.2. квартал
92.3. календарный год
93. Не облагаются транспортным налогом легковые автомобили с двигателем мощностью не свыше
93.1. 5 лошадиных сил
93.2. 25 лошадиных сил
93.3. 100 лошадиных сил
94. НДС является налогом
94.1. прямым федеральным
94.2. прямым косвенным региональным
94.3. косвенным федеральным
95. При упрощенной системе налогообложения не принимаются в расчет налогооблагаемой базы расходы, связанные с
95.1. подпиской на периодические издания
95.2. ремонтом и модернизацией основных средств
95.3. оплатой услуг частного нотариуса
96. База налогоплательщика при УСН «доходы за минусом расходов». За отчетный период доходы

составили 1000 руб., а расходы – 900 руб. Сумма налога за отчетный период будет рассчитана в размере

96.1. 1000 руб. х 1 %

96.2. (1000 – 900) х 15 %

96.3. 1000 х 6 %

97. Может ли предприниматель, осуществляющий услуги для населения перейти на уплату единого налога на вмененный доход

97.1. да, если принят законодательный акт местного органа самоуправления

97.2. да, добровольно с начала нового календарного года

97.3. нет, его деятельность не подпадает под ЕНВД

98. При исчислении НДС с суммы полученной предоплаты (частичной оплаты) налоговая база определяется как

98.1. размер предоплаты (частичной предоплаты)

98.2. размер предоплаты (частичной предоплаты) без НДС

98.3. размер предоплаты (частичной предоплаты) без НДС и акцизов

99. Налогоплательщик имеет право перейти на использование УСН при условии, что выручка за девять месяцев не превышает

99.1. 15 млн руб. без НДС

99.2. 15 млн руб. без НДС, скорректированная на индекс-дефлятор

99.3. 20 млн руб. без НДС, скорректированная на индекс-дефлятор

100. Если налогоплательщик потерял право на применение УСН 9 сентября, пересчет налогов он должен выполнить

100.1. начиная с 9 сентября

100.2. начиная с начала отчетного периода

100.3. начиная с начала календарного года

Примерные практико-ориентированные задания для проведения Зачета по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

Тема 1. Экономическое содержание налогов

Налог – это сложная система отношений, включающая в себя ряд взаимодействующих элементов, при полной совокупности которых обязанность по уплате налога может считаться установленной. Если слагаемые налога определены нечетко, неполно или двусмысленно, налогоплательщик имеет право не уплачивать налог или уплачивать его удобным для себя способом.

Элементы налогообложения имеют универсальное значение, хотя структура налогов различна и число их велико. Согласно НК РФ существенные и факультативные элементы налогов по-разному влияют на степень определенности налогового обязательства.

В теории налогового права выделяют два нетождественных понятия. «Объект налогообложения» – юридические факты, обусловливающие обязанность субъекта заплатить налог, и «предмет налогообложения», обозначающий признаки фактического (материального) характера.

1. Продемонстрируйте отличие понятий «объект» и «предмет» налогообложения на примере налога на имущество организаций.

2. Каковы элементы налоговой политики Российской Федерации на современном этапе?

3. Какое из существующих определений налога Вам представляется наиболее верным и почему?

4. Какие общие черты присущи налогу и сбору? Чем, по-Вашему, они различаются?

5. Какая функция налогов является, на Ваш взгляд, сущностной и почему?

6. Приведите примеры, демонстрирующие несоблюдение принципов налогообложения. Чем, на Ваш взгляд, можно объяснить такое положение?

Тема 2 . Основы построения налогов и принципы налогообложения

Налог – это сложная система отношений, включающая в себя ряд взаимодействующих элементов, при полной совокупности которых обя-занность по уплате налога может считаться установленной. Если слагае-мые налога определены нечетко, неполно или двусмысленно, налогопла-тельщик имеет право не уплачивать налог или уплачивать его удобным для себя способом.

Элементы налогообложения имеют универсальное значение, хотя структура налогов различна и число их велико. Согласно НК РФ, сущест-венные и факультативные элементы налогов по-разному влияют на сте-пень определенности налогового обязательства.

В теории налогового права выделяют два нетождественных понятия. «Объект налогообложения» – юридические факты, обусловливающие обя-занность субъекта заплатить налог, и «предмет налогообложения», обозна-чающий признаки фактического (материального) характера.

1. ***Продемонстрируйте отличие понятий «объект» и «предмет» налогообложения на примере налога на имущество организаций.***
2. ***Приведите примеры, когда принципы налогообложения не соблюдались. Чем, на Ваш взгляд, это можно объяснить?***
3. ***Сформулируйте требования, которым должна удовлетворять налоговая база.***
4. ***Изучите существующие классификации налогов. Какая из них Вам кажется наиболее точной?***
5. ***Дайте характеристику принципам налогообложения, выдвину-тым А. Смитом. Как Вы думаете, какие из них не утратили своей актуальности?***
6. ***Какие из видов обязательных платежей, зачисляемых в состав бюджетов или внебюджетных фондов, не удовлетворяют требованию безвозмездности?***
7. ***Каковы требования, которым должны отвечать оптимальные налоговые ставки?***
8. ***Что, по Вашему мнению, положительного и отрицательного содержится в применении налоговых льгот?***
9. ***Обоснуйте разумное соотношение прямых и косвенных налогов в налоговой системе.***
10. ***В чем состоят, на Ваш взгляд, достоинства и недостатки абсолютных и относительных налоговых ставок?***

Тема 3. Налоговая система Российской Федерации

Взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения представляет налоговую систему. Налоговые системы отличаются друг от друга существенными условиями налогообложения. К таковым относятся: система и принципы налогового законодательства; принципы налоговой политики; порядок установления и ввода в действие налогов; виды налогов и общие элементы
налогов; порядок распределения налогов по бюджетам; система налоговых органов; формы и методы налогового контроля; права и ответственность участников налоговых отношений; порядок и условия налогового производства.

В соответствии с российским законодательством (гл. 2 НК РФ) введено понятие «система налогов и сборов Российской Федерации». Оно не обусловлено существенными условиями налогообложения, а также экономическими и политико-правовыми характеристиками и является менее емким, чем понятие «налоговая система».

1. ***В чем, на Ваш взгляд, проявляется узость понятия «система налогов и сборов»? Каким существенным условиям налогообложения оно не отвечает?***

2. Изучите существующие классификации налогов. Какая из них Вам кажется наиболее точной?

3. Дайте характеристику принципам налогообложения, выдвинутым А. Смитом. Как Вы думаете, какие из них не утратили своей актуальности?

4. Каковы требования, которым должны отвечать оптимальные налоговые ставки?

5. Что, по Вашему мнению, положительного и отрицательного содержится в применении налоговых льгот?

6. Обоснуйте разумное соотношение прямых и косвенных налогов в налоговой системе.

7. В чем смысл международных договоров в области налогообложения?

8. Какие федеральные, региональные и местные налоги установлены в Российской Федерации?

9. Дайте оценку системы штрафных санкций за нарушение налогового законодательства.

10. Какой из методов взимания налогов, на Ваш взгляд, наиболее эффективен?

11. Каковы роль и место налоговых органов в системе исполнительных органов власти.

Тема 4. Налогообложение прибыли организаций

Налог на прибыль по обособленным подразделениям организации уплачивают отдельно. Авансовые платежи, а также налог, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации распределяют по местонахождению головной организации, а также по местонахождению каждого обособленного подразделения. Авансовые платежи и налог, зачисляемые в федеральный бюджет, распределять не нужно, они полностью уплачиваются по местонахождению головной организации.

Если обособленные подразделения работали в течение всего года, проблем с распределением прибыли обычно не возникает. Но вот если подразделение создано в течение года, выполнить расчет затруднительно, так как особого порядка в подобных случаях НК РФ не предусматривает.

1. Проанализируйте ст. 288 НК РФ. В чем, на Ваш взгляд, состоит недостаток алгоритма определения налога на прибыль обособленного подразделения организации, возникшего в течение года?

2. Изучите процесс эволюции налогового законодательства по налогу на прибыль. В чем, на Ваш взгляд, его специфика?

3. Какова роль налога на прибыль в регулировании деятельности организаций?

4. Чем принципиально отличается налог на прибыль от других видов налогов?

5. К каким последствиям, по Вашему мнению, приводит порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль?

6. В чем смысл предоставления субъектам Российской Федерации права регулирования налоговых ставок по прибыли, зачисленной в их бюджеты?

7. Чем различается порядок начисления амортизации основных средств в налоговом и бухгалтерском учете?

8. С чем, на Ваш взгляд, связано нормирование ряда расходов по налогу на прибыль?

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленную к уплате, на налоговые вычеты.

Из требований главы 21 Налогового кодекса РФ следует: право на вычет «входного» НДС появляется тогда, когда выполнено три следующих условия:
— товар оприходован (работа или услуга принята);
— покупка предназначена для использования в деятельности, облагаемой НДС;
— получен счет-фактура от поставщика (подрядчика).

Как только названные условия выполнены, плательщик может принять НДС к вычету. Налоговый Кодекс не связывает право на вычет с наличием оборотов по реализации за этот же период.

Однако Минфин России запрещает применять вычеты из нуля. Чиновники ссылаются на пункт 1 статьи 171 Налогового кодекса РФ. Там сказано, что плательщикам НДС предоставлено право уменьшить на сумму вычетов налог, который подлежит уплате в бюджет. А раз такого налога нет, то и уменьшать нечего.

1. Как будет определяться сумма НДС, подлежащая возмещению, если организация-покупатель не имела за налоговый период оборотов по начислению НДС? Возможен ли зачет налога в случае, если по одному виду деятельности у компании не было реализации, а по другому была?

2. Проанализируйте положения ст. 145 НК РФ. Как Вы считаете, лицо, имевшее обороты по реализации подакцизной продукции, полностью теряет право на освобождение от уплаты НДС?

3. Каковы основные виды налогов на потребление?

4. Объясните понятие «эластичность налога».

5. В чем сущность налога на добавленную стоимость? Каков механизм его исчисления?

6. Как возмещается НДС при экспорте товаров и услуг для предприятия-экспортера?

7. В чем, по Вашему мнению, состоит отличие «нулевой ставки», применяемой к товарам и услугам, от освобождаемых от НДС товаров и услуг?

8. Каково значение НДС для бюджетов различных уровней? Проанализируйте объекты оборота, облагаемого налогом на добавленную стоимость, и внесите предложения по их совершенствованию.

9. Следует ли усилить дифференциацию ставок НДС и каким образом?

10. Отражается ли на экономике организации уплата НДС?

11. В чем преимущества и недостатки адвалорных ставок акциза?

12. Каковы особенности акцизов, устанавливаемых на алкогольную и спиртосодержащую продукцию?

13. Чем сходны, а чем отличаются акцизы и НДС?

14. Попытайтесь предложить налоговые меры, препятствующие экспансии иностранных автомобильных фирм на внутреннем рынке Российской Федерации.

Тема 6. Акцизы и таможенные пошлины

С 1 июля 2006 г. в РФ была отменена деятельность алкогольных акцизных складов. В ФЗ «О госрегулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» были внесены поправки, согласно которым для получения информации о движе-нии алкоголя и контроля за поступлением акцизов создается единая госу-дарственная информационная система (ЕГАИС).

Принцип работы системы следующий. На акцизные марки на заводах наносят штрихкод с информацией о производителе, виде и наименовании продукции, содержании спирта и т.д. Эти данные по Интернету передают-ся в ФНС России. Производитель или

оптовик, отгружая товар, сканирует штрихкод, и данные поступают в ЕГАИС. Соответственно, налоговики мо-гут в интерактивном режиме проследить движение каждой бутылки от за-вода до склада оптовика. Так, во всяком случае, обстоит дело в теории, а на практике возникают различные ситуации.

1. ***Как Вы считаете, с какими практическими трудностями сталкиваются производители и продавцы алкогольной продукции, обя-занные применять ЕГАИС? Привело ли, на Ваш взгляд, введение ЕГАИС к усилению налогового контроля по алкогольной продукции?***
2. ***В чем преимущества и недостатки адвалорных ставок акциза?***
3. ***Каковы особенности акцизов, устанавливаемых на алкогольную и спиртосодержащую продукцию?***
4. ***Чем сходны, а чем отличаются акцизы и НДС?***
5. ***Предложите налоговые меры, препятствующие экспансии иностранных автомобильных фирм на внутреннем российском рынке.***
6. ***Какие страны образуют в настоящее время таможенный союз с Российской Федерацией?***
7. ***Какие задачи выполняют международные налоговые организа-ции? В каких из них участвует Россия?***

Тема 7 . Налог на имущество организаций

Начиная с 2004 г. налог на имущество организаций определяется по-новому. Расчет упростился в результате изменения перечня имущества, подпадающего под налогообложение. Налогоплательщики больше не платят налог с таких видов имущества, как нематериальные активы, незавершенное производство, запасы.

Однако смешанные налоговые режимы у одного налогоплательщика поставили ряд проблем в связи с порядком исчисления налога на имущество организаций. Одно и то же имущество организации может использоваться и в деятельности, переведенной на вмененную систему налогообложения, и в иной деятельности. Так как имущество, используемое в деятельности, переведенной на «вмененку», налогом на имущество не облагается, налогоплательщику необходимо организовать раздельный учет своего имущества, но на практике сделать это невозможно, что и не позволяет выполнить достоверно расчет налога.

1. Как выполнить расчет налога на имущество в организации, занимающейся одновременно розничной и оптовой торговлей? В чем недостаток методики, предлагаемой налоговыми органами?

2. Каков экономический смысл налога на имущество организаций?

3. Оцените систему льгот по этому налогу с позиции его регулирующей функции.

4. В чем смысл предоставления субъектам Российской Федерации права регулирования налоговых ставок?

5. В чем состоит принципиальное различие налога на имущество, взимаемого с организаций и физических лиц?

6. Как Вы считаете, почему перечень объектов налогообложения, содержащийся в ст. 358 НК РФ, не является исчерпывающим?

Тема 8. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Особенности определения налоговой базы при исчислении доходов в виде материальной выгоды регулируются ст. 212 гл. 23 НК РФ. Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование

налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей.

Определение налоговой базы от экономии на процентах по заемным средствам осуществляется налогоплательщиком в сроки уплаты процентов, но не реже чем один раз в налоговый период – календарный год. Налоговая ставка при этом устанавливается в размере 35%.

В определении налоговой базы в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование кредитными средствами, существуют свои проблемы. В частности, порядок определения даты получения дохода в виде материальной выгоды по беспроцентному займу в Налоговом кодексе не установлен. По мнению Минфина России, датой фактического получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование беспроцентным займом (кредитом) следует считать дату возврата налогоплательщиком заемных (кредитных) средств. Однако, такая позиция спорна.

1. Можете ли Вы предположить, что следует признавать датой получения дохода в виде материальной выгоды?

2. Проанализируйте положения ст. 212 НК РФ и определите особенности исчисления налоговой базы налоговым агентом при условии предоставления физическим лицам кредитов под процент менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России.

3. Можете ли Вы объяснить причины установления ограничений на применение налоговых вычетов? Каким образом система ограничений реализована в законодательном акте?

4. Какая шедулярная или глобальная система налога на доходы физических лиц применяется в Российской Федерации? Какая из них в большей мере соответствует сложившимся условиям?

5. Классифицируйте налоговые льготы, применяемые при налогообложении дохода физических лиц.

6. Правомерна ли корреспонденция налоговых ставок по НДФЛ и налога на прибыль организаций?

7. Дайте Ваши предложения по мероприятиям, которые позволят увеличить собираемость налога на доходы физических лиц.

8. Насколько правомерно, с Вашей точки зрения, применение минимальной оплаты труда в качестве нормы при предоставлении льгот по НДФЛ?

9. Каким образом в НК РФ решен вопрос подачи налоговых деклараций физическими лицами об их доходах?

Тема 9. Упрощенная система налогообложения

В любом виде деятельности, будь то производство, торговля или услуги, используется специализированная литература. Это могут быть различные справочники, каталоги, инструкции, спецификации, нормативная литература и т.д. При обычной системе налогообложения проблем с налоговым учетом производственной литературы не возникает. Ее стоимость в полном объеме в момент приобретения уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, покупка вспомогательной литературы также экономически оправданна. Однако признать указанные расходы при исчислении единого налога при УСН практически невозможно. К сожалению для плательщиков это не единственная статья, которая не может быть учтена для целей налогообложения.

1. Проанализируйте состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы (ст. 346.16 НК РФ). Как Вы считаете, какими статьями затрат следует дополнить этот перечень?

2. В составе расходов, признаваемых для целей обложения единым налогом, до 2004 г. отсутствовала стоимость покупных товаров. Объясните, каким образом данная норма ущемляла положение торгующих организаций и предпринимателей по сравнению с другими налогоплательщиками. Каким образом современное законодательство предлагает учитывать приобретенные товары для целей исчисления единого налога при УСН?

3. Переход на упрощенную систему налогообложения предполагает наличие ряда условий. Сформулируйте эти условия.

4. Какие факторы, на Ваш взгляд, обусловливают выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

5. Выявите наиболее точное определение понятия «вмененный доход».

6. В отношении каких видов предпринимательской деятельности используется система налогообложения на вмененный доход?

Чем, на Ваш взгляд, объясняется применение корректирующих коэффициентов к базовой доходности при вмененном налогообложении

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	40
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	30-39
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	20-29
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы,	0-19

незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора и НК РФ.

6. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)

Подготовка к лекциям.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. В связи, с чем предполагается следующая последовательность в подготовке обучающихся к лекции:

- ознакомление с материалом предыдущей лекции;
- знакомство с тематикой предстоящей лекции (по тематическому плану, представленному в настоящей рабочей программе дисциплины);
- прочтение и анализ учебных пособий, учебников, научных статей по теме предстоящего лекционного занятия;
- подготовить вопросы, которые вы предполагаете задать лектору по проблеме предстоящей лекции.

Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у

однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Подготовка к практическим занятиям.

Цель практических занятий заключается в ознакомлении обучающихся с правилами ведения бухгалтерского учета коммерческих организаций. Подготовка к практическим занятиям предполагает проработку ответов на вопросы, предложенные в каждой теме каждого раздела настоящей рабочей программы дисциплины, а также выработку навыков работы с научной экономической литературой и библиографией, справочниками, справочно-правовыми базами.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

Подготовка к промежуточной аттестации.

При подготовке к промежуточной аттестации целесообразно:

- внимательно изучить перечень вопросов и определить, в каких источниках находятся сведения, необходимые для ответа на них;
- внимательно прочитать рекомендованную литературу;
- составить краткие конспекты ответов (планы ответов).

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1.Основная литература

1. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения : учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. — Москва : Дело, 2021. — 100 с. — ISBN 978-5-85006-340-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www-iprbookshop-ru.ezproxy.ranepa.ru:2443/119128.html (дата обращения: 19.07.2022). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www-iprbookshop-ru.ezproxy.ranepa.ru:2443/109156.html (дата обращения: 19.07.2022). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

8.2 Дополнительная литература.

3. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для вузов / под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити, 2015.
4. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие. 3-е изд. / Погорелова М.Я. - М.:ИНФРА-М, 2015.
5. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Захарьин В.Р. - М.:ИНФРА-М, 2015
6. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учеб. пособие для вузов / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. – М.: Юнити, 2013. – 175 с. Умо.
7. Налоговая система Российской Федерации : хрестоматия : учеб. пособие / под ред. Н.И. Малис. – М.: Магистр, 2015. – 149 с.
8. Налогообложение недвижимого имущества в зарубежных странах: монография / И.В. Горский, О.В. Медведева, Т.Г. Лебединская, Е.А. Юдин. - М.: Магистр, 2015. - 175 с.
9. ЭБС Налогообложение предпринимательской деятельности : теория и практика: учебник для вузов / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко. – М.: Юнити, 2015. – 431 с.

8.3 Нормативные правовые документы.

11. Гражданский кодекс Российской Федерации: Офиц.издание Часть 1, 2, 3 и 4– М.: Эксмо, 2015.
12. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I, II. – М.: Омега-Л, 2015.
13. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ред. от 29 февраля 2012 г. № 16-ФЗ): Федеральный закон № 125-ФЗ от 24 июля 1998 // СЗ РФ – 2012. - № 10 – Ст. 1164.
14. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (в ред. от 29 февраля 2012 г. № 16-ФЗ): Федеральный закон № 212-ФЗ от 24 июля 2009 г. // СЗ РФ – 2012.- № 10. – Ст.1164.
15. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (в ред. от 03 декабря 2011 г. № 379-ФЗ): Федеральный закон № 255-ФЗ от 29 декабря 2006 г. // СЗ РФ – 2011 - № 49 (ч.5) – Ст.7057.
16. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации (в ред. от 28 июля 2012 г. № 133-ФЗ): Федеральный закон № 167-ФЗ от 15 декабря 2001 г. // СЗ РФ – 2012 - № 31 – Ст.4322.
17. Об основах обязательного социального страхования (в ред. от 11 июля 2011 г. № 200-ФЗ): Федеральный закон № 165-ФЗ от 16 июля 1999 года // СЗ РФ – 2011 - № 29 – Ст. 4291.

- www.pravo.gov.ru (Официальный правовой портал)
- www.nalog.ru (Федеральная налоговая служба)
- www.pravcons.ru (Новости налогообложения от справочной правовой системы «Консультант Плюс»)
- www.akdi.ru (Агентство консультаций и деловой информации «Экономика и жизнь»)
- www.taxhelp.ru (Налоговая помощь)
- www.irs.gov (Internal Revenue Service Официальный сайт службы внутренних доходов США)
- www.china-suppliers.ru (Система налогообложения в Китае)
- www.chinawindow.ru (Налоги КНР)

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Учебные аудитории, предназначенные для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации оборудованы:

– специализированной мебелью (аудиторные столы и стулья);

– техническими средствами обучения (мультимедийный проектор, светодиодный экран, персональный компьютер (ноутбук) с программным обеспечением);

– экраном для демонстрации презентаций и фильмов;

– учебной доской (маркерной).

Учебные аудитории, предназначенные для самостоятельной работы, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и использования электронно-библиотечных и информационно-справочных систем, а также с обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

Перечень информационных технологий, программных продуктов, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	
1	Операционная система (Microsoft Windows 10);
2	Пакет офисных программ (Microsoft Office 2016);
3	Антивирусная программа (Kaspersky Endpoint Security);
4	Интернет-браузер (Google Chrome и Yandex, Firefox,Microsoft Edge);
5	Различные утилиты (Архиваторы (7-Zip File Manager), программа для составления бизнес-планов (ProjectLibre), программа для записи компакт-дисков “ultraISO”, файловые менеджеры, программы просмотра изображений (Acrobat Reader free), мультимедийный проигрыватель (Windows media player), программа для конференц-связи (МТС-линк).
6	• Электронно-библиотечная система Znanium • Электронно-библиотечная система Айбукс • Электронно-библиотечная система Лань • https://lib.ranepa.ru/ru/ • Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU http://elibrary.ru