

Автономная некоммерческая организация  
высшего образования  
«Институт непрерывного образования»

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Налоги и налогообложение**  
**для направления подготовки**  
**38.03.02 «Менеджмент»,**  
**профиль (направленность) «Финансовый менеджмент»**

**Уровень бакалавриата**

**Квалификация выпускника**  
**Бакалавр**

Руководитель основной профессиональной  
образовательной программы  
доц., к.э.н. Бодрова Е.Е.

Москва, 2018 г.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» разработана Мун Е.А.

Рабочая программа учебной дисциплины «**Налоги и налогообложение**» разработана на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки **38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата)**, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 января 2016 г. №7, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования «**Менеджмент**».

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	4
1.1. Цель и задачи учебной дисциплины.....	4
1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы.....	4
1.3. Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине в рамках планируемых результатов освоения основной профессиональной образовательной программы.....	4
2. Объем учебной дисциплины, включая контактную работу обучающегося с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося.....	5
3. Содержание учебной дисциплины.....	5
3.1. Учебно-тематический план по очно-заочной форме обучения.....	6
3.2. Учебно-тематический план по заочной форме обучения.....	6
4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по учебной дисциплине.....	6
5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине.....	10
5.1. Форма промежуточной аттестации обучающегося по учебной дисциплине....	10
5.2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.....	11
5.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	11
5.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы..	13
5.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....	37
6. Перечень основной и дополнительной литературы для освоения учебной дисциплины.....	38
6.1. Основная литература.....	38
6.2. Дополнительная литература.....	38
7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современные профессиональные базы данных и информационные системы, необходимые для освоения учебной дисциплины.....	38
8. Методические указания для обучающихся по освоению учебной дисциплины.....	38
9. Программное обеспечение информационно- коммуникационных технологий.....	40
9.1. Информационные технологии.....	40
9.2. Программное обеспечение.....	40
9.3. Информационно-справочные системы.....	40
10. Перечень материально-технического обеспечения, необходимого для реализации программы по учебной дисциплине .....	40
11. Образовательные технологии.....	40

## 1. Общие положения

### 1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель учебной дисциплины заключается в формировании у студентов целостного представления о налогах и налогообложении как экономической системе.

#### Задачи учебной дисциплины:

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

- получить системное представление о теоретических основах налогообложения, важнейших налогах России и порядке их исчисления и уплаты;
- овладеть методологией налогового учета и планирования, порядка проведения налоговых проверок;
- приобрести способности на практике осуществлять процедуры исчисления налогов всех уровней налоговой системы Российской Федерации, проводить аналитические исследования в области налогообложения и поиска путей оптимизации налогового бремени хозяйствующих субъектов в зависимости от специфики деятельности и льгот, предоставляемых налоговым законодательством России.

### 1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы.

Дисциплина является элементом вариативной части Блока 1 дисциплин по выбору ОПОП.

### 1.3. Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине в рамках планируемых результатов освоения основной профессиональной образовательной программы.

Процесс освоения учебной дисциплины направлен на формирование у обучающихся следующей профессиональной компетенции: ПК-14

В результате освоения дисциплины студент должен демонстрировать следующие результаты образования:

Код компетенции	Содержание компетенции	Результаты обучения
ПК-14	умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	<b>Знать:</b> основные категории и понятия системы налогообложения
		<b>Уметь:</b> применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации
		<b>Владеть:</b> навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

## 2. Объем учебной дисциплины, включая контактную работы обучающегося с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося

Общая трудоемкость учебной дисциплины составляет **6** зачетных единиц.

### *Очно-заочная форма обучения*

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры	
		5	6
<b>Аудиторные учебные занятия, всего</b>	<b>96</b>	<b>42</b>	<b>54</b>
В том числе:			
Учебные занятия лекционного типа	32	14	18
Практические занятия	64	28	36
<b>Самостоятельная работа обучающихся, всего</b>	<b>107</b>	<b>62</b>	<b>45</b>
В том числе:			
Реферат/доклад	0,3		
Практические задания	0,3		
Тестирование	0,3		
<b>Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)</b>	<b>13</b>	<b>Зачет 4</b>	<b>Экзамен 9</b>
<b>Общая трудоемкость учебной дисциплины</b>	<b>216</b>	<b>108</b>	<b>108</b>

### *Заочная форма обучения*

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры	
		5	6
<b>Аудиторные учебные занятия, всего</b>	<b>28</b>	<b>14</b>	<b>14</b>
В том числе:			
Учебные занятия лекционного типа	12	6	6
Практические занятия	16	8	8
<b>Самостоятельная работа обучающихся, всего</b>	<b>175</b>	<b>90</b>	<b>85</b>
В том числе:			
Реферат/доклад	0,3		
Практические задания	0,3		
Тестирование	0,3		
<b>Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)</b>	<b>13</b>	<b>Зачет 4</b>	<b>Экзамен 9</b>
<b>Общая трудоемкость учебной дисциплины</b>	<b>216</b>	<b>108</b>	<b>108</b>

### **3. Содержание учебной дисциплины**

#### *3.2. Учебно-тематический план по очно-заочной форме обучения*

Объем аудиторных занятий составляет 96 ч.

Объем самостоятельной работы – 107 ч.

*Очно-заочная форма обучения*

№ п/ п	Модуль, раздел (тема)	Виды учебной работы, академических часов					Формы контроля освоения обучающимися учебной дисциплины, рейтинговых баллов				
		Всего	Самостоятельная работа обучающегося	Контактная работа преподавателя с обучающимися			Текущий контроль освоения обучающимися учебной дисциплины			Промежуточная аттестация обучающихся	
				Всего	Лекционного типа	Практические занятия	Реферат/доклад	Тестирование	Практические задания	Зачет	Экзамен
1	Тема 1. Теоретические основы налогообложения	72	35	32	10	21	+	+	+		
2	Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства	72	36	32	10	21	+	+	+		
3	Тема 3. Налогообложение юридических и физических лиц	72	36	32	12	22	+	+	+		
<b>ВСЕГО ЧАСОВ</b>		<b>216</b>	<b>107</b>	<b>96</b>	<b>32</b>	<b>64</b>				<b>4</b>	<b>9</b>

**3.2. Учебно-тематический план по заочной форме обучения**

Объем аудиторных занятий составляет 28 ч.

Объем самостоятельной работы – 175 ч.

*Заочная форма обучения*

№ п/ п	Модуль, раздел (тема)	Виды учебной работы, академических часов					Формы контроля освоения обучающимися учебной дисциплины, рейтинговых баллов				
		Всего	Самостоятельная работа обучающегося	Контактная работа преподавателя с обучающимися			Текущий контроль освоения обучающимися учебной дисциплины			Промежуточная аттестация обучающихся	
				Всего	Лекционного типа	Практические занятия	Реферат/доклад	Тестирование	Практические задания	Зачет	Экзамен
1	Тема 1. Теоретические основы налогообложения	72	57	9	4	5	+	+	+		

2	Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства	72	58	9	4	5	+	+	+		
3	Тема 3. Налогообложение юридических и физических лиц	72	60	10	4	6	+	+	+		
<b>ВСЕГО ЧАСОВ</b>		<b>216</b>	<b>175</b>	<b>28</b>	<b>12</b>	<b>16</b>				<b>4</b>	<b>9</b>

#### **4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по учебной дисциплине**

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

##### **Перечень изучаемых элементов содержания учебной дисциплины**

Сущность налогов как финансово-экономической категории. Объективная необходимость налогов. Специфические признаки налогов, их характеристика. Субъекты налоговых отношений. Функции налогов, их взаимосвязь. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы.

Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП. Налоговое регулирование экономики. Налоговое планирование и прогнозирование.

Экономические элементы налога, их определение и характеристика. Плательщики налога, отличие от понятий носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов. Объект налога. Единица обложения. Налоговый оклад. Источник налога. Налоговый период. Налоговая ставка, формы и виды ставок. Налоговые льготы. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация. Правовое оформление элементов налога и его значение. Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения, их характеристика: справедливость, определенность, экономия, удобство. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами.

Основные методы налогообложения. Равное налогообложение. Пропорциональное налогообложение. Прогрессивное налогообложение. Регрессивное налогообложение. Способы уплаты налога: по декларации, у источника дохода, кадастровый. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация, ее содержание. Понятие налоговой системы. Свойства налоговой системы. Составные элементы налоговой системы. Классификация налогов, ее критерии. Прямые налоги. Косвенные налоги. Налоги с юридических и физических лиц. Федеральные налоги, налоги субъектов федерации и местные налоги. Налоговая система Российской Федерации.

##### **Вопросы для самоподготовки**

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
2. Налоги как экономическая основа государства.
3. Основные понятия налоговой системы и методы налогообложения.
4. Основные методы налогообложения.

**Формы контроля самостоятельной работы обучающихся:** проверка ответов на вопросы самоподготовки.

##### **Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства**

##### **Перечень изучаемых элементов содержания учебной дисциплины**

Основы системы налогового (косвенного) регулирования экономики. Налоговые льготы и налоговые стимуляторы, налоговые ставки и другие условия налогообложения как инструменты налогового регулирования экономики. Классификация налоговых льгот.

Понятие налоговой политики. Основы налоговой политики страны, значение прямого и косвенного налогообложения для регулирования экономики. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Уровни осуществления налоговой политики. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.

Цели и задачи управления налоговой системой. Состав и структура органов управления налоговой системой Российской Федерации. Полномочия органов законодательной и исполнительной власти. Управление налоговой системой: органы управления, их функции, цели и задачи. Права и обязанности Федеральной службы по налогам и сборам РФ. Государственный налоговый контроль.

Налоговый учет в организациях. Принципы организации и ведения налогового учета. Особенности налогового учета. Обязанности и права налогоплательщиков. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.

Налоговые права организаций, являющихся налогоплательщиками и налоговыми агентами. Обязанности налогоплательщиков по обеспечению своевременной и полной уплаты налогов и сборов в бюджет, по предоставлению в налоговые органы отчетов и другой информации. Ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства. Ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов за нарушение налогового законодательства. Виды ответственности: дисциплинарная, финансовая, административная и уголовная.

Налоговая политика субъектов хозяйствования. Налоговые платежи субъектов хозяйствования и граждан в условиях рынка. Оптимизация налоговых платежей. Способы минимизации налоговых платежей. Специальные методы налоговой оптимизации. Метод оффшора.

#### **Вопросы для самоподготовки**

1. Основы системы налогового (косвенного) регулирования экономики.
2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
3. Состав и структура органов управления налоговой системой Российской Федерации.
4. Обязанности налогоплательщиков по обеспечению своевременной и полной уплаты налогов и сборов в бюджет.
5. Налоговые платежи субъектов хозяйствования и граждан в условиях рынка

**Формы контроля самостоятельной работы обучающихся:** проверка ответов на вопросы самоподготовки.

### **Тема 3. Налогообложение юридических и физических лиц**

#### **Перечень изучаемых элементов содержания учебной дисциплины**

Налогообложение юридических лиц. Косвенные налоги. Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика. Плательщики, объект обложения. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Операции,



освобожденные от налогообложения, их классификация и назначение. Ставки налога, их применение. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Сроки уплаты НДС. Особенности исчисления НДС при осуществлении транспортных перевозок; при оказании услуг финансово-кредитными учреждениями; по экспортируемым и импортируемым товарам.

Акцизы. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение. Плательщики акцизов, объект обложения. Определение налоговой базы. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты.

Таможенные пошлины. 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 и экспортные товары. Критерии дифференциации. Способы определения таможенной стоимости товаров. Льготы по таможенным пошлинам. Исчисление и порядок уплаты таможенных пошлин.

Налогообложение прибыли организаций. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объект обложения и его состав. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Состав затрат и порядок формирования финансовых результатов для целей налогообложения прибыли. Механизм определения финансовых результатов от реализации имущества и внереализационных финансовых результатов для целей налогообложения. Порядок корректировки валовой прибыли. Необлагаемые доходы. Состав и назначение льгот по налогу на прибыль. Условия и ограничения в применении льгот. Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций.

Налогообложение отдельных видов доходов организаций. Особенности налогообложения прибыли банков и других кредитных учреждений: плательщики, состав доходов и расходов, определение налогооблагаемой базы, ставки, льготы. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль (доход) организаций.

Налогообложение имущества организаций. Налог на имущество организаций Налог на имущество организаций, его назначение. Плательщики налога и объект обложения. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Налогообложение субъектов малого предпринимательства. Специальные налоговые режимы. Критерии малого предпринимательства как субъекта налогообложения. Особенности льгот по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость для малого предпринимательства. Упрощенная система налогообложения организаций Упрощенная система налогообложения организаций - субъектов малого предпринимательства. Условия применения. Объекты налогообложения организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет. Единый налог на вмененный доход. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, элементы налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Налоги с физических лиц. Налог на доходы физических лиц, его назначение. Состав плательщиков, объект обложения. Определение налоговой базы. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы. Налоговые вычеты. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение и порядок заполнения. Ответственность граждан за непредставление декларации и неуплату налога на доходы. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Налогообложение имущества физических лиц. Налог на имущество физических лиц, состав и характеристика. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет. Порядок исчисления и уплаты налога на помещения, сооружения и транспортные средства. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налогов с имущества физических лиц.

Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц

Земельный налог как форма платы за землю. Плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет. Нормативная цена земли. Арендная плата за землю, плательщики, порядок исчисления.

Транспортный налог. Целевой характер налога. Плательщики налога, объект обложения, ставки и предоставляемые льготы, порядок исчисления и уплаты.

Налог на рекламу и другие местные налоги. Состав, принципы исчисления и взимания местных налогов и сборов: налога на рекламу, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Государственная пошлина, принципы ее взимания. Плательщики, объекты обложения, льготы по государственной пошлине. Порядок исчисления и сроки уплаты.

#### **Вопросы для самоподготовки**

1. Значение и целевая направленность отчета о прибылях и убытках в рыночной экономике.
2. Анализ доходов и финансовых результатов.
3. Анализ рентабельности продаж.
4. Аналитическое использование отчета о прибылях и убытках в оценке доходности деятельности предприятия.

**Формы контроля самостоятельной работы обучающихся:** проверка ответов на вопросы самоподготовки.

### **5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине**

#### **5.1. Форма промежуточной аттестации обучающегося по учебной дисциплине.**

Контрольными мероприятиями промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине являются зачет (5 семестр) и экзамен (6 семестр), которые проводятся в **устной** форме.

**5.2. Перечень компетенции с указанием этапов ее формирования в процессе освоения образовательной программы.**

Код компетенции	Содержание компетенции	Результаты обучения	Результаты обучения
ПК-14	умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	Компоненты компетенции соотносятся с содержанием дисциплины, компетенция реализуется полностью	Знать: основные категории и понятия системы налогообложения
			Уметь: применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации
			Владеть: навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

**5.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, описание шкал оценивания**

Код компетенции	Этапы формирования компетенции	Инструмент, оценивающий сформированность компетенции*	Показатель оценивания компетенции
ПК-14	<p>Этап формирования знаниевой основы компетенций (этап формирования содержательно-теоретического базиса компетенции)</p> <p>Лекционные и практические занятия по темам:</p> <p>Тема 1. Теоретические основы налогообложения</p> <p>Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства</p> <p>Тема 3. Налогообложение юридических и физических лиц</p>	<p>Доклад/реферат*</p> <p>Практические задания*</p> <p>Тестирование*</p> <p>Зачет*</p> <p>Экзамен*</p>	<p>А) полностью сформирована - 5 баллов</p> <p>Б) частично сформирована - 3-4 балла</p> <p>С) не сформирована - 2 и менее баллов</p>

**\*Характеристики инструментов (средств), оценивающих сформированность компетенций:**

**Реферат** – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. В реферате должна быть раскрыта тема, структура должна соответствовать теме и

быть отражена в оглавлении, размер работы – 10-15 стр. печатного текста (список литературы и приложения в объем не входят), снабженного сносками и списком использованной литературы. Текстовая часть работы состоит из введения, основной части и заключения. Во введении обучающийся кратко обосновывает актуальность избранной темы реферата, раскрывает цель и задачи, которые он собирается решить в ходе своего небольшого исследования. В основной части (может состоять из 2-3 параграфов) подробно раскрывается содержание вопросов темы. В заключении должны быть кратко сформулированы полученные результаты исследования, приведены обобщающие выводы. Заключение может включать предложения автора, в том числе и по дальнейшему изучению заинтересовавшей его проблемы. В список литературы обучающийся включает только те издания, которые он использовал при написании реферата (не менее 5-7). В тексте обязательны ссылки на использованную литературу, оформленные в соответствии с ГОСТом. В приложении к реферату могут выноситься таблицы, графики, схемы и другие вспомогательные материалы, на которые имеются ссылки в тексте реферата.

**Критерии оценки реферата:** 1) Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) полнота проанализированного материала по теме; умение работать с отечественными и зарубежными научными исследованиями, критической литературой, периодикой, систематизировать и структурировать материал; г) обоснованность способов и методов работы с материалом, адекватное и правомерное использование методов классификации, сравнения и др.; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). 2) Оригинальность текста: а) самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); б) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт. 3) Обоснованность выбора источников: а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.). 4) Соблюдение требований к оформлению: а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы. б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму реферата.

**Доклад** – продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы. Доклад – это научное сообщение на практическом занятии, заседании научного кружка или учебно-теоретической конференции. **Критерии оценки доклада:** соответствие содержания заявленной теме; актуальность, новизна и значимость темы; аргументированность, полнота, структурированность и логичность изложения; свободное владение материалом: последовательность, умение вести дискуссию, правильно отвечать на вопросы; самостоятельность, степень оригинальности предложенных решений, иллюстративности, обобщений и выводов; наличие собственного отношения автора к рассматриваемой проблеме/теме (насколько точно и аргументировано выражено отношение автора к теме доклада); представление материала: качество презентации, оформления; культура речи, ораторское мастерство (соблюдение норм литературного языка, правильное произношения слов и фраз, оптимальный темп речи; умение правильно расставлять акценты; умение говорить достаточно громко, четко и убедительно); использование профессиональной терминологии (оценка того, насколько полно отражены в выступлении обучающегося профессиональные термины и общекультурные понятия по теме, а также насколько уверенно выступающий ими владеет); выдержанность регламента.

**Практическое задание** – это частично регламентированное задание, имеющее алгоритмическое или нестандартное решение, позволяющее диагностировать умения интегрировать знания различных научных областей, аргументировать собственную точку зрения, доказывать правильность своей позиции. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.

**Тестирование** – это контрольное мероприятие по учебному материалу, состоящее в выполнении обучающимся системы стандартизированных заданий, которая позволяет автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Тестирование включает в себя следующие типы заданий: задание с единственным выбором ответа из предложенных вариантов, задание на определение верных и неверных суждений; задание с множественным выбором ответов. **Критерии оценки:** от 90% до 100% правильно выполненных заданий – отлично; от 70% до 89% правильно выполненных заданий – хорошо; от 50% до 69% правильно выполненных заданий – удовлетворительно; от 0 до 49 % правильно выполненных заданий – не удовлетворительно.

**Зачет, экзамен** – контрольные мероприятия, которые проводятся по учебной дисциплине в виде, предусмотренном учебным планом, по окончании изучения курса. Занятие аудиторное, проводится в устной или письменной форме с использованием фондов оценочных средств по учебной дисциплине.

**5.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

**Темы докладов /рефератов:**

1. Какое значение имеют налоги для государства.
2. Налог как экономическая категория. Определение налога.
3. Понятие налогового бремени. Налоговое бремя на макро-уровне и конкретного налогоплательщика.
4. Понятие налоговой льготы.
5. Опишите модель системы налогообложения.
6. Что понимается под «субъектом налогообложения» и «объектом налогообложения».
7. В чем заключается «принцип резидентства» в налогообложении.
8. Что понимается под «предметом налогообложения», «базой налогообложения».
9. Что такое «источник налогообложения», «ставка налогообложения». Две формы ставки.
10. Понятия «единица налогообложения» и «окладная сумма».
11. Раскройте понятия «срок уплаты» и «налоговый период».
12. Методы налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное налогообложение.
13. Три способа уплаты налогов: по декларации, у источника дохода, кадастровый.
14. Каково стимулирование воспроизводственных процессов средствами налоговой системы.
15. Перечислите важнейшие элементы налоговой системы РФ.
16. Сколько уровней в системе налогообложения в России.
17. В чем заключается смысл взаимосвязи бюджетов разных уровней.
18. Как классифицируются налоговые льготы.
19. Охарактеризуйте «изъятие» как налоговую льготу.
20. Охарактеризуйте «скидки» с налоговой базы как налоговую льготу.
21. Охарактеризуйте «налоговый кредит», как налоговый стимулятор. В чем его суть, каковы виды.
22. Опишите «инвестиционный налоговый кредит» как налоговый стимулятор.

23. Охарактеризуйте «ускоренную амортизацию» как налоговый стимулятор.
24. Охарактеризуйте преференции (предпочтительные льготы на уровне межгосударственных отношений), как налоговый рычаг регулирования экономики.
25. Что представляет собой система налогового учета.
26. Каковы основные задачи системы налогового учета.
27. Дайте определение объекта налогового учета и единицы налогового учета.
28. Что представляет собой налоговый регистр.
29. Каковы принципы организации и ведения налогового учета.
30. Каковы особенности налогового учета по отношению к бухгалтерскому.
31. Каковы главная задача, обязанности и права государственных налоговых органов.
32. В чем суть налога на прибыль организаций и каково его значение в системе налогов.
33. Каков объект обложения налогом на прибыль организаций.
34. Каковы ставки налога на прибыль и как сумма платежей по налогу на прибыль распределяется по бюджетным уровням.
35. Какие затраты, относимые на себестоимость продукции, нормируются в целях налогообложения налогом на прибыль и почему.
36. Каковы методы определения выручки от реализации в целях определения базы обложения налогом на прибыль.
37. Как учитываются цены реализации продукции при определении базы обложения налогом на прибыль.
38. Каковы ставки налога на прибыль организаций.
39. Кто является плательщиками единого социального налога.
40. Что является объектом обложения единым социальным налогом.
41. Какова налоговая база единого социального налога. Кто ее определяет.
42. Каковы налоговые льготы по единому социальному налогу.
43. Каков порядок исчисления и уплаты единого социального налога налогоплательщиками – работодателями.
44. Каков объект налогообложения налогом на имущество предприятий. Стоимость основных средств, принимаемая при исчислении налогооблагаемой базы.
45. Почему именно среднегодовая стоимость имущества принимается для целей обложения налогом на имущество предприятий.
46. Каковы льготы по указанному налогу по категориям налогоплательщиков.
47. Охарактеризуйте в общем налог на добавленную стоимость.
48. Каков механизм уплаты НДС.
49. Кто является в конечном итоге плательщиком НДС.
50. Что является объектом обложения НДС.
51. Каковы элементы налогооблагаемой базы НДС.
52. Каковы варианты определения объема реализации для обложения НДС в случаях, если цена реализуемой продукции равна, больше или меньше ее себестоимости.
53. Какова формула расчета НДС в общем случае.
54. При производстве каких видов товаров (работ, услуг) бюджет полностью возмещает предприятию уплаченные поставщикам и подрядчикам НДС за поставленные материальные ценности и услуги производственного характера.
55. Каковы налоговые льготы при обложении НДС.
56. В каких случаях взимание НДС производится таможенной службой.
57. Акцизы: понятие, цель установления, отличие от НДС.
58. Каковы специфические черты, присущие акцизам, их роль в регулировании рентабельности продукции, порядок установления.
59. Каковы порядок исчисления и уплаты акцизов, а также роль плательщика в исчислении акцизов.
60. Что является объектом обложения акцизами, как определяется облагаемый оборот. Виды акцизных ставок.

61. В чем состоят особенности обложения акцизами в случаях натуральной оплаты, обмена, безвозмездной передачи подакцизных товаров.
62. Что такое таможенная пошлина.
63. Каковы виды таможенных пошлин, различающихся по способу исчисления.
64. Каковы виды таможенных пошлин, различающихся по способу установления.
65. Таможенный тариф: понятие, содержание, значение для внешней торговли.
66. Сущность и цели образования таможенных союзов между странами.
67. Импортные пошлины: формула расчета.
68. Каковы ставки таможенных пошлин, значение дифференциации пошлин по ввозимым товарам. Что такое «тарифная защита» отраслей.
69. Экспортные таможенные пошлины: ставки, определение размера.
70. Какие удобства для малого бизнеса представляет налогообложение по упрощенной системе.
71. Какова налоговая база обложения по упрощенной системе налогообложения.
72. Каковы ставки налогообложения по упрощенной системе налогообложения.
73. Что понимается под вмененным доходом при налогообложении единым налогом на вмененный доход.
74. Что является налоговой базой единого налога на вмененный доход.
75. Какова ставка единого налога на вмененный доход.
76. Какова сущность и значение налога на доходы физических лиц. Особенность удержания налога.
77. Что является объектом подоходного налога.
78. Что является налогооблагаемой базой подоходного налога.
79. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению подоходным налогом.
80. Налоговые вычеты по подоходному налогу, каков их смысл.
81. В чем заключаются особенности исчисления сумм подоходного налога, уплачиваемого индивидуальными предпринимателями.
82. Каковы виды платы за землю в РФ. Какова цель введения земельного налога в РФ.
83. Каков объект налогообложения земельным налогом.
84. Виды льгот по земельному налогу.
85. Порядок исчисления земельного налога на земли, занятые жилым фондом.
86. Какова цель изъятия транспортного налога.
87. Что является налоговой базой транспортного налога.
88. В чем состоит назначение местных налогов, их важность для хозяйства городов, районов.
89. Каковы обязанности и права налогоплательщика.
90. Какова ответственность предприятий за нарушение налогового законодательства.
91. Какова уголовная ответственность гражданина и организации за налоговые преступления (в частности, за уклонение от уплаты налогов).
92. Каковы законные способы экономии на налогах.
93. Налоговое планирование.
94. Метод территориального оффшора, его возможности в налоговой оптимизации.

#### **Практические задания для самостоятельной работы студентов:**

Задание 1. Выручка организации за налоговый период (2016 г.) составила 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 800 000 руб., внереализационные доходы – 450 000 руб., внереализационные расходы – 300 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задание 2. Содержательная матрица на определение доходов по налогу на прибыль предприятий ООО «Заря» производит канцелярские принадлежности. При исчислении

налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начислений. За 1 полугодие 2016 года имеет следующие результаты:

1. Реализовано скрепок 35 000 штук по цене 50 рублей за 100 штук;
2. Реализовано ручек – 85 000 по цене 2 рубля 50 копеек;
3. Реализовано фломастеров – 10 000 штук по цене 5 рублей за штуку;
4. Дивиденды – 50 000 рублей;
5. Положительная курсовая разница – 35 000 рублей;
6. Штраф от поставщиков за нарушение договорных обязательств – 25 000 рублей;
7. Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 15 000 рублей;
8. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80 000 рублей;
9. Реализованы основные средства на сумму 145 тысяч рублей. Первоначальная стоимость – 150 000 рублей, амортизация – 40 000 рублей, дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств – 12 000 рублей;
10. На расчетный счет получены банковские проценты – 3000 рублей;
11. Положительная курсовая разница от продажи иностранной валюты – 2500 рублей;
12. Получен аванс на сумму 35 000 рублей;
13. Получено имущество на сумму 55 000 рублей по договору кредита;
14. Получено 67 000 рублей в рамках целевого финансирования;
15. Списана кредиторская задолженность по уплате транспортного налога на сумму 15 000 рублей;

Требуется определить:

1. Сумму дохода, подлежащую обложению налогом на прибыль предприятий
2. Заполнить содержательную матрицу по определению доходов по следующей

форме:

№	Доходы от реализации	Внереализационные доходы	Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

Задание 3. Ткацкая фабрика «Ласточка» приобрела сырье без НДС на сумму 180 тыс. руб. Реализовано продукции без НДС на 230 тыс. руб. Определите НДС к уплате в бюджет.

Задание 4. В организации учетная политика для налогообложения определена «по отгрузке». Розничный товароборот - 320 тыс. руб., в том числе НДС - 18%. Объем услуг - 420 руб., в том числе НДС - 18%. Закупочная стоимость реализованного товара - 180 тыс. руб. без НДС. Приобретен хозяйственный инвентарь на 22 тыс. руб., в том числе НДС - 18%. Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 80 тыс. руб. Получена пеня - 30 тыс. руб. Аванс, поступивший на расчетный счет, - 79 тыс. руб. Реализованы основные средства, их остаточная стоимость - 50 тыс. руб., износ - 25 тыс. руб. Договорная цена - 80 тыс. руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 5. Швейная фабрика «Радуга» закупила сырье без НДС на 180 тыс. руб. Закуплено и принято на баланс оборудование без НДС на 490 тыс. руб. Реализовано продукции без НДС на 320 тыс. руб. Аванс под услуги, поступивший на расчетный счет, - 45 тыс. руб. Пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде, - 8 тыс. руб. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 18 тыс. руб., в том числе НДС - 18%. Определите НДС, подлежащий уплате в бюджет.



Задание 6. В течение месяца организация получила следующие денежные суммы: НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг и подтвержденный не-обходимыми документами, - 22 тыс. руб. Аванс по заключенному договору - 140 тыс. руб. Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 20 тыс. руб. Приобретен хозяйственный инвентарь - 22 тыс. руб., в том числе НДС - 18%. Проценты по предоставленному товарному кредиту - 19 тыс. руб. (исходная сумма предоставленного кредита - 35 тыс. руб.). Определите НДС, подлежащий уплате в бюджет

Задание 7. В январе 2016 г. табачная фабрика реализовала 400 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена установлена в размере 47,5 руб. за пачку (20 шт). Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание 8. Организация, имеющая свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, приобрела 200 т бензина марки Аи-76 и путем смешения со специальными присадками получила 240 т бензина марки Аи-92. Полученный бензин был продан компании-оптовику, также имеющему свидетельство. Все операции произведены в течении одного налогового периода (май 2016 г.). Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 9. Организация – автосалон осуществляет ввоз на территорию России легковых автомобилей, произведенных в Германии. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в 2016 г., при ввозе автомобиля мощностью 110 л.с

### **Тестирование по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение»**

#### *Примерные задания*

*Инструкция:* внимательно прочитайте задания, выберите один вариант, отметьте в бланке ответов.

#### Типовые тестовые задания

1. Налоги собираются для:

- а) содержания государственных органов управления;
- б) перераспределения между секторами экономики;
- в) финансового обеспечения государства и (или) муниципальных образований;
- г) выплаты заработной платы чиновникам.

2. Главный признак налога - это:

- а) способ пожертвования во благо всех нуждающихся;
- б) осознанная необходимость платежа;
- в) «дозволенная форма грабежа» (по Ф. Аквинскому);
- г) принудительность платежа.

3. «Налоговое бремя» - это:

- а) отношение суммы взимаемого налога к совокупному национальному продукту;
- б) сумма налога, приходящаяся на 1-го налогоплательщика;
- в) сумма дохода, приходящаяся на 1 рубль суммы уплаченных налогов;
- г) сумма налога, приходящаяся на 1-го жителя страны.

4. «Кривая Лаффера» показывает зависимость между:

- а) спросом и предложением;
- б) долями налоговых и неналоговых поступлений в бюджет;
- в) ставкой налога и объемом налоговых поступлений в бюджет;
- г) планируемой и фактической уплатой налогов.

5. Налоговая льгота дается с целью:

- а) поощрения за высокую налоговую дисциплину;
- б) облегчения налогового бремени отдельных категорий граждан и организаций;
- в) поощрения за достижения в хозяйственной деятельности;
- г) перераспределения средств между богатыми и бедными.

6. Принцип справедливости налогообложения, сформулированный А. Смитом утверждает:

- а) обязательность платежа;
- б) всеобщность налогообложения и равномерность распределения налогов между гражданами;
- в) возврат налогоплательщику излишне уплаченных налогов;
- г) назначение налоговых льгот аккуратным налогоплательщикам.

7. Принцип определенности налогообложения, сформулированный А. Смитом утверждает:

- а) справедливое налогообложение богатых и бедных;
- б) налогоплательщику должны быть известны заранее сумма, способ и время платежа;
- в) всеобщность налогообложения;
- г) недопустимость изменения условий налогообложения.

8. Принцип удобства налогообложения, сформулированный А. Смитом утверждает:

- а) для удобства налогоплательщика налоговые органы должны сами собирать налоги;
- б) налоговые органы создают для себя удобные условия налогообложения;
- в) налоги должны изыматься в удобное время и способом, удобным для налогоплательщика;
- г) сбор и уплата налогов должны быть обоюдодобными для государства и налогоплательщика.

9. Принцип экономии налогообложения, сформулированный А. Смитом заключается в:

- а) постоянной экономии налогоплательщика ради своевременной уплаты налогов;
- б) снижении налоговых льгот до минимума;
- в) сокращении издержек взимания налога и рационализации системы налогообложения;
- г) предоставлении возможности налогоплательщику экономить на налогах.

10. Немецкий экономист Адольф Вагнер:

- а) считал налоги источником покрытия непроизводительных затрат государства;
- б) считал налоги фактором, нарушающим баланс между интересами государства и населения;
- в) защищал права государства на налоги;
- г) на первый план ставил принцип всеобщности налогообложения.

11. Социально ориентированная модель рыночной экономики по сравнению с либеральной ориентирована на:

- а) высокие ставки налогообложения;
- б) низкие ставки налогообложения;

- в) те же ставки;
- г) низкие ставки и значительные льготы.

12. «Объект налогообложения» - это:

- а) стоимость товара;
- б) налогоплательщик;
- в) действия, события, состояние (приносящие доход или выгоду), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог;
- г) налоговый орган.

13. «Предмет налогообложения» - это:

- а) вещь, земельный участок сами по себе, независимо от принадлежности;
- б) право собственности, владения, распоряжения имуществом, доходом;
- в) стоимость имущества, ценных бумаг и т.п. налогоплательщика;
- г) предметы в натуральном выражении, принадлежащие налогоплательщику.

14. «Источником налогообложения» является:

- а) налогоплательщик;
- б) ресурс, используемый для уплаты налога;
- в) налогооблагаемая операция;
- г) право налогоплательщика на владение, распоряжение имуществом.

15. «Ставка налогообложения» - это:

- а) доля дохода или собственности, изымаемая в виде налога;
- б) взысканная сумма налога;
- в) условие изъятия налога;
- г) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

16. Под «окладной суммой» понимается:

- а) сумма заработной платы, принимаемая в расчет при уплате налога;
- б) сумма дохода, непосредственно облагаемая налогом;
- в) сумма налога, уплачиваемая субъектом с одного объекта;
- г) общая сумма налогов, уплаченных налогоплательщиком за период времени.

17. Под «налоговым периодом» понимается:

- а) период, в течение которого налог должен быть обязательно уплачен;
- б) период, в течение которого субъект уплачивает налоги;
- в) период, на который хозяйственный объект может быть освобожден от уплаты налога;
- г) срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы, определяется размер налоговых обязательств.

18. Принцип резидентства в налогообложении предполагает распространение налоговой юрисдикции государства на:

- а) доходы лиц – резидентов, полученные на территории данного государства;
- б) все доходы резидентов, полученные не только на территории государства, но и за его пределами;
- в) доходы, полученные только от основной деятельности на территории государства;
- г) доходы, полученные от основной деятельности на территории государства и за его пределами.

19. Принцип территориальности в налогообложении предполагает распространение налоговой юрисдикции государства на доходы, извлекаемые на территории:

- а) только данной страны, независимо от юридического статуса их получателя;
- б) РФ и других стран независимо от юридического статуса их получателя;
- в) РФ ее резидентом;
- г) любой страны резидентом РФ.

20. Адвалорные ставки налога отличаются от специфических тем, что:

- а) первые выражены в процентах, а вторые – в денежном выражении;
- б) первые выражены в денежной форме, а вторые – в процентах;
- в) первые выражены в абсолютных величинах, а вторые – в относительных;
- г) первые выражены в натуральном или денежном измерении, а вторые – в процентах.

21. Прямые налоги отличаются от косвенных тем, что:

- а) уплачиваются наличными деньгами, в то время как косвенные – в безналичном порядке;
- б) уплачиваются непосредственно налогоплательщиком, а косвенные – налоговыми агентами;
- в) уплачиваются налогоплательщиком непосредственно, а косвенные – уплачиваются в конечном итоге им же, но в составе цены на приобретаемые товары;
- г) уплачиваются каждый месяц, а косвенные – по итогам года.

22. Налоговые льготы были введены в связи с:

- а) многочисленными просьбами предпринимателей облегчить налоговое бремя;
- б) постоянным профицитом бюджета;
- в) необходимостью соблюдения справедливого отношения к отдельным категориям граждан и поддержки бизнеса;
- г) стремлением поощрить успешную хозяйственную деятельность.

23. К налоговым льготам следует отнести:

- а) освобождение от уплаты всех налогов;
- б) дотирование из бюджета на оплату налогов;
- в) выдачу кредита для погашения задолженности по налогам;
- г) налоговые вычеты.

24. Налоговая льгота «инвестиционный налоговый кредит» - это:

- а) временное освобождение от уплаты налогов при условии инвестирования предприятием высвобожденных средств;
- б) банковский кредит, выданный предприятию на покрытие задолженности по налогам;
- в) отсрочка налогового платежа, предоставляемая при закупке и вводе в действие определенных видов оборудования;
- г) кредит, выданный налоговому органу на покрытие бюджетного дефицита.

25. Под налоговым механизмом подразумевается:

- а) совокупность нормативно-правовых документов в области налогообложения;
- б) структура налоговой службы России;
- в) совокупность норм и методов управления налогообложением;
- г) Государственный план изъятия налогов.

26. Повышенным налогом облагается бизнес:

- а) деловое консультирование;
- б) банковская деятельность;
- в) игорный;
- г) добыча полезных ископаемых.

27. Налоговая льгота «ускоренная амортизация» - это:

- а) вид снижения налога на имущество организаций путем увеличенного списания износа;
- б) повышенные амортизационные отчисления по определенным новым видам технологического оборудования, снижающие налогооблагаемую базу (прибыль);
- в) учет в налогообложении фактора эксплуатации оборудования в тяжелых условиях;
- г) льгота по налогу на имущество физических лиц.

28. Преференции – это:

- а) налоговая льгота, предоставляемая некоторым предприятиям;
- б) льготы, предоставляемые одним государством другому в виде скидок к таможенным пошлинам, или их отмены;
- в) налоговые льготы, предоставляемые отдельным категориям граждан;
- г) льгота, предоставляемая одним предприятием другому при уплате НДС.

29. Фактически проводимая сейчас в России налоговая политика характеризуется чертами:

- а) выраженной прогрессивностью налогообложения;
- б) возложением основного налогового бремени на производственные отрасли;
- в) тенденцией к расширению доли прямых налогов;
- г) увеличением налогового давления на малый бизнес.

30. Налоговые органы не осуществляют контроль:

- а) соблюдения законодательства о налогах;
- б) правильности исчисления налогов;
- в) дисциплины выполнения компаниями коммерческих договоров;
- г) полноты и своевременности внесения налоговых платежей в соответствующие бюджеты.

31. Причинами повторной налоговой проверки по одним и тем же налогам, за тот же период являются:

- а) получение организацией крупной прибыли;
- б) крупные дивидендные выплаты акционерам;
- в) приобретение крупных пакетов акций других компаний;
- г) реорганизация или ликвидация организации-налогоплательщика.

32. Решение о проведении выездной налоговой проверки налогоплательщика принимает:

- а) налоговый инспектор, курирующий данную организацию;
- б) руководитель налогового органа или его заместитель;
- в) решения не требуется, проводится по графику;
- г) арбитражный суд.

33. Выборочный метод проверки налогоплательщика отличается от сплошного тем, что:

- а) проверяется часть первичных документов;

- б) проверяются кассовые операции;
- в) проверяются банковские операции;
- г) производится изъятие необходимых документов.

34. Арифметическая проверка достоверности финансово-хозяйственных операций отличается от формальной тем, что проверяется:

- а) правильность заполнения всех реквизитов документа;
- б) наличие не оговоренных исправлений, дописок в тексте и цифр;
- в) подлинность подписей должностных лиц;
- г) правильность произведенных в документах подсчетов.

35. Камеральные проверки от выездных отличаются тем, что:

- а) изъятые в организации документы проверяются в налоговом органе;
- б) к проверяемым документам имеют доступ только проверяющие;
- в) налогоплательщик сам периодически привозит финансовые документы в налоговый орган для проверки;
- г) инспектор выезжает в организацию и проверяет документы в специально оборудованной комнате.

36. Итоги налоговых проверок оформляются в виде:

- а) акта налоговой проверки;
- б) записки о проверке;
- в) протокола;
- г) справки о проверке с прилагаемыми документами.

37. Аналитический регистр налогового учета – это:

- а) совокупность показателей (сводная форма), применяемая для систематизации данных налогового учета, сгруппированных, без распределения по счетам;
- б) показатели налогового учета за отчетный (налоговый период);
- в) совокупность показателей, распределенных по счетам бухгалтерского учета
- г) сводная форма, содержащая показатели бухгалтерского учета за соответствующий период.

38. Порядок ведения налогового учета в конкретной организации устанавливается:

- а) налоговым органом;
- б) налогоплательщиком в собственной учетной политике;
- в) Министерством финансов РФ вместе с порядком ведения бухгалтерского учета;
- г) налоговым законодательством.

39.носителем НДС является в конечном итоге:

- а) каждое предприятие, в соответствии с созданной добавленной стоимостью;
- б) предприятие, выпускающее конечный продукт;
- в) конечный потребитель продукции;
- г) предприятие, добывающее природные ресурсы.

40. Объектом обложения НДС является:

- а) прирост стоимости произведенной продукции за счет роста цен;
- б) стоимость реализованной продукции (весь оборот по реализации);
- в) «чистая» продукция предприятия;
- г) прирост продукции за счет роста производительности труда;

41. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- а) момент отгрузки товара;
- б) момент оплаты товара;
- в) наиболее ранняя из дат отгрузки или оплаты товара;
- г) наиболее поздняя из дат отгрузки или оплаты товара.

42. Акцизы представляют собой:

- а) вид дополнительного налога, взимаемый со всех продаваемых товаров;
- б) специальный платеж за продажу спиртного;
- в) налог, распространяемый на определенный перечень товаров и предметов роскоши;
- г) специальный налог на дефицитные товары.

43. Отличие акцизов от НДС состоит в том, что:

- а) объекты обложения разные - акцизами облагаются те товары, которые не облагаются НДС;
- б) один из налогов косвенный, а второй – прямой;
- в) акциз функционирует – только на стадии производства, а НДС - на всех стадиях производства и обращения;
- г) акциз взимается только с товаров, производимых и реализуемых внутри страны, а НДС – со всех товаров.

44. Объектом обложения акцизами является:

- а) выручка от реализации подакцизных товаров;
- б) операции с подакцизными товарами: производство, передача, ввоз, реализация;
- в) затраты на производство подакцизных товаров;
- г) прибыль от реализации подакцизных товаров.

45. Плательщиком акцизов на подакцизные ввозимые товары является:

- а) предприятие – производитель товара;
- б) организация – экспортер;
- в) организация, закупившая товар, признанная налогоплательщиком;
- г) конечный потребитель товара.

46. Основная цель сбора таможенной пошлины в развитых странах:

- а) получение дохода в казну;
- б) охрана внутреннего рынка страны, выравнивание конкурентоспособности отечественных и зарубежных товаров;
- в) изъятие в казну излишней прибыли участников сделки;
- г) стимулирование внешней торговли.

47. Таможенный межгосударственный союз – это договор об:

- а) оперативном регулировании ввоза и вывоза отдельных товаров;
- б) отмене пошлин во взаимных отношениях государств, то есть создании общей таможенной территории;
- в) ужесточении таможенного режима двух стран в отношении третьей страны;
- г) борьбе с контрабандой.

48. Плательщиком налога на прибыль являются:

- а) организации игорного бизнеса;
- б) предприятия и их филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- в) малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- г) малые предприятия, уплачивающие налог на вмененный доход.

49. Объектом обложения налогом на прибыль предприятия и организации является:

- а) доходы российских организаций;
- б) доходы за вычетом расходов российских организаций;
- в) доходы иностранных организаций, полученные через их представительства;
- г) произведенные расходы российских и иностранных организаций на осуществление их деятельности.

50. Нормирование ряда целевых расходов при исчислении налога на прибыль преследует цель:

- а) простоты учета затрат;
- б) исключения возможности списания завышенных затрат, искусственного снижения налоговой базы;
- в) стимулирования экономии по нормируемым затратам;
- г) влияния на улучшение использования нормируемых оборотных средств.

51. Включение расходов налогоплательщика на завершённые НИОКР в состав расходов в налоге на прибыль имеет целью:

- а) более полный учет затрат организации;
- б) стимулирование научных организаций к быстрейшему окончанию НИОКР;
- в) стимулирования роста затрат предприятий на НИОКР, обязательного внедрения выполненных НИОКР;
- г) стимулирование увеличения научными организациями объема выполняемых НИОКР.

52. При определении налоговой базы по налогу на прибыль банка не учитываются расходы:

- а) проценты по межбанковским кредитам;
- б) расходы в виде отчислений в резервы на возможные потери по ссудам, сформированные под задолженность, относимую к стандартной;
- в) расходы по гарантиям, поручительствам, акцептам и авалиям, предоставляемым банку другими организациями
- г) суммы страховых взносов банков по страхованию вкладов физических лиц в банках РФ.

53. Плательщиками единого социального налога являются:

- а) физические лица;
- б) работодатели, индивидуальные предприниматели;
- в) члены профессиональных союзов;
- г) социальные службы муниципалитетов.

54. Объектом обложения единым социальным налогом не являются:

- а) выплаты по авторским и лицензионным договорам;
- б) выплаты, вознаграждения, выплаченные работникам по всем основаниям;
- в) премии из прибыли, оставшейся в распоряжении организации;
- г) доходы от предпринимательской деятельности индивидуальных предпринимателей за вычетом расходов.

55. Налоговой базой единого социального налога не являются:

- а) сумма доходов, начисленная работодателями в пользу работников за налоговый период;



б) доходы, начисленные работодателями в пользу работников в натуральной форме;

в) выплаты из прибыли, оставшейся в распоряжении организации лицам, не связанным с ней договорами гражданско-правового характера;

г) дополнительная выгода от оплаты работодателем обучения в интересах работника.

56. Датой получения дохода для исчисления единого социального налога является:

а) день фактического выполнения работы работником;

б) день начисления доходов работнику - для доходов, начисленных налогоплательщиками - работодателями;

в) день снятия денежных средств со счета работником при расчетах с использованием банковских счетов, открытых налогоплательщиком-работодателем;

г) день выполнения заказа предпринимателем, независимо от момента его оплаты.

57. Исчисление страховых платежей во внебюджетные фонды налогоплательщиками-работодателями осуществляется:

а) в комплексе по всем фондам;

б) сначала в фонды пенсионный и социального страхования, а затем – в фонды медицинского страхования;

в) отдельно в отношении каждого фонда, как соответствующая процентная доля;

г) сначала в фонды медицинского страхования, а затем – в пенсионный и социального страхования фонды.

58. Базой налога на добычу полезных ископаемых является:

а) площадь выделенной территории для добычи минерального сырья;

б) стоимость первого товарного продукта, полученного из добытого сырья и реализованного;

в) стоимость добытых полезных ископаемых;

г) объем добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

59. Не признаются объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых:

а) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование;

б) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства;

в) добытые (собранные) геологические коллекционные материалы;

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

60. Полезным ископаемым в целях обложения налогом на добычу полезных ископаемых не признается:

а) продукция горнодобывающей промышленности соответствующая государственному стандарту РФ;

б) продукция горнодобывающей промышленности соответствующая стандарту организации;

в) продукция, являющаяся результатом разработки месторождения, получаемая с применением перерабатывающих технологий;

г) продукция, полученная при дальнейшей переработке (технологическом переделе) полезного ископаемого, являющегося продукцией обрабатывающей промышленности.

61. Объектом налогообложения водным налогом не является:
- а) забор воды из водных объектов;
  - б) использование акватории водных объектов для лесосплава, добычи полезных ископаемых, размещения плавательных средств;
  - в) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности;
  - г) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики.
62. Налоговой базой для водного налога является:
- а) объем воды, забранной из водного объекта и площадь, предоставленная для использования водного пространства;
  - б) площадь орошенных земель;
  - в) стоимость воспроизведенных водных биологических ресурсов в предоставленной акватории;
  - г) площадь акватории, используемая для стоянки судов.
63. Водный налог, регулируя отношение человека и природы:
- а) ограничивает судоходство;
  - б) влияет на использование акватории для строительства гидротехнических сооружений;
  - в) поощряет рациональное и бережное использование водных ресурсов и объектов;
  - г) ограничивает рыболовство.
64. Налог на имущество организаций имеет статус налога:
- а) федерального;
  - б) регионального;
  - в) местного;
  - г) особого налогового режима.
65. Плательщиками налога на имущество организаций являются:
- а) предприятия, учреждения, организации – юридические лица;
  - б) филиалы предприятий и организаций, не являющиеся юридическими лицами;
  - в) индивидуальные частные предприятия, без образования юридического лица;
  - г) Центральный банк РФ и его учреждения.
66. Объектом налогообложения налогом на имущество организаций является имущество:
- а) находящееся на балансе предприятия, оцененное по среднегодовой стоимости;
  - б) то же - оцененное по остаточной стоимости;
  - в) бюджетных организаций, находящееся на балансе, оцененное по остаточной стоимости;
  - г) религиозных организаций.
67. Перейти на упрощенную систему налогообложения могут:
- а) организации, занимающиеся производством подакцизных товаров;
  - б) организации, имеющие филиалы и представительства;
  - в) организации, имеющие численность работающих до 100 человек и индивидуальные предприниматели;
  - г) банки.
68. Объектом налогообложения по упрощенной системе являются:
- а) чистая прибыль предприятия (организации);

- б) суммарные затраты на производство и реализацию продукции (услуг);
- в) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) добавленная стоимость.

69. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения является:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) 9 месяцев;
- г) календарный год.

70. При определении налоговой базы при упрощенной системе налогообложения учитываются доходы:

- а) средства, полученные в виде предварительной оплаты товаров;
- б) средства, полученные в виде взносов в уставный капитал;
- в) средства, полученные из межотраслевых внебюджетных фондов, например, Российского фонда технологического развития
- г) доходы от реализации и внереализационные доходы, определенные ст. 250 НКРФ.

71. Под вмененным доходом понимается:

- а) доход, вменяемый налоговыми органами налогоплательщику на основе данных о его доходах за предыдущий период;
- б) потенциально возможный доход, рассчитываемый с учетом факторов, непосредственно влияющих на получение дохода;
- в) доход налогоплательщика, определяемый на предстоящий период по аналогии с доходами подобных организаций;
- г) доход за вычетом расходов на реализацию продукции.

72. Плательщики налога на доходы физических лиц – это физические лица:

- а) налоговые резиденты РФ;
- б) налоговые резиденты и нерезиденты РФ, получающие доходы от источников в РФ;
- в) чей вид основной деятельности находится в РФ;
- г) получающие доходы от источников в РФ и за ее пределами.

73. Ответственность за исчисление и перечисление налога на доходы физических лиц несет:

- а) физическое лицо, получающие доходы от источников в РФ;
- б) организация, выплачивающая доход налогоплательщику;
- в) налоговый орган по месту жительства налогоплательщика;
- г) налоговый орган по месту работы налогоплательщика.

74. Не подлежит обложению подоходным налогом:

- а) вознаграждение за выполненную работу в РФ;
- б) дивиденды и проценты, выплаченные российской или иностранной организацией;
- в) доход от внешнеэкономических операций, связанных с закупкой товара;
- г) доход от реализации недвижимого имущества, находящегося в РФ и принадлежащего физическому лицу.

75. Обложением подоходным налогом подлежат:

- а) государственные пособия по беременности и родам;

- б) государственные пенсии;
- в) все доходы в денежной, натуральной форме, в виде выгоды, имея в виду особенности их учета и льгот;
- г) полученные алименты.

76. . Объектом налогообложения НДФЛ являются:

- а) доход, полученный налогоплательщиком только от источников в РФ;
- б) доход, полученный налогоплательщиком только от источников в РФ и только налоговым резидентом РФ;
- в) доход, полученный налогоплательщиком необязательно налоговым резидентом РФ, от источников в РФ и за ее пределами;
- г) доход, полученный от источников в РФ и за ее пределами налогоплательщиком налоговым резидентом РФ, и налогоплательщиком, не являющимся налоговым резидентом РФ - от источников в РФ.

77. Сумма налога на доходы (дивиденды) физических лиц - акционеров определяется:

- а) от долевого участия в деятельности российской организации - самим налогоплательщиком применительно к каждой выплате;
- б) от долевого участия в деятельности иностранной организации - налоговым органом;
- в) от долевого участия иностранного акционера в деятельности российской организации - иностранным представительством;
- г) от долевого участия российского акционера в деятельности российской организации - налоговым органом.

78. При обложении подоходным налогом предусмотрены налоговые льготы:

- а) налоговые каникулы;
- б) налоговый кредит;
- в) налоговые вычеты;
- г) ускоренная амортизация.

79. Ставка подоходного налога в отношении стоимости любых выигрышей и призов:

- а) 9%;
- б) 13%;
- в) 30%;
- г) 35%.

80. Плательщиками налога на имущество физических лиц являются:

- а) владельцы ценных бумаг;
- б) владельцы земельных участков;
- в) собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения;
- г) владельцы весельных лодок.

81. Налог на имущество физических лиц является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) налогом, относимым к особым налоговым режимам;
- г) местным налогом.

82. Ставки налога на имущество физических лиц устанавливаются:

а) налоговым кодексом РФ;  
б) представительными органами местного самоуправления;  
в) представительными органами регионального управления;  
г) налоговой инспекцией в зависимости от инвентаризационной стоимости имущества.

83. Льготы по налогу на имущество физических лиц имеют:  
а) пенсионеры, независимо от значения пенсии;  
б) Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, инвалиды, участники войн;  
в) ветераны труда;  
г) лауреаты государственных премий, лауреаты Нобелевской премии.

84. Основная цель взимания земельного налога - это:  
а) формирование местного бюджета;  
б) стимулирование рационального использования, охраны и освоения земель, повышение плодородия почвы;  
в) выравнивание финансового состояния регионов;  
г) перераспределение средств между богатыми и бедными жителями в населенных пунктах.

85. Размер земельного налога  
а) зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли;  
б) не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли;  
в) зависит - в части только земель сельскохозяйственного назначения;  
г) не зависит - в части только изъятых из оборота земель;

86. Налоговая база земельного налога определяется как:  
а) рыночная стоимость земли на дату начисления налога;  
б) стоимость, определенная муниципалитетом;  
в) кадастровая стоимость;  
г) стоимость, определенная в документах, подтверждающих собственность на землю.

87. Объектом обложения налогом на рекламу является стоимость:  
а) работ и услуг по изготовлению и распространению рекламы собственной продукции;  
б) заказа по изготовлению рекламы несобственной продукции;  
в) работ по изготовлению собственной продукции;  
г) работ по распространению собственной продукции.

88. Плательщиком Сбора за право торговли являются осуществляющие торговлю:  
а) только юридические лица;  
б) только юридические лица, осуществляющие торговлю подакцизными товарами;  
в) только частные лица, осуществляющие торговлю в постоянной торговой точке;  
г) юридические лица и граждане в местах, определенных исполнительными органами местной власти.

89. В обязанности налогоплательщика (физического и юридического лица) не входит:  
а) своевременно и в полном размере уплачивать налоги;  
б) составлять отчеты о финансовой деятельности;

- в) выполнять требования налогового органа об устранении недостатков;
- г) возмещать затраты, связанные с деятельностью инспектора проверяющего налогового органа (питание, проезд к месту проверки и т.д.).

90. Принципы привлечения к уголовной ответственности гражданина и организации за налоговые преступления не действующие в РФ:

- а) лицо подлежит уголовной ответственности только за деяния, в отношении которых установлена его вина;
- б) презумпция виновности: если обвиняемый невиновен, он должен доказать свою невиновность;
- в) каждый имеет право на возмещение государством вреда, причиненного государственными налоговыми органами;
- г) срок исковой давности по штрафам и санкциям за нарушение законодательства.

91. Налогоплательщик обязан:

- а) своевременно и в полном объеме уплачивать налоги;
- б) вести бухгалтерский и налоговый учет;
- в) выполнять требования налогового органа об устранении нарушений;
- г) уплачивать недоимки по налогу в случае ликвидации юридического лица.

92. Штрафные санкции при нарушении налогового законодательства не применяются если:

- а) нарушен срок постановки на налоговый учет;
- б) не представлена налоговая декларация в налоговый орган в течение свыше 180 дней;
- в) нарушены правила учета доходов и расходов в течение более одного налогового периода;
- г) нарушение выявлено предприятием самостоятельно и устранено до прихода налоговой инспекции.

93. Налогоплательщик имеет право:

- а) пользоваться льготами по уплате налогов;
- б) знакомиться с актами проверок;
- в) вносить исправления в акт проверки в случае несогласия;
- г) обжаловать решения налоговых органов.

94. Законные способы экономии на налогах:

- а) уклонение от постановки на учет в налоговых органах;
- б) сокрытие дохода (прибыли), других объектов налогообложения;
- в) освобождение от уплаты налогов путем использования несовершенства законодательства;
- г) сокращение объекта обложения по налогу на имущество путем проведения инвентаризации.

95. Незаконные способы экономии на налогах:

- а) минимизация размера налоговых обязательств при оформлении договоров;
- б) минимизация налоговых платежей путем изменения содержания и переоформления договоров после их исполнения;
- в) максимальное использование возможностей получения налоговых льгот, предоставленных законодательством;
- г) сокращение стоимости налогооблагаемого имущества путем проведения переоценки основных средств.

*Перечень вопросов для промежуточного контроля знаний на зачете (5 семестр):*

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
2. Объективная необходимость налогов.
3. Специфические признаки налогов, их характеристика.
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Функции налогов, их взаимосвязь.
6. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы.
7. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП.
8. Налоговое регулирование экономики.
9. Налоговое планирование и прогнозирование.
10. Экономические элементы налога, их определение и характеристика.
11. Плательщики налога, отличие от понятий носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов.
12. Объект налога.
13. Единица обложения.
14. Налоговый оклад.
15. Источник налога.
16. Налоговый период.
17. Налоговая ставка, формы и виды ставок.
18. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация.
19. Правовое оформление элементов налога и его значение.
20. Принципы налогообложения.
21. Классические принципы налогообложения, их характеристика: справедливость, определенность, экономия, удобство.
22. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами.
23. Основные методы налогообложения.
24. Равное налогообложение.
25. Виды налогообложения.
26. Способы уплаты налога: по декларации, у источника дохода, кадастровый.
27. Порядок уплаты налога.
28. Налоговая декларация, ее содержание.
29. Понятие налоговой системы: свойства и составные элементы.
30. Классификация налогов, ее критерии.
31. Прямые налоги. Косвенные налоги.
32. Налоги с юридических и физических лиц.
33. Федеральные налоги, налоги субъектов федерации и местные налоги.
34. Основы системы налогового (косвенного) регулирования экономики.
35. Налоговые льготы и налоговые стимуляторы, налоговые ставки и другие условия налогообложения как инструменты налогового регулирования экономики.
36. Классификация налоговых льгот.
37. Понятие налоговой политики.

38. Основы налоговой политики страны, значение прямого и косвенного налогообложения для регулирования экономики.
39. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
40. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.
41. Управление налоговой системой: органы управления, их функции, цели и задачи.
42. Состав и структура органов управления налоговой системой Российской Федерации.
43. Государственный налоговый контроль.
44. Принципы организации и ведения налогового учета.
45. Особенности налогового учета.
46. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
47. Виды ответственности: дисциплинарная, финансовая, административная и уголовная.
48. Налоговая политика субъектов хозяйствования
49. Налоговые платежи субъектов хозяйствования и граждан в условиях рынка.
50. Оптимизация налоговых платежей.

**Перечень практических заданий для промежуточного контроля знаний на зачете (5 семестр):**

Задание 1. Выручка организации за налоговый период (2016 г.) составила 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 800 000 руб., внереализационные доходы – 450 000 руб., внереализационные расходы – 300 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задание 2. Содержательная матрица на определение доходов по налогу на прибыль предприятий ООО «Заря» производит канцелярские принадлежности. При исчислении налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начислений. За 1 полугодие 2016 года имеет следующие результаты:

1. Реализовано скрепок 35 000 штук по цене 50 рублей за 100 штук;
2. Реализовано ручек – 85 000 по цене 2 рубля 50 копеек;
3. Реализовано фломастеров – 10 000 штук по цене 5 рублей за штуку;
4. Дивиденды – 50 000 рублей;
5. Положительная курсовая разница – 35 000 рублей;
6. Штраф от поставщиков за нарушение договорных обязательств – 25 000 рублей;
7. Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 15 000 рублей;
8. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80 000 рублей;
9. Реализованы основные средства на сумму 145 тысяч рублей. Первоначальная стоимость – 150 000 рублей, амортизация – 40 000 рублей, дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств – 12 000 рублей;
10. На расчетный счет получены банковские проценты – 3000 рублей;
11. Положительная курсовая разница от продажи иностранной валюты – 2500 рублей;
12. Получен аванс на сумму 35 000 рублей;
13. Получено имущество на сумму 55 000 рублей по договору кредита;



14. Получено 67 000 рублей в рамках целевого финансирования;  
 15. Списана кредиторская задолженность по уплате транспортного налога на сумму 15 000 рублей;

Требуется определить:

1. Сумму дохода, подлежащую обложению налогом на прибыль предприятий
2. Заполнить содержательную матрицу по определению доходов по следующей

форме:

№	Доходы от реализации	Внереализационные доходы	Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

Задание 3. Ткацкая фабрика «Ласточка» приобрела сырье без НДС на сумму 180 тыс. руб. Реализовано продукции без НДС на 230 тыс. руб. Определите НДС к уплате в бюджет.

Задание 4. В организации учетная политика для налогообложения определена «по отгрузке». Розничный товароборот - 320 тыс. руб., в том числе НДС - 18%. Объем услуг - 420 руб., в том числе НДС - 18%. Закупочная стоимость реализованного товара - 180 тыс. руб. без НДС. Приобретен хозяйственный инвентарь на 22 тыс. руб., в том числе НДС - 18%. Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 80 тыс. руб. Получена пеня - 30 тыс. руб. Аванс, поступивший на расчетный счет, - 79 тыс. руб. Реализованы основные средства, их остаточная стоимость - 50 тыс. руб., износ - 25 тыс. руб. Договорная цена - 80 тыс. руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 5. Швейная фабрика «Радуга» закупила сырье без НДС на 180 тыс. руб. Закуплено и принято на баланс оборудование без НДС на 490 тыс. руб. Реализовано продукции без НДС на 320 тыс. руб. Аванс под услуги, поступивший на расчетный счет, - 45 тыс. руб. Пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде, - 8 тыс. руб. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 18 тыс. руб., в том числе НДС - 18%. Определите НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 6. В течение месяца организация получила следующие денежные суммы: НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг и подтвержденный не-обходимыми документами, - 22 тыс. руб. Аванс по заключенному договору - 140 тыс. руб. Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 20 тыс. руб. Приобретен хозяйственный инвентарь - 22 тыс. руб., в том числе НДС - 18%. Проценты по предоставленному товарному кредиту - 19 тыс. руб. (исходная сумма предоставленного кредита - 35 тыс. руб.). Определите НДС, подлежащий уплате в бюджет

*Перечень вопросов для промежуточного контроля знаний на экзамене (6 семестр):*

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
2. Субъекты налоговых отношений.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП.
5. Налоговое регулирование экономики.
6. Экономические элементы налога, их определение и характеристика.
7. Налоговая ставка, формы и виды ставок.
8. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация.
9. Принципы налогообложения.
10. Основные методы налогообложения.
11. Способы и порядок уплаты налога.
12. Налоговая декларация, ее содержание.

13. Понятие налоговой системы: свойства и составные элементы.
14. Классификация налогов, ее критерии.
15. Федеральные налоги, налоги субъектов федерации и местные налоги.
16. Налоговые льготы и налоговые стимуляторы, налоговые ставки и другие условия налогообложения как инструменты налогового регулирования экономики.
17. Основы налоговой политики страны, значение прямого и косвенного налогообложения для регулирования экономики.
18. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
19. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.
20. Управление налоговой системой: органы управления, их функции, цели и задачи.
21. Состав и структура органов управления налоговой системой Российской Федерации.
22. Принципы и особенности организации и ведения налогового учета.
23. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
24. Виды ответственности: дисциплинарная, финансовая, административная и уголовная.
25. Налоговая политика субъектов хозяйствования
26. Оптимизация налоговых платежей.
27. Налогообложение юридических лиц.
28. Косвенные налоги.
29. Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика.
30. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг).
31. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности.
32. Операции, освобождаемые от налогообложения, их классификация и назначение.
33. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение.
34. Ставки акцизов, основы их дифференциации.
35. Таможенные пошлины и таможенный тариф: основы их построения и классификация.
36. Виды применяемых ставок, их дифференциация по товарам и товарным группам.
37. Таможенные пошлины на импортные и экспортные товары: критерии дифференциации.
38. Льготы по таможенным пошлинам.
39. Исчисление и порядок уплаты таможенных пошлин.
40. Налогообложение прибыли организаций.
41. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг).
42. Механизм определения финансовых результатов от реализации имущества и внереализационных финансовых результатов для целей налогообложения.
43. Необлагаемые доходы.
44. Состав и назначение льгот по налогу на прибыль.

45. Условия и ограничения в применении льгот.
46. Налогообложение отдельных видов доходов организаций.
47. Особенности налогообложения прибыли банков и других кредитных учреждений.
48. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль (доход) организаций.
49. Налог на имущество организаций, его назначение.
50. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Льготы по налогу на имущество, их классификация.
51. Налогообложение субъектов малого предпринимательства: специальные налоговые режимы.
52. Критерии малого предпринимательства как субъекта налогообложения.
53. Упрощенная система налогообложения организаций: условия применения.
54. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, элементы налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
55. Налог на доходы физических лиц, его назначение.
56. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы.
57. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.
58. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан.
59. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение и порядок заполнения.
60. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
61. Налог на имущество физических лиц, состав и характеристика.
62. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налогов с имущества физических лиц.
63. Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц
64. Земельный налог как форма платы за землю.
65. Арендная плата за землю, плательщики, порядок исчисления.
66. Транспортный налог: целевой характер налога.
67. Плательщики налога, объект обложения, ставки и предоставляемые льготы, порядок исчисления и уплаты.
68. Налог на рекламу и другие местные налоги.
69. Состав, принципы исчисления и взимания местных налогов и сборов: налога на рекламу, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
70. Государственная пошлина, принципы ее взимания. Плательщики, объекты обложения, льготы по государственной пошлине. Порядок исчисления и сроки уплаты.

*Перечень практических заданий для промежуточного контроля знаний на экзамене (6 семестр):*

Задание 1. Выручка организации за налоговый период (2016 г.) составила 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 800 000 руб., внереализационные доходы – 450 000 руб., внереализационные расходы – 300 000 руб.  
Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задание 2. Содержательная матрица на определение доходов по налогу на прибыль предприятий ООО «Заря» производит канцелярские принадлежности. При исчислении налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начислений. За 1 полугодие 2016 года имеет следующие результаты:

1. Реализовано скрепок 35 000 штук по цене 50 рублей за 100 штук;
2. Реализовано ручек – 85 000 по цене 2 рубля 50 копеек;
3. Реализовано фломастеров – 10 000 штук по цене 5 рублей за штуку;
4. Дивиденды – 50 000 рублей;
5. Положительная курсовая разница – 35 000 рублей;
6. Штраф от поставщиков за нарушение договорных обязательств – 25 000 рублей;
7. Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 15 000 рублей;
8. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80 000 рублей;
9. Реализованы основные средства на сумму 145 тысяч рублей. Первоначальная стоимость – 150 000 рублей, амортизация – 40 000 рублей, дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств – 12 000 рублей;
10. На расчетный счет получены банковские проценты – 3000 рублей;
11. Положительная курсовая разница от продажи иностранной валюты – 2500 рублей;
12. Получен аванс на сумму 35 000 рублей;
13. Получено имущество на сумму 55 000 рублей по договору кредита;
14. Получено 67 000 рублей в рамках целевого финансирования;
15. Списана кредиторская задолженность по уплате транспортного налога на сумму 15 000 рублей;

Требуется определить:

1. Сумму дохода, подлежащую обложению налогом на прибыль предприятий
2. Заполнить содержательную матрицу по определению доходов по следующей

форме:

№	Доходы от реализации	Внерезультационные доходы	Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

Задание 3. Ткацкая фабрика «Ласточка» приобрела сырье без НДС на сумму 180 тыс. руб. Реализовано продукции без НДС на 230 тыс. руб. Определите НДС к уплате в бюджет.

Задание 4. В организации учетная политика для налогообложения определена «по отгрузке». Розничный товароборот - 320 тыс. руб., в том числе НДС - 18%. Объем услуг - 420 руб., в том числе НДС - 18%. Закупочная стоимость реализованного товара - 180 тыс. руб. без НДС. Приобретен хозяйственный инвентарь на 22 тыс. руб., в том числе НДС - 18%. Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 80 тыс. руб. Получена пеня - 30 тыс. руб. Аванс, поступивший на расчетный счет, - 79 тыс. руб. Реализованы основные средства, их остаточная стоимость - 50 тыс. руб., износ - 25 тыс. руб. Договорная цена - 80 тыс. руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 5. Швейная фабрика «Радуга» закупила сырье без НДС на 180 тыс. руб. Закуплено и принято на баланс оборудование без НДС на 490 тыс. руб. Реализовано продукции без НДС на 320 тыс. руб. Аванс под услуги, поступивший на расчетный счет, - 45 тыс. руб. Пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде, - 8 тыс. руб. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 18 тыс. руб., в том числе НДС - 18%. Определите НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 6. В течение месяца организация получила следующие денежные суммы: НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг и подтвержденный не-обходимыми документами, - 22 тыс. руб. Аванс по заключенному договору - 140 тыс. руб. Получены

проценты по вкладу на депозитном счете - 20 тыс. руб. Приобретен хозяйственный инвентарь - 22 тыс. руб., в том числе НДС - 18%. Проценты по предоставленному товарному кредиту - 19 тыс. руб. (исходная сумма предоставленного кредита - 35 тыс. руб.). Определите НДС, подлежащий уплате в бюджет

Задание 7. В январе 2016 г. табачная фабрика реализовала 400 000 шт. сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена установлена в размере 47,5 руб. за пачку (20 шт.). Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание 8. Организация, имеющая свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, приобрела 200 т бензина марки Аи-76 и путем смешения со специальными присадками получила 240 т бензина марки Аи-92. Полученный бензин был продан компании-оптовому, также имеющему свидетельство. Все операции произведены в течении одного налогового периода (май 2012 г.). Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 9. Организация – автосалон осуществляет ввоз на территорию России легковых автомобилей, произведенных в Германии.<sup>35</sup> Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в 2016 г., при ввозе автомобиля мощностью 110 л.с

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

Ответы обучающегося на зачете оцениваются каждым педагогическим работником по варианту зачтено/незачтено.

«Зачтено» – обучающийся глубоко и прочно освоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает с задачами и будущей деятельностью, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами и практическими заданиями, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок;

«Незачтено» - обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические задания, задачи.

Ответы обучающегося **на экзамене** оцениваются каждым педагогическим работником по 5-балльной шкале.

*Критерии оценки ответа на вопросы теоретического блока:*

«5» – обучающийся глубоко и прочно освоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, тесно увязывает с задачами и будущей деятельностью, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами и практическими заданиями, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок;

«4» - обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий;

«3» - обучающийся освоил основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий;

«2» - обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические задания, задачи.

*Критерии оценки практического задания:*

- «5» – задание выполнено верно, даны ясные аналитические выводы к решению задачи, подкрепленные теорией;
- «4» – задание выполнено верно, отмечается хорошее развитие аргумента, однако отмечены погрешности в ответе, скорректированные при собеседовании;
- «3» – задание выполнено с математическими ошибками, отсутствуют логические выводы и заключения к решению;
- «2» – задание не выполнено, представленные расчеты проведены с ошибками, сделаны неверные выводы по решению задачи.

## **6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы для освоения учебной дисциплины**

### **6.1. Основная литература.**

1. Майбуров И. А., Ядренникова Е. В., Мишина Е. Б., Пархоменко М. Б., Васянина Л. Н. *Налоги и налогообложение: учебник* Юнити-Дана, Москва, 2015, 487  
[http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=114426](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=114426)

### **6.2. Дополнительная литература**

1. Волкова Г. А., Поляк Г. Б., Крамаренко Л. А., Косов М. Е., Коваль Л. С. *Налоги и налогообложение: учебное пособие* Юнити-Дана, Москва, 2015, 631  
[http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=116993](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116993)

2. Черник Д. Г., Кирова Е. А., Захарова А. В., Сенков В. А., Шмелёв Ю. Д. *Налоги и налогообложение: учебное пособие* Юнити-Дана, Москва, 2015, 370  
[http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=116729](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116729)

## **7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современные профессиональные базы данных и информационные системы, необходимые для освоения учебной дисциплины**

<http://mon.gov.ru> – сайт Минобрнауки РФ

<http://www.edu.ru/> – библиотека федерального портала «Российское образование» (содержит каталог ссылок на интернет-ресурсы, электронные библиотеки по различным вопросам образования)

<http://www.prlib.ru> – Президентская библиотека

<http://www.rusneb.ru> – Национальная электронная библиотека

<http://elibrary.rsl.ru/> – сайт Российской государственной библиотеки (раздел «Электронная библиотека»)

<http://elibrary.ru> – научная электронная библиотека «Elibrary»

<http://biblioclub.ru> ЭБС Университетская библиотека

<https://uisrussia.msu.ru> университетская информационная система РОССИЯ (УИС РОССИЯ)

## **8. Методические указания для обучающихся по освоению учебной дисциплины**

Освоение обучающимся учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекций и практических занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения учебной дисциплины и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться настоящей рабочей программы учебной дисциплины. Ее может представить преподаватель на вводной лекции или самостоятельно обучающийся использует информацию на официальном Интернет-сайте Института.

Следует обратить внимание на список основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к учебному занятию лекционного типа заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу

Подготовка к практическому занятию

При подготовке и работе во время проведения практических занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

*Предварительная подготовка к практическому занятию* заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе в аудитории.

*Работа во время проведения практического занятия* включает несколько моментов:

- консультирование студентов преподавателями с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач, ознакомление с правилами техники безопасности;
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной учебной программой тематики.

*Обработка, обобщение* полученных результатов проводится обучающимися самостоятельно или под руководством преподавателя (в зависимости от степени сложности поставленных задач). Подготовленная к сдаче на контроль и оценку работа сдается преподавателю. Форма отчетности может быть письменная, устная или две одновременно.

**Самостоятельная работа.**

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала. Более подробная информация о самостоятельной работе представлена в разделах «Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы по дисциплине (модулю)», «Методические указания к самостоятельной работе по дисциплине (модулю)».

### Подготовка к зачету, экзамену.

К зачету и экзамену необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить учебную дисциплину в период зачетно-экзаменационной сессии, как правило, приносят не слишком удовлетворительные результаты.

При подготовке к зачету и экзамену обратите внимание на практические задания на основе теоретического материала.

При подготовке к ответу на вопросы зачета и экзамена по теоретической части учебной дисциплины выделите в вопросе главное, существенное (понятия, признаки, классификации и пр.), приведите примеры, иллюстрирующие теоретические положения.

После предложенных указаний у обучающихся должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине.

## **9. Программное обеспечение информационно-коммуникационных технологий**

### **9.1. Информационные технологии**

1. Персональные компьютеры;
2. Доступ к интернет
3. Проектор.
4. Система VOTUM.

### **9.2. Программное обеспечение**

1. LibreOffice Writer
2. LibreOffice Calc
3. LibreOffice Impress

### **9.3. Информационные справочные системы**

1. Университетская информационная система РОССИЯ - <http://www.cir.ru/>
2. Гарант

## **10. Перечень материально -технического обеспечения, необходимого для реализации программы по учебной дисциплине**

1. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

2. Помещения для самостоятельной работы студентов, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института.

3. Библиотека.

## **11. Образовательные технологии**

При реализации учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» применяются различные образовательные технологии.

Освоение учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» предусматривает использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения учебных занятий в виде дискуссий, разбора конкретных ситуаций и практических задач в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.