



МАЭУ

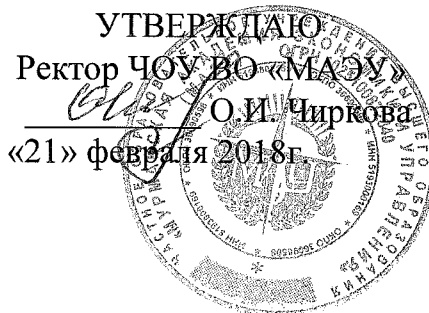
«МУРМАНСКАЯ АКАДЕМИЯ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»

ОДОБРЕНО

Решением
Ученого совета ЧОУ ВО «МАЭУ»
от «21» февраля 2018г.
Протокол № 10

УТВЕРЖДАЮ

Ректор ЧОУ ВО «МАЭУ»
О.И. Чиркова
«21» февраля 2018г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

является единой для всех форм обучения

Направленность (профиль) образовательной программы

Финансы и кредит

Мурманск

2018

Рабочая программа дисциплины / Мурманск: ЧОУ ВО «МАЭУ», 2018. –102 с.

Налоги и налогообложение: Рабочая программа дисциплины по направлению 38.03.01 «Экономика» является единой для всех форм обучения. Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО с учетом рекомендаций и ОП ВО по направлению подготовки и профилю подготовки.

© ЧОУ ВО «МАЭУ», 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Введение.....
2. Тематическое планирование.....
3. Содержание дисциплины (модуля) курса.....
4. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся.....
5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).....
6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)....
7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.....
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля), необходимой для освоения дисциплины (модуля).....
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....
Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю).....

I ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» предназначена для реализации Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (далее ФГОС ВО) по направлению 38.03.01 Экономика и является единой для всех форм и сроков обучения.

1. Указание места дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплины (модули), практики, предшествующие изучению данной дисциплины и формирующие аналогичные компетенции	Код компетенции	Объект логической и содержательной взаимосвязи		Код компетенции	Дисциплины (модули), практики, ИА, изучаемые в последующих семестрах и формирующие аналогичные компетенции
		Дисциплина	Код компетенции		
Линейная алгебра Теория вероятностей и математическая статистика Микроэкономика Эконометрика Социально-экономическая статистика Экономика труда Банковское право Социально-экологическая и экономическая безопасность предприятия Производственная практика	ПК-2	Налоги и налогообложение	ПК-2	ПК-2	Оценка стоимости бизнеса Внешнеэкономическая деятельность Итоговая аттестация

(практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) Производственная (технологическая практика, научно-исследовательская работа)					
Бухгалтерский учет и анализ	ПК-16		ПК-16	ПК-16	Производственная (преддипломная) практика
Бухгалтерский учет и анализ	ПК-17		ПК-17	ПК-17	Производственная (преддипломная) практика
Бухгалтерский учет и анализ	ПК-18		ПК-18	ПК-18	Производственная (преддипломная) практика Итоговая аттестация
	ПК-20		ПК-20	ПК-20	Государственные и муниципальные финансы Производственная (преддипломная) практика Итоговая аттестация

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

Таблица 1 – Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Вид деятельности и проф. задачи	Планируемые результаты	Уровень освоения компетенции
ПК-2	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	расчетно-экономическая деятельность: проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - экономическое содержание налогов, их функции в деятельности предприятия; - порядок исчисления налогов, уплачиваемых юридическими лицами; - основы налогообложения работников предприятий; - состав процедур исчисления предприятиями конкретных налогов в разрезе элементов налогообложения; <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - исчислять конкретные налоги; 	Пороговый
			<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - экономическое содержание налогов, их функции в деятельности предприятия; - порядок исчисления налогов, уплачиваемых юридическими лицами; - основы налогообложения 	Базовый

			<p>работников предприятий;</p> <p>- состав процедур исчисления конкретными предприятиями конкретных налогов в разрезе элементов налогообложения;</p> <p><u>Уметь:</u></p> <p>- исчислять конкретные налоги;</p> <p>- выделять и исчислять налоги, уплачиваемые юридическими лицами;</p> <p><u>Владеть:</u></p> <p>- процедурами исчисления и</p>	
			<p>взимания конкретных налогов в разрезе элементов налогообложения;</p>	
			<p><u>Знать:</u></p> <p>- экономическое содержание налогов, их функции в деятельности предприятия;</p> <p>- порядок исчисления налогов, уплачиваемых юридическими лицами;</p> <p>- основы налогообложения работников предприятий;</p> <p>- состав процедур исчисления предприятием конкретных налогов в разрезе</p>	Продвинутый

			<p>элементов налогообложения;</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативно-правовую базу по налогам и сборам; <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - исчислять конкретные налоги; - выделять и исчислять налоги, уплачиваемые юридическими лицами; - исчислять налоги, уплачиваемые работниками предприятий; <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - процедурами исчисления и взимания конкретных налогов в разрезе элементов налогообложения; - навыками применения норм законодательства о налогах и сборах в конкретных ситуациях, возникающих в процессе налоговых расчетов; 	
ПК-16	<p>способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов</p>	<p>учетная деятельность: проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>	<p>Знать</p> <ul style="list-style-type: none"> - Основы оформления платежных документов <p>Основы формирования бухгалтерских проводок по бухгалтерские проводки по</p>	<p>Знать</p> <ul style="list-style-type: none"> - Основы оформления платежных документов <p>Основы формирования бухгалтерских проводок по бухгалтерские проводки по</p>

	бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды		начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
			Знать – Основы оформления платежных документов – Основы формирования бухгалтерских проводок по бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды Уметь: – формироват ь бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Знать – Основы оформления платежных документов – Основы формирования бухгалтерских проводок по бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды Уметь: – формироват ь бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
			Знать 1. Основы оформления	Знать – Основы оформления

			<p>платежных документов Основы формирования бухгалтерских проводок по бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p>	<p>платежных документов Основы формирования бухгалтерских проводок по бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p>
ПК-17	Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	учетная деятельность: проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - состав налоговых платежей; - порядок заполнения налоговых деклараций; - порядок расчета и формирования платежных документов по страховым взносам; <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - определять взаимосвязь показателей налоговой и бухгалтерской отчетности; - сформировать данные налогового учета по налогу на прибыль организаций; 	Пороговый
			<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - состав налоговых платежей; - порядок заполнения 	Базовый

			налоговых деклараций; - порядок расчета и формирования платежных документов по страховым взносам;	
			<p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - определять взаимосвязь показателей налоговой и бухгалтерской отчетности; - сформировать данные налогового учета по налогу на прибыль организаций; <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - механизмом исчисления и уплаты налогов; - навыками отражения налогов на счетах бухгалтерского учета; 	
			<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - состав налоговых платежей; - порядок заполнения налоговых деклараций; - порядок расчета и формирования платежных документов по страховым взносам; <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - определять взаимосвязь показателей налоговой и бухгалтерской 	Продвинутый

			<p>отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - сформировать данные налогового учета по налогу на прибыль организаций; - исправлять ошибки в налоговых расчетах и декларациях; <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - механизмом исчисления и уплаты налогов; - навыками отражения налогов на счетах бухгалтерского учета; - навыками расчета и объяснения возникновения задолженности по налогам. 	
ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	учетная деятельность: осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - виды ответственности юридических лиц перед обществом по уплате налогов в законодательно установленном порядке; - принципы и методы оптимизации налогов; <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - определять порядок и условия применения льгот; 	Пороговый
			<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы и методы оптимизации налогов; 	Базовый

			<ul style="list-style-type: none"> - виды ответственности юридических лиц перед обществом по уплате налогов в законодательно установленном порядке; <p style="text-align: center;"><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - определять порядок и условия применения льгот; 	
			<p style="text-align: center;"><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками оптимизации налогов; - навыками применения норм административного, налогового и уголовного права в области налогов; 	
			<p style="text-align: center;"><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы и методы оптимизации налогов; - виды ответственности юридических лиц перед обществом по уплате налогов в законодательно установленном порядке; - нормативно-правовую базу организации и осуществления налогового контроля в РФ; - действующую законодательно-нормативную базу по организации и методике проведения налоговых 	Продвинутый

			<p>проверок в Российской Федерации;</p> <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - определять порядок и условия применения льгот; <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками оптимизации налогов; - навыками применения норм административного, налогового и уголовного права в области налогов; - навыками оценки влияния налогообложения на конечные результаты деятельности предприятия. 	
ПК-20	<p>способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</p>	<p><u>Расчетно-финансовая:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществления финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления 	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлять финансовые планы; - реализовывать финансовые взаимоотношения с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления; <p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками составления финансовых планов; 	Пороговый
			<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлять финансовые планы; - реализовывать финансовые взаимоотношения 	Базовый

			<p>с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления;</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять методические рекомендации по составлению финансовых планов; <p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками составления финансовых планов; 	
			<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлять финансовые планы; - реализовывать финансовые взаимоотношения с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления; - применять методические рекомендации по составлению финансовых планов; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками составления финансовых планов; - выстраивать финансовые отношения с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления 	<p>Продвинутый</p>

Изучаемая дисциплина также дает частично знания и умения, которые позволят выпускнику по данному профилю выполнять частично обобщенные трудовые функции:

- ведение процесса выработки, согласования условий медиативного соглашения и завершения процедуры медиации в сфере экономики, изложенные в профессиональном стандарте «Специалист по платежным системам», утвержденным приказом Минтруда России от 31.03.2015г. №204н.

I ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

СРОК ОБУЧЕНИЯ: 4 года

ФОРМА ОБУЧЕНИЯ: очная

1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной деятельности	Всего, час./ зач. ед., форма контроля	Количество семестров
Контактная работа обучающихся с преподавателем:	64	1
В том числе:	-	
Лекции	16	
Практические занятия (ПЗ)	32	
Лабораторные работы (ЛР)	16	
Курсовое проектирование/ курсовая работа	-	
Самостоятельная работа	35	
Вид промежуточной аттестации по семестрам (зачет, диф. зачет, экзамен) по семестру	экзамен 45	
Общая трудоемкость	144/4	

СРОК ОБУЧЕНИЯ: 4 года 6 месяцев

ФОРМА ОБУЧЕНИЯ: заочная

1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной деятельности	Всего, час./ зач.ед., форма контроля	Количество семестров
Контактная работа обучающихся с преподавателем:	14	
В том числе:	-	

Лекции	6	1
Практические занятия (ПЗ)	4	
Лабораторные работы (ЛР)	4	
Курсовое проектирование/ курсовая работа	-	
Самостоятельная работа	121	
Вид промежуточной аттестации по семестрам (зачет, диф. зачет, экзамен) по семестру	экзамен 9	
Общая трудоемкость	144/4	

СРОК ОБУЧЕНИЯ: 3 года 5 месяцев

ФОРМА ОБУЧЕНИЯ: заочная (ускоренное обучение)

1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной деятельности	Всего, час./ зач.ед., форма контроля	Количество семестров
Контактная работа обучающихся с преподавателем:	14	1
В том числе:	-	
Лекции	4	
Практические занятия (ПЗ)	4	
Лабораторные работы (ЛР)	4	
Курсовое проектирование/ курсовая работа	-	
Самостоятельная работа	123	
Вид промежуточной аттестации по семестрам (зачет, диф. зачет, экзамен) по семестру	экзамен 9	
Общая трудоемкость	144/4	

III СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Разделы дисциплины и виды занятий

Очная форма обучения

Наименование тем (разделов) дисциплины	Контактная работа обучающихся с преподавателем			Самостоятельная работа	Всего час.
	Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы		
Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе	1	2	–	2	5
Тема 2.	1	2	–	3	6

Классификационные признаки налогов					
Тема 3. Принципы налогообложения	1	2	–	2	5
Тема 4. Понятие налогового бремени	2	2	2	3	9
Тема 5. Структура налоговой системы России	1	2	–	2	5
Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики в налоговой системе	1	2	–	2	5
Тема 7. Элементы налогообложения	2	3	2	4	11
Тема 8. Налоговый учет	2	3	2	4	11
Тема 9. Система налогов и сборов РФ	2	8	6	7	23
Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках	1	2	2	2	7
Тема 11. Налоговое планирование	2	4	2	4	12
Всего	16	32	16	35	99
Экзамен					45
Итого					144

Заочная форма обучения

Наименование тем (разделов) дисциплины	Контактная работа обучающихся с преподавателем			Самостоятельная работа	Всего час.
	Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы		
Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе	0,5	0,5	–	8	9
Тема 2. Классификационные признаки налогов	0,5	0,5	–	9	10
Тема 3. Принципы налогообложения	0,5	0,5	–	8	9
Тема 4. Понятие налогового бремени	0,5	–	0,5	11	12
Тема 5. Структура налоговой системы России	0,5	0,5	–	8	9

Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики в налоговой системе	0,5	1	–	8	9,5
Тема 7. Элементы налогообложения	0,5	–	0,5	11	12
Тема 8. Налоговый учет	0,5	–	0,5	11	12
Тема 9. Система налогов и сборов РФ	1	1	1	24	27
Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках	0,5	–	0,5	11	12
Тема 11. Налоговое планирование	0,5	–	1	12	13,5
Всего	6	4	4	121	135
Экзамен					9
Итого					144

Заочная форма обучения (ускоренное обучение)

Наименование тем (разделов) дисциплины	Контактная работа обучающихся с преподавателем			Самостоятельная работа	Всего час.
	Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы		
Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе	0,5	0,5	–	8	9
Тема 2. Классификационные признаки налогов	–	0,5	–	9	10
Тема 3. Принципы налогообложения	–	0,5	–	8	9
Тема 4. Понятие налогового бремени	0,5	–	0,5	11	12
Тема 5. Структура налоговой системы России	0,5	0,5	–	8	9
Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики в налоговой системе	0,5	1	–	8	9,5
Тема 7. Элементы налогообложения	–	–	0,5	11	12
Тема 8. Налоговый учет	0,5	–	0,5	11	12
Тема 9. Система налогов и сборов РФ	1	1	1	26	27

Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках	0,5	–	0,5	11	12
Тема 11. Налоговое планирование	–	–	1	12	13,5
Всего	4	4	4	123	135
Экзамен					9
Итого					144

3.2 Содержание дисциплины, структурированное по темам

Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе

Роль налогов в условиях рыночной экономики. Критерии отнесения к налоговым платежам. Понятия налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Отличия налога от сбора. Признаки налога: обязательный характер, индивидуальная безвозмездность, нецелевой характер, денежная форма. Понятие и сущность налоговых изъятий, предпосылки процесса налоговых изъятий государством. Понятия пошлина, платежи, плата, платные услуги государства, общие черты и отличия от налогов. Единая природа налоговых и неналоговых платежей государству. Экономические и правовые признаки платежей.

Тема 2. Классификационные признаки налогов

Признаки классификации налогов. Виды налогов в соответствии с классификационными признаками. Авторские классификации налогов. Основопологающие и дополнительные признаки налогов. Субъект и объект налогообложения, переложение налога, ставки и способ уплаты налога как классификационные признаки налогов. Закрепленные и регулирующие налоги. Возможности применения принципа соответствия бюджетной и налоговой классификации. Механизм влияния одних налогов на налоговую базу других налогов.

Тема 3. Принципы налогообложения

Проблемы установления принципов налогообложения. Классификационные признаки принципов налогообложения. Классические (экономические) принципы налогообложения А. Смита. Принципы А. Вагнера.

Юридические и организационные принципы налогообложения, грань между ними. Авторские принципы налогообложения. Современные взгляды на принципы налогообложения. Принципы налогообложения, представленные в Налоговом кодексе РФ. Сравнительный анализ принципов налогообложения России и экономически развитых западных стран. Избегание двойного налогообложения как принцип функционирования налоговых систем.

Тема 4. Понятие налогового бремени

Налоговое бремя различных категорий плательщиков: крупные промышленные предприятия, малый бизнес, индивидуальные предприниматели, граждане. Понятие и сущность налоговой нагрузки и налогового бремени, их принципиальные отличия. Налоговое бремя на макро- и микроуровне. Расчет налогового бремени и эластичности налогов. Расчет налогового бремени по различным финансовым показателям: валовой выручке, прибыли. Оценка оптимальности налогового бремени для различных категорий плательщиков. Современные взгляды на налоговое бремя.

Тема 5. Структура налоговой системы России

Характеристики и условия функционирования налоговой системы. Понятие налоговой системы, ее отличия от системы налогов и сборов. Структура налоговой системы: нормативно правовая база, участники отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам. Налогоплательщики и налоговые органы, налоговые агенты и таможенные органы. Понятие носителя налога. Другие участники отношений в налоговой сфере РФ. Подразделение по борьбе с экономическими преступлениями в органах внутренних дел. Финансовые органы и их роль в налоговой системе. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.

Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики в налоговой системе

Государственная налоговая служба Российской Федерации, ее роль в налоговой системе. Правовой статус налоговых органов, их организационная структура. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел. Права и обязанности налоговых органов. Функции налоговых органов. Налоговые проверки, виды налоговых проверок. Цели и методы, процедура проведения камеральных и выездных проверок. Понятие налогоплательщика и плательщика

сбора, их права и обязанности. Постановка налогоплательщика на учет. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений. Законные и уполномоченные представители налогоплательщика их права и обязанности. Принцип налогового представительства и формы его реализации в России. Проблемы взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции.

Тема 7. Элементы налогообложения

Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Льготы как возможный элемент налогообложения. Виды льгот. Льготы, предоставляемые налоговыми органами: отсрочка и рассрочка платежа, инвестиционный налоговый кредит. Виды объектов налогообложения, причины их многообразия. Формирование цены товара (работы, услуги) и роль налоговых органов в процессе. Элементы налогообложения как система. Дополнительные классификационные принципы элементов налогообложения. Источник уплаты налогов.

Тема 8. Налоговый учет

Основные положения налогового учета. Нормативно правовая база налогового учета. Порядок ведения налогового учета. Принципы налогового учета. Общие положения и документы налогового и бухгалтерского учета. Различия в налоговом и бухгалтерском учете. Процесс адаптации налогового и бухгалтерского учета. Проблемы адаптации. Варианты совместного налогового и бухгалтерского учета. Регистры налогового учета. Лица, ответственные за ведение налогового учета.

Тема 9. Система налогов и сборов РФ

Федеральные: налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог. Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Специальные налоговые режимы: единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения. Введение

системы налогообложения на основе патента. Региональные налоги: транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций. Местные налоги: земельный налог, налог на имущество физических лиц. Проблемы функционирования системы налогов и сборов. Процессы социализации налогов. Бюджетная классификация налогов в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и распределение налогов по бюджетам различных уровней.

Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках

Общие черты налогообложения посредников на финансовых рынках. Специфика налогообложения банков, страховых компаний, бирж, негосударственных пенсионных фондов, паевых инвестиционных фондов, микро финансовых организаций. Налогообложение финансовых операций, в том числе ценных бумаг. Ответственность банков за налоговые правонарушения: состав правонарушений и меры наказаний. Взаимоотношение банков и предприятий по вопросам налогообложения. Процедуры открытия счета в банке по согласованию с налоговыми органами.

Тема 11. Налоговое планирование

Понятие налогового планирования на микроуровне. Льготы при расчете и уплате налогов. Грань между налоговым планированием и уклонением от уплаты налогов. Обход налогов. Грань между налоговым правонарушением и преступлением. Принципы и методы налогового планирования. Ответственность за уклонение от уплаты налогов. Кодекс об административных правонарушениях, Налоговый и Уголовный кодексы как система налоговой ответственности. Досудебное урегулирование налоговых споров. Понятия медиации и налогового консультирования.

IV ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1. Вопросы для самостоятельной работы:

Компетенция ПК-2 Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе

1. Каковы условия для формирования современной системы налогов и сборов России?
2. Каковы критерии отнесения к налоговым платежам?
3. Какие понятия налога и сбора дает Налоговый кодекс РФ?
4. В чем отличия налога от сбора?

Тема 2. Классификационные признаки налогов

5. Каковы признаки классификации налогов?
6. Каковы виды налогов в соответствии с классификационными признаками?

Тема 5. Структура налоговой системы России

7. Каковы цели и задачи налоговой политики?
8. В чем заключается налоговый механизм, каковы его инструменты?
9. Каковы особенности налоговой политики России на современном этапе?
10. Что такое налоговая система?

Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики в налоговой системе

11. Какова роль Государственной налоговой службы Российской Федерации в обеспечении контроля за соблюдением налогового законодательства, правильным исчислением налогов, своевременным и полным поступлением их в бюджеты различных уровней?
12. Какова организационная структура налоговых органов и механизм их взаимодействия с органами внутренних дел?
13. Каковы права и обязанности налоговых органов?

Тема 9. Система налогов и сборов РФ

14. Каковы федеральные: налоги?
15. В чем заключаются особенности специальных налоговых режимов?

16. Какими причинами обусловлено введение системы налогообложения на основе патента, в чем ее суть?

17. Каковы региональные налоги?

Компетенция ПК-16, 17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

Тема 7. Элементы налогообложения

18. Каковы элементы налогообложения?

19. Являются ли льготы элементом налогообложения?

20. Каковы виды объектов налогообложения?

21. В чем заключаются функции органов управления в области налогов?

Тема 8. Налоговый учет

22. Каковы основные положения налогового учета?

23. Каковы принципы налогового учета?

24. В чем заключаются различия в налоговом и бухгалтерском учете?

Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках

25. Какими общими чертами обладает налогообложение финансовых посредников?

26. В чем заключается специфика налогообложения различных видов финансовых посредников?

27. Как в налоге на прибыль организаций отражается специфика налогообложения финансовых посредников?

Компетенция ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Тема 3. Принципы налогообложения

28. Каковы экономические, юридические и организационные принципы налогообложения, в чем грань между ними?

29. Каковы принципы налогообложения, представленные в Налоговом кодексе Российской Федерации?

Тема 4. Понятие налогового бремени

30. Что такое налоговое бремя, налоговая нагрузка?

31. Как производится расчет налогового бремени и эластичности налогов?

Тема 11. Налоговое планирование

32. В чем суть понятия налогового планирования на микроуровне?

33. Как при налоговом планировании используются льготы по налогам?

34. Где грань между налоговым планированием и уклонением от уплаты налогов, налоговым правонарушением и преступлением?

35. В чем состоят принципы и методы налогового планирования?

4.2. Темы исследований для самостоятельной работы:

Компетенция ПК-2 Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе

1. Общие черты и отличия налогов, сборов, неналоговых платежей государству, платных услуг государства.

2. Новые термины в налогообложении.

Тема 2. Классификационные признаки налогов

3. Современные классификационные признаки налогов и сборов.

4. Сравнительный анализ видов налогов (сборов) России и развитых зарубежных стран.

Тема 5. Структура налоговой системы России

5. Тенденции развития современной налоговой системы России.

6. Взаимодействие участников налоговых отношений.

Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики в налоговой системе

7. Примеры расширения (сужения) прав и обязанностей налоговых органов на современном этапе.

8. Функции налоговых органов, не связанные с контролем.

9. Изменение роли налогового агента в современной налоговой системе.

10. Примеры расширения (сужения) прав и обязанностей налогоплательщиков на современном этапе.

Тема 9. Система налогов и сборов РФ

11. Тенденции в изменениях современной системы налогов и сборов РФ.

12. Ответственность за налоговые преступления (правонарушения) в системе налогов РФ.

Компетенция ПК-16, 17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

Тема 7. Элементы налогообложения

13. Новейшие принципы классификации элементов налогообложения.

14. Механизм взаимодействия элементов налогообложения.

Тема 8. Налоговый учет

15. Отражение результатов камеральных и выездных налоговых проверок в налоговом учете.

16. Новые положения налогового учета.

Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках

17. Специфика налогообложения финансовых посредников на современном этапе.

18. Налогообложение финансовых посредников за рубежом.

Компетенция ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Тема 3. Принципы налогообложения

19. Современные классификационные признаки принципов налогообложения.

20. Роль международных принципов налогообложения в налоговой системе России.

Тема 4. Понятие налогового бремени

21. Оценка налогового бремени конкретного предприятия (по выбору бакалавра).

22. Принципы формирования современной налоговой политики России и ее влияние на налоговое бремя различных категорий плательщиков.

Тема 11. Налоговое планирование

23. Новые способы оптимизации налогов.

24. Экономическая эффективность налогового планирования.

Исследование по заданной теме имеет целью – овладение методологией и практикой выполнения научно-исследовательской работы, а также подготовку к выполнению курсовых работ и выпускной квалификационной работы.

Исследование включает в себя следующие основные разделы:

1. Введение (обосновывается актуальность исследования; формулируется цель и задачи исследования; называются объект и предмет исследования; раскрываются применяемые методы исследования; обобщаются основная теоретическая и информационная база исследования).

2. Подготовка исходных данных (дается описание объекта исследования, уточняется временной интервал, на котором будут рассматриваться изменения объекта; проводится подбор нормативно правовых актов и литературных источников за указанный выше период; обрабатывается и систематизируется подборка источников; рассматривается развитие объекта).

3. Проведение исследования (изучаются выбранные литературные источники; выделяются принципиальные моменты для объекта исследования; проводится сравнительный анализ с идентичными объектами).

4. Обработка материалов (материалы обрабатываются перед включением в результаты исследования: проводится их анализ, в том числе математический (на основе горизонтального, вертикального анализа и других методов), материалы систематизируются в виде таблиц и рисунков (графиков); выявляются основные проблемы и высказывается собственное мнение бакалавра по их преодолению).

5. Заключение (производится обобщение полученных результатов исследования; приводятся выводы, в краткой форме излагающие полученные результаты исследования, выявленные проблемы и данные рекомендации).

6. Список литературы (оформляется в обязательном порядке; литература представляется только за последние 2 года, в качестве источников литературы используются журналы, официальные сайты Интернет, книги и учебники только за указанный период; в тексте, оформленном по результатам исследования, даются ссылки на используемую литературу).

7. Оформление результатов исследования (оформляется письменная работа по результатам исследования с соблюдением правил оформления курсовых работ и выпускных квалификационных работ).

4.3. Тематика контрольных заданий для самостоятельной работы:

Компетенция ПК-2 Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Тема 1. Выделение основных признаков платежей в налоговой системе России. Решение ситуационных задач с учетом этих признаков.

Опрос: по пройденному материалу и контрольное задание на тему: «Выбор и детальный анализ одного из платежей государству по основным признакам».

Тема 2. Разделение классификационных признаков налогов на основные и дополнительные. Решение задач для различных налогов с одним и тем же классификационным признаком.

Опрос: по пройденному материалу и контрольное задание: разделение всех действующих налогов и сборов России по классификационным признакам, указанным в лекциях, обоснование классификации. Решение задач для прямых и косвенных налогов, закрепленных и регулирующих налогов, с твердыми, адвалорными и комбинированными ставками.

Тема 5. Выделение взаимосвязей в налоговой системе. Решение ситуационных задач по реализации выделенных взаимосвязей.

Тема 6. Анализ системы взаимодействий различных звеньев налоговых органов. Решение ситуационных задач по реализации прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков.

Контрольная задача: расчет всех налогов (выборка по налоговым декларациям) конкретного налогоплательщика – предприятия определенной отрасли – и выбор оптимальной системы налогообложения на основе проведенного анализа.

Тема 9. Решение задач для различных категорий плательщиков по комплексу федеральных налогов.

Контрольная задача: решение задач по федеральным налогам – налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на доходы физических лиц, налогу на добычу полезных ископаемых.

Решение задач для юридических лиц по комплексу региональных налогов, по комплексу федеральных и региональных налогов.

Контрольная задача: решение задачи по налогу на имущество организаций, транспортному налогу.

Решение задач для юридических лиц по комплексу местных налогов, по комплексу всех налогов.

Контрольная задача: решение задач по земельному налогу.

Решение комплексной задачи налогообложения.

Компетенция ПК-17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

Тема 7. Решение задач по отдельным элементам налогообложения.

Опрос: по пройденному материалу и контрольное задание: определение всех элементов налогообложения для конкретного налога при условиях, заданных преподавателем, выбор оптимальных вариантов формирования элементов налогообложения. Решение задач по определению объекта налогообложения, расчету налоговой базы, определению сроков и порядка уплаты налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций.

Тема 8. Решение задач по налоговому учету.

Контрольная задача: расчет налоговой базы по налогу на прибыль организации для условий, заданных преподавателем, заполнение налоговой декларации по итогам расчетов.

Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках.

Опрос: по пройденному материалу. Выбор действующего банка и анализ структуры и величины его налогов по информации в открытой печати.

Контрольная задача: расчет налога на прибыль организаций для банка по данным, заданным преподавателем.

Компетенция ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Тема 3. Выборка принципов налогообложения отдельных зарубежных стран, распределение их по группам: экономические, юридические, организационные. Решение задач, демонстрирующих реализацию одного из принципов налогообложения в России.

Контрольное задание: проверка выбранного бакалавром нормативно правового акта по налогам и сборам на соответствие принципам налогообложения, приведение доказательств соответствия (несоответствия) на основе примеров и ситуационного моделирования.

Тема 4. Решение задач по расчету налогового бремени и налоговой нагрузки по отраслям, для укрупненных категорий плательщиков.

Опрос: по пройденному материалу и контрольная задача: расчет и анализ налогового бремени для конкретного налогоплательщика – предприятия определенной организационно-правовой формы.

Тема 11. Разработка и оценка мероприятий налогового планирования для предприятия. Решение ситуационных задач по расчету эффективности отдельных методов налогового планирования.

Опрос: по пройденному материалу и контрольное задание: разработать способы оптимизации налогов действующего предприятия по выбору бакалавра. Решение задач по переходу предприятия на специальный режим, по оптимизации затрат по налогу на прибыль организаций, оптимизации налогов и платежей, начисляемых на заработную плату.

У ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / В.Ф. Тарасова под общ. ред., М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина. – Электрон. текстовые данные. — Москва : КноРус, 2018. — 494 с. — Для

бакалавров. — ISBN 978-5-406-04263-2. - Режим доступа:<https://www.book.ru/book/925906>— ЭБС BOOK.ru, по паролю

Сборник задач по налогам и налогообложению [Электронный ресурс]: учебное пособие / М.В. Владыка, В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина. – Электрон. текстовые данные. — Москва : КноРус, 2016. — 376 с. — Для бакалавров. — ISBN 978-5-406-04638-8. - Режим доступа:<https://www.book.ru/book/918070> — ЭБС BOOK.ru, по паролю

Дополнительная литература:

Земельный налог и плата за землю накануне реформы налогообложения [Электронный ресурс]: монография / В.Н. Прасолов, В.Н. Салин. – Электрон. текстовые данные. — Москва : Русайнс, 2017. — 133 с. — ISBN 978-5-4365-0993-8. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/921238> — ЭБС BOOK.ru, по паролю

Налоги в современных корпоративных финансах и инвестициях [Электронный ресурс]: учебное пособие / П.Н. Брусов, Н.П. Орехова, Т.В. Филатова. – Электрон. текстовые данные. — Москва : КноРус, 2017. — 179 с. — Для бакалавров. — ISBN 978-5-406-04922-8. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/921266>— ЭБС BOOK.ru, по паролю

Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.И. Гончаренко под ред. и др. – Электрон. текстовые данные. — Москва : КноРус, 2016. — 112 с. — Для бакалавров. — ISBN 978-5-406-04867-2. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/918696>— ЭБС BOOK.ru, по паролю

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / В.Ф. Тарасова под ред. и др. – Электрон. текстовые данные. — Москва : КноРус, 2016. — 495 с. — Для бакалавров. — ISBN 978-5-406-04630-2. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/919203> — ЭБС BOOK.ru, по паролю

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / М.С. Власова, О.В. Суханов. – Электрон. текстовые данные. — Москва : КноРус, 2016. — 222 с. — Для бакалавров. — ISBN 978-5-406-04184-0. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/917781> — ЭБС BOOK.ru, по паролю

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.В. Качур. – Электрон. текстовые данные. — Москва : КноРус, 2008. — 316 с. — ISBN 978-5-85971-168-0. - Режим доступа:<https://www.book.ru/book/194025>— ЭБС BOOK.ru, по паролю

Основы теории налогов и налогообложения [Электронный ресурс]: монография / М.Р. Пинская. – Электрон. текстовые данные. — Москва : Палеотип, 2004. — 216 с. — ISBN 978-5-94727-086-2. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/901228>— ЭБС BOOK.ru, по паролю

VI ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Информационно-поисковые системы «Гарант», «Консультант плюс», «Кодексы».
5. Информационное обеспечение Internet.

VII ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; электронная библиотечная система; справочно-правовая система КонсультантПлюс Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest.

VIII ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ ДИСЦИПЛИНЫ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 3 этаж, ауд. 309). Комплект учебной мебели на 68 человек; оснащена электронным УМК по дисциплинам, электронные учебники по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, демонстрационный экран, мультимедийный видеопроектор, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet. Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; электронная библиотечная система.

Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 1 этаж, ауд. 105). Комплект учебной мебели на 28 человек; оснащена электронным УМК по дисциплинам, электронные учебники по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, мультимедийный видеопроектор, интерактивная доска, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet. Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; электронная библиотечная система.

Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 4 этаж, ауд. 404) Комплект учебной мебели на 39 человек; оснащена электронным УМК по дисциплинам, электронные учебники по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, переносной мультимедийный видеопроектор, переносной демонстрационный экран, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet. Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice;

электронная библиотечная система.

Учебная аудитория для проведения индивидуальных консультаций по направлениям (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 3 этаж, ауд. 301). Комплект учебной мебели на 4 человека; оснащенные лицензионным программным обеспечением, с выходом в локальную сеть ЧОУ ВО «МАЭУ», глобальную сеть Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ЧОУ ВО «МАЭУ». Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; электронная библиотечная система.

Учебная аудитория для проведения групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 3 этаж, ауд. 309). Комплект учебной мебели на 68 человек; оснащена электронным УМК по дисциплинам, электронные учебники по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, демонстрационный экран, мультимедийный видеопроектор, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet. Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; электронная библиотечная система.

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, выполнения курсовых работ, текущего контроля и промежуточной аттестации (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 3 этаж, ауд. 305). Автоматизированные рабочие места для обучающихся (20 мест), оснащенные лицензионным программным обеспечением, с выходом в локальную сеть ЧОУ ВО «МАЭУ», глобальную сеть Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ЧОУ ВО «МАЭУ».

Программное обеспечение: электронный УМК; слайд-лекции, демонстрационный экран, мультимедийный видеопроектор, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet. Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest.

Учебная аудитория для выполнения курсовых работ, текущего контроля и промежуточной аттестации (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 2 этаж, ауд. 211). Комплект учебной мебели на 16 человек; оснащена электронным УМК по дисциплинам, электронные учебные пособия по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, лингафонное оборудование, переносной мультимедийный видеопроектор, переносной демонстрационный экран, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet. Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; электронно-библиотечная система, Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest.

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, выполнения курсовых работ, текущего контроля и промежуточной аттестации (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 2 этаж, ауд. 212). Комплект учебной мебели на 29 человек; оснащена электронным УМК по дисциплинам, электронные учебники по дисциплинам в ЭБС, слайд-лекции, переносной мультимедийный видеопроектор, переносной демонстрационный экран, автоматизированное рабочее место преподавателя с программным обеспечением, доступ к сети Internet. Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы

MicrosoftOffice; электронная библиотечная система. Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest.

Помещение для самостоятельной работы (183025, Российская Федерация, Северо-Западный федеральный округ, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Полярной Правды, д.8, 2 этаж, ауд. 203). Автоматизированные рабочие места для обучающихся (18 мест), оснащенные лицензионным программным обеспечением, с выходом в локальную сеть ЧОУ ВО «МАЭУ», глобальную сеть Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ЧОУ ВО «МАЭУ». Программное обеспечение: Лицензионное: операционная система Windows; офисные программы MicrosoftOffice; Использование не в коммерческих целях: программа для тестирования MyTest.

IX МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1 План практических занятий

Очная форма обучения

№ раздела дисциплины	Наименование практических занятий
Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе	Выделение основных признаков платежей в налоговой системе России. Решение ситуационных задач с учетом этих признаков. Опрос: по пройденному материалу и контрольное задание: выбор и детальный анализ одного из платежей государству по основным признакам.
Тема 2. Классификационные признаки налогов	Разделение классификационных признаков налогов на основные и дополнительные, в том числе для зарубежных стран. Решение задач для различных налогов с одним и тем же классификационным признаком. Опрос: по пройденному материалу и контрольное задание: разделение всех действующих налогов и сборов России по классификационным признакам, обоснование классификации.
Тема 3. Принципы налогообложения	Выборка принципов налогообложения отдельных зарубежных стран, распределение их по группам: экономические, юридические, организационные. Решение задач, демонстрирующих реализацию

	<p>одного из принципов налогообложения в России.</p> <p>Контрольное задание: проверка выбранного бакалавром нормативно правового акта по налогам и сборам на соответствие принципам налогообложения (нарушение принципов), приведение доказательств соответствия (несоответствия) на основе примеров и ситуационного моделирования.</p>
Тема 4. Понятие налогового бремени	<p>Решение задач по расчету налогового бремени и налоговой нагрузки по отраслям, для укрупненных категорий плательщиков.</p> <p>Опрос: по пройденному материалу и контрольная задача: расчет и анализ налогового бремени для конкретного налогоплательщика – предприятия определенной организационно-правовой формы.</p>
Тема 5. Структура налоговой системы России	Выделение взаимосвязей в налоговой системе. Решение ситуационных задач по реализации выделенных взаимосвязей.
Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики в налоговой системе	<p>Анализ системы взаимодействий различных звеньев налоговых органов. Решение ситуационных задач по реализации прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков.</p> <p>Контрольная задача: расчет всех налогов (выборка по налоговым декларациям) конкретного налогоплательщика – предприятия определенной отрасли – и выбор оптимальной системы налогообложения на основе проведенного анализа.</p>
Тема 7. Элементы налогообложения	<p>Решение задач по отдельным элементам налогообложения.</p> <p>Опрос: по пройденному материалу и контрольное задание: определение всех элементов налогообложения для конкретного налога при условиях, заданных преподавателем, выбор оптимальных вариантов формирования элементов налогообложения.</p>
Тема 8. Налоговый учет	<p>Решение задач по налоговому учету.</p> <p>Контрольная задача: расчет налоговой базы по налогу на прибыль организации для условий, заданных преподавателем, заполнение налоговой декларации по итогам расчетов.</p>
Тема 9. Система налогов и сборов РФ	<p>Решение задач для различных категорий плательщиков по комплексу федеральных налогов.</p> <p>Контрольная задача: решение задач по федеральным налогам – налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на доходы физических лиц, налогу на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Решение задач для юридических лиц по комплексу региональных налогов, по комплексу федеральных и региональных налогов.</p> <p>Контрольная задача: решение задачи по налогу на имущество организаций, транспортному налогу.</p> <p>Решение задач для юридических лиц по комплексу местных налогов, по комплексу всех налогов.</p> <p>Контрольная задача: решение задач по земельному налогу.</p>

	Решение комплексной задачи налогообложения.
Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках	Решение задач по налогу на добавленную стоимость для банков и страховых компаний. Заполнение платежного поручения банку по уплате налогов предприятием. Опрос: по пройденному материалу.
Тема 11. Налоговое планирование	Разработка и оценка мероприятий налогового планирования для предприятия. Решение ситуационных задач по расчету эффективности отдельных методов налогового планирования. Опрос: по пройденному материалу и контрольное задание: разработать способы оптимизации налогов действующего предприятия по выбору бакалавра.

Заочная форма обучения

№ раздела дисциплины	Наименование практических занятий
Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе	Выделение основных признаков платежей в налоговой системе России. Решение ситуационных задач с учетом этих признаков. Опрос: по пройденному материалу и контрольное задание: выбор и детальный анализ одного из платежей государству по основным признакам.
Тема 2. Классификационные признаки налогов	Разделение классификационных признаков налогов на основные и дополнительные, в том числе для зарубежных стран. Решение задач для различных налогов с одним и тем же классификационным признаком. Опрос: по пройденному материалу и контрольное задание: разделение всех действующих налогов и сборов России по классификационным признакам, обоснование классификации.
Тема 3. Принципы налогообложения	Выборка принципов налогообложения отдельных зарубежных стран, распределение их по группам: экономические, юридические, организационные. Решение задач, демонстрирующих реализацию одного из принципов налогообложения в России. Контрольное задание: проверка выбранного бакалавром нормативно правового акта по налогам и сборам на соответствие принципам налогообложения (нарушение принципов), приведение доказательств соответствия (несоответствия) на основе примеров и ситуационного моделирования.
Тема 5. Структура налоговой системы России	Выделение взаимосвязей в налоговой системе. Решение ситуационных задач по реализации выделенных взаимосвязей.
Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики в налоговой системе	Анализ системы взаимодействий различных звеньев налоговых органов. Решение ситуационных задач по реализации прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков. Контрольная задача: расчет всех налогов (выборка по налоговым

	декларациям) конкретного налогоплательщика – предприятия определенной отрасли – и выбор оптимальной системы налогообложения на основе проведенного анализа.
Тема 9. Система налогов и сборов РФ	<p>Решение задач для различных категорий плательщиков по комплексу федеральных налогов.</p> <p>Контрольная задача: решение задач по федеральным налогам – налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на доходы физических лиц, налогу на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Решение задач для юридических лиц по комплексу региональных налогов, по комплексу федеральных и региональных налогов.</p> <p>Контрольная задача: решение задачи по налогу на имущество организаций, транспортному налогу.</p> <p>Решение задач для юридических лиц по комплексу местных налогов, по комплексу всех налогов.</p> <p>Контрольная задача: решение задач по земельному налогу.</p> <p>Решение комплексной задачи налогообложения.</p>

Заочная форма обучения (ускоренное обучение)

№ раздела дисциплины	Наименование практических занятий
Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе	<p>Выделение основных признаков платежей в налоговой системе России. Решение ситуационных задач с учетом этих признаков.</p> <p>Опрос: по пройденному материалу и контрольное задание: выбор и детальный анализ одного из платежей государству по основным признакам.</p>
Тема 2. Классификационные признаки налогов	<p>Разделение классификационных признаков налогов на основные и дополнительные, в том числе для зарубежных стран. Решение задач для различных налогов с одним и тем же классификационным признаком.</p> <p>Опрос: по пройденному материалу и контрольное задание: разделение всех действующих налогов и сборов России по классификационным признакам, обоснование классификации.</p>
Тема 3. Принципы налогообложения	<p>Выборка принципов налогообложения отдельных зарубежных стран, распределение их по группам: экономические, юридические, организационные. Решение задач, демонстрирующих реализацию одного из принципов налогообложения в России.</p> <p>Контрольное задание: проверка выбранного бакалавром нормативно правового акта по налогам и сборам на соответствие принципам налогообложения (нарушение принципов), приведение доказательств соответствия (несоответствия) на основе примеров и ситуационного моделирования.</p>
Тема 5. Структура налоговой системы России	Выделение взаимосвязей в налоговой системе. Решение ситуационных задач по реализации выделенных взаимосвязей.
Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики	Анализ системы взаимодействий различных звеньев налоговых органов. Решение ситуационных задач по реализации прав и обязанностей налоговых

в налоговой системе	<p>органов и налогоплательщиков.</p> <p>Контрольная задача: расчет всех налогов (выборка по налоговым декларациям) конкретного налогоплательщика – предприятия определенной отрасли – и выбор оптимальной системы налогообложения на основе проведенного анализа.</p>
Тема 9. Система налогов и сборов РФ	<p>Решение задач для различных категорий плательщиков по комплексу федеральных налогов.</p> <p>Контрольная задача: решение задач по федеральным налогам – налогу на добавленную стоимость, акцизам, налогу на доходы физических лиц, налогу на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Решение задач для юридических лиц по комплексу региональных налогов, по комплексу федеральных и региональных налогов.</p> <p>Контрольная задача: решение задачи по налогу на имущество организаций, транспортному налогу.</p> <p>Решение задач для юридических лиц по комплексу местных налогов, по комплексу всех налогов.</p> <p>Контрольная задача: решение задач по земельному налогу.</p> <p>Решение комплексной задачи налогообложения.</p>

Методические указания для обучающихся по решению комплексной задачи

Комплексная задача является результирующим процессом освоения знаний бакалавром и применения этих знаний на практике.

Методика выполнения комплексной задачи состоит в следующем.

Бакалавр выполняет комплексную задачу на основе данных, предоставленных преподавателем. Задание дифференцировано в зависимости от номера бакалавра в группе (N_1) и номера группы, а именно последней цифры в номере группы (N_2). Расчеты производятся за предшествующий текущему календарный год с использованием законодательства по налогам и сборам указанного года.

Бакалавру необходимо рассчитать и проанализировать уплаченные за год в соответствии с классической схемой налоги и сборы промышленным предприятием, выпускающим детали для энергоустановок, расположенного в городе Челябинске, их структуру, календарь платежей и структуру поступления налогов и сборов в бюджеты всех уровней за расчетный год на основе характеристик предприятия (табл. 1) и перечня хозяйственных операций за этот

год (табл. 2), рассчитать и оценить налоговую нагрузку и налоговое бремя предприятия. Проанализировать возможность перехода данного промышленного предприятия на специальный режим, обосновать выбор режима при возможности перехода и рассчитать налоги, которые уплачивало бы предприятие в соответствии с этим режимом. Сравнить системы налогообложения, возможные к применению данным предприятием, выявить оптимальную систему.

Таблица 1– Характеристики предприятия

Наименование характеристики	Единицы измерения	Величина
Период деятельности предприятия до 1.01 расчетного года	года	5
Выпускаемая продукция: 1) стенды для испытаний энергоустановок, 2) запасные части для стендов.	штуки	данные в табл. 2
Первоначальная стоимость имущества предприятия: 1) здание со складами, 2) земельный участок (кадастровая стоимость), 3) машины и оборудование, 4) грузовой автомобиль с мощностью двигателя $170+3N_1$ л.с., 5) производственный, хозяйственный инвентарь.	тыс. руб.	$(9200+10N_1)$ $(2000+5N_1)$ $(4000-5N_1)$ $(1200-10N_2)$ 200
Стоимость имущества предприятия на 1.01 расчетного года по Бухгалтерскому балансу: 1) здание со складами, 2) земельный участок (кадастровая стоимость), 3) машины и оборудование, 4) грузовой автомобиль с мощностью двигателя $170+3N_1$ л.с., 5) производственный, хозяйственный инвентарь.	тыс. руб.	$(8200+10N_1)$ $(2000+5N_1)$ $(2600-5N_1)$ $(800-10N_2)$ 300
Усредненные годовые нормы амортизации имущества: 1) здание со складами, 2) земельный участок (кадастровая стоимость), 3) машины и оборудование, 4) грузовой автомобиль с мощностью двигателя $170+3N_1$ л.с., 5) производственный, хозяйственный инвентарь	%	2,3 - 10,8 12,3 -

Таблица 2 - Хозяйственные операции предприятия за год

Дата или период	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
	Реализация и оплата продукции:	За единицу:

I квартал	1 – 30 стандов, 2 – $(50+0,5N_1)$ штук	1 – 100, 2 – 12
II квартал	1 – $(30+N_2)$ стандов, 2 – 50 штук	1 – $(100-N_2)$, 2 – 12
III квартал	1 – 30 стандов, 2 – $(50-0,5N_1)$ штук	1 – $(100-2N_2)$, 2 – $(12+0,1N_1)$
IV квартал	1 – $(30+N_1)$ стандов, 2 – $(50+0,5N_1)$ штук	1 – $(100+N_2)$, 2 – $(12+0,1N_1)$
I квартал	Начисления по заработной плате:	325
II квартал		$320+N_1$
III квартал		$320-N_2$
IV квартал		$325+3N_1$
I квартал	Оплата приобретенных материалов: 1 – материалы для стандов, 2 – материалы для запасных частей (в каждом квартале)	1 – 1800, 2 – $(420-N_1)$
II квартал		1 – $(1820-3N_1)$, 2 – 400
III квартал		1 – 1500, 2 – $(390+N_2)$
IV квартал		1 – $(1900+5N_1)$, 2 – 460
I квартал	Передача материалов в производство на сумму: 1 – материалы для стандов, 2 – материалы для запасных частей (в каждом квартале)	1 – $(1800-N_1)$, 2 – $(410-N_1)$
II квартал		1 – $(1800-3N_1)$, 2 – 400
III квартал		1 – $(1500-2N_1)$, 2 – $(380+N_2)$
IV квартал		1 – $(1900+4N_1)$, 2 – 450
I квартал	Платежи за воду, электроэнергию	$26-0,1N_2$
II квартал		$30-0,3N_1$
III квартал		$24+0,1N_1$
IV квартал		$31-0,2N_2$
23.03	Реализация излишнего оборудования по остаточной стоимости с одновременным приобретением нового оборудования на ту же сумму с той же нормой амортизации	$500+3N_1$
22.05	Уплачено по суду штрафов за нарушение условий хозяйственного договора	$30-0,1N_2$
08.06	Оплата услуг кадрового агентства по подбору персонала	$20+0,5N_1$
15.08	Оплата обучения сотрудника в некоммерческом вузе по профильной специальности	$62+0,2N_1$
02.09	Получение кредита в банке на приобретение материалов	$1900+6N_1$
31.10	Списание просроченной дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	$53-0,2N_2$
14.11	Оплата штрафа налогового органа по НДС текущего года	$12+0,1N_1$
02.12	Погашение кредита (первый взнос) и процентов по кредиту	$950+3N_1$ $40-0,1N_2$
20.12	Выплата премий по итогам года	$150+0,5N_1$
30.12	Выявление убытков прошлых лет	$10-0,1N_2$

Общие пояснения для расчетов:

1) перечень налогов, которые предприятие должно уплачивать в

течение года, бакалавр определяет самостоятельно на основании материалов лекционного курса, результатов самостоятельной работы с законодательством по налогам и сборам, позиций таблиц 1 и 2;

2) расчет налогов к уплате, составление календаря платежей производится бакалавром на основе положений второй части Налогового Кодекса РФ, а также законов Челябинской области для региональных налогов и нормативно правовых актов г. Челябинска для местных налогов (с законодательством по налогам и сборам можно ознакомиться в библиотеке вуза на основе информационных систем ГАРАНТ, КОНСУЛЬТАНТ плюс, КОДЕКСЫ);

3) в расчетах применяется ряд системных упрощающих моментов, имеющих целью сделать расчеты наглядными и комплексными для бакалавров без специфической детализации, а именно усредненные по кварталам цены продукции и материалов, заработная плата в целом по предприятию без учета вычетов для работников по налогу на доходы физических лиц, годовые нормы амортизации имущества и линейный способ начисления амортизации, уплата предприятием НДС в соответствии с положением Учетной политики, деятельность предприятия в течение всего срока с единым перечнем основных средств, кроме производственного и хозяйственного инвентаря, не принимаемые в расчет данные об уплате налогов за предыдущие периоды;

4) рассчитанные величины округлять математически до целых рублей, до целочисленных значений в штуках.

Результаты текущих расчетов представить в виде таблицы 3.

Таблица 3-Текущие расчеты налогов и сборов

Наименование налога	Наименование показателя	Расчет	Итог, тыс. руб.

Пояснения к таблице 3:

1) показателем является налоговая база, ставка для каждого налога, а также другие параметры, необходимые для расчета налоговой базы или налога к

уплате, количество и содержание показателей должно быть достаточным для полного воспроизведения расчета налога, произведенного бакалавром;

2) рядом с показателями, определяемыми нормативно правовыми актами, отличными от Налогового кодекса РФ, указывается номер источника, например, [1], которые в порядке указания номеров оформляются в Список литературы в конце комплексной задачи;

3) последовательность расчета налогов определяется источником их уплаты и содержит следующие этапы: расчет косвенных налогов, включаемых в цену продукции; расчет налогов, включаемых в стоимость продукции; расчет налогов, выплачиваемых из прибыли предприятия;

4) если при расчете налога необходимо сделать специальные пояснения или расчет не укладывается в рамки таблицы, записи производятся после таблицы.

Итоговые расчеты представить в виде таблицы 4.

Таблица 4-Суммы налогов к уплате за расчетный год и их структура

Наименование налога	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
Итого:		100

Календарь налоговых платежей предприятия представить в таблице 5.

Таблица 5- Календарь налоговых платежей

Предельная дата уплаты налога	Наименование налога	Сумма к уплате, тыс. руб.
Итого за первый квартал:		
Итого за второй квартал:		
Итого за третий квартал:		
Итого за четвертый квартал:		

Итого за первый квартал следующего за расчетным года:		
Итого за второй квартал следующего за расчетным года:		
Всего за расчетный год:		

Пояснения к таблице 5:

1) рядом с показателями, определяемыми нормативно правовыми актами, отличными от Налогового кодекса РФ, указывается номер источника, например, [2], которые в порядке указания номеров оформляются в Список литературы в конце комплексной задачи;

2) даты уплаты налогов внутри квартала располагать в календарном порядке.

Структуру распределения налогов по бюджетам всех уровней и внебюджетным фондам представить в виде таблицы 6.

Таблица 6-Структура распределения налогов предприятия

Наименование налога	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
федеральный бюджет		
Итого:		
региональный бюджет		
Итого:		
местный бюджет		
Итого:		
Всего:		100
страховые взносы (справочно)		

Пояснения к таблице 6:

1) распределение налогов по бюджетам всех уровней и внебюджетным фондам выполняется бакалавром на основе статей Бюджетного Кодекса РФ и других федеральных законов;

2) налоги, уплачиваемые физическими лицами - работниками предприятия, привести в таблице 6 справочно, не включая их сумму в структуру налогов предприятия;

3) представить распределение страховых взносов во внебюджетные фонды по видам внебюджетных фондов.

На основе предварительно проведенных расчетов (табл. 4) рассчитать налоговую нагрузку и налоговое бремя предприятия. Результаты расчетов представить в таблице 7.

Таблица 7-Налоговая нагрузка и налоговое бремя предприятия

Наименование показателя	Единицы измерения	Значение
Налоговая нагрузка	тыс. руб.	
Чистая прибыль	тыс. руб.	
Налоговое бремя по чистой прибыли	%	
Гипотетическая прибыль	тыс. руб.	
Налоговое бремя по гипотетической прибыли	%	
Доходы	тыс. руб.	
Налоговое бремя по доходам	%	

Пояснения к таблице 7:

1) в налоговую нагрузку включить только налоги, уплачиваемые предприятием (из таблицы 6, кроме приводимых справочно);

2) под гипотетической прибылью следует понимать величину доходов предприятия за вычетом его расходов в гипотетических условиях отсутствия налогового пространства государства (налог на доходы физических лиц, уплачиваемый работниками предприятия, не учитывается в расчетах).

На основе всех проведенных расчетов необходимо сделать выводы:

1) об особенностях структуры налогов предприятия и наиболее существенных налогах в этой структуре, методах их оптимизации и снижения налогового бремени предприятия в целом;

2) о поквартальной равномерности налоговых отчислений предприятия на основе календаря платежей;

3) о наполняемости каждого из бюджетов предприятиями данного профиля, в том числе за счет федеральных, региональных и местных налогов соответственно;

4) о величине налогового бремени предприятия и о соответствии его оптимальной величине налогового бремени для данного типа предприятий;

5) об эффективности работы предприятия за год и его финансовом положении.

Результаты предложенных мероприятий по оптимизации конкретных налогов предприятия и снижению его налогового бремени в целом (не менее 5-и мероприятий) сформировать в виде таблицы 8. Расчет (описание) мероприятия должны обосновывать полученные результаты снижения конкретного налога или комплекса налогов. При этом необходимо учитывать взаимное влияние одних налогов на другие через их налоговую базу.

Остальные выводы оформить письменно в свободной форме.

Таблица 8-Результаты оптимизации налогов предприятия

Предложенное мероприятие	Расчет (описание) мероприятия	Результат, тыс. руб.
Итого:		

При выявлении возможности перехода предприятия на специальный режим необходимо перечислить весь спектр возможных к применению специальных режимов, рассчитать единый налог для всех указанных специальных режимов и указать, какие из рассчитанных в соответствии с полной схемой налоги не заменяет единый налог для каждого специального режима. Результаты представить в виде таблицы 9.

Таблица 9-Сравнительный анализ специальных режимов

Наименование специального режима	Расчет единого налога	Сумма единого налога, тыс. руб.	Дополнительные налоги к уплате	
			наименование налога	сумма налога, тыс. руб.

--	--	--	--	--

Пояснения к таблице 9:

1) рядом с показателями, определяемыми нормативно правовыми актами, отличными от Налогового кодекса РФ, в том числе региональными по Челябинской области и местными по городу Челябинску, указывается номер источника, например, [3], которые в порядке указания номеров оформляются в Список литературы в конце комплексной задачи;

2) если при расчете налога необходимо сделать специальные пояснения или расчет не укладывается в рамки таблицы, записи производятся после таблицы;

3) расчет единого налога производится за год;

4) при расчете единого налога учитывать все особенности его расчета в соответствии с нормативно правовыми актами;

5) считать, что на специальный режим предприятие перешло с 1.01 расчетного года.

Сравнить специальные режимы, возможные к применению, между собой (если возможно применение нескольких вариантов в рамках одного режима, то и варианты) и с полной схемой налогообложения, выявить наиболее оптимальный режим.

Сделать окончательные выводы по комплексной задаче.

9.2 План занятий по лабораторным работам

Очная форма обучения

№ раздела дисциплины	Наименование лабораторных работ
Тема 4. Понятие налогового бремени	Занятия в компьютерном классе: расчет налогового бремени действующего предприятия, выбранного бакалавром, на основе открытых данных предприятия в сети Интернет
Тема 7. Элементы налогообложения	Занятия в компьютерном классе: определение элементов налога для конкретных налогов и объектов обложения на официальном сайте ФНС России, получение данных из Личного кабинета налогоплательщика
Тема 8. Налоговый учет	Занятия в компьютерном классе: расчет амортизационных отчислений и заполнение аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета (4 способа для бухгалтерского учета, 2 способа для налогового учета), сопоставительный анализ способов начисления амортизации в соответствии с бухгалтерским и налоговым учетом

Тема 9. Система налогов и сборов РФ	Занятия в компьютерном классе: заполнение деклараций по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль предприятий в электронном виде на основе данных предприятия, полученных в ходе решения комплексной задачи по налогам
Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках	Занятия в компьютерном классе: сбор и систематизация данных по конкретным финансовым посредникам на основе сайтов Интернет, выявление льгот по налогам, предоставляемых законодательством финансовым посредникам
Тема 11. Налоговое планирование	Занятия в компьютерном классе: поиск в сети Интернет применяемых налогоплательщиками способов оптимизации налогов, выделение способов уклонения от уплаты налогов и оценка последствий для налогоплательщика таких действий

Заочная форма обучения

№ раздела дисциплины	Наименование лабораторных работ
Тема 4. Понятие налогового бремени	Занятия в компьютерном классе: расчет налогового бремени действующего предприятия, выбранного бакалавром, на основе открытых данных предприятия в сети Интернет
Тема 7. Элементы налогообложения	Занятия в компьютерном классе: определение элементов налога для конкретных налогов и объектов обложения на официальном сайте ФНС России, получение данных из Личного кабинета налогоплательщика
Тема 8. Налоговый учет	Занятия в компьютерном классе: расчет амортизационных отчислений и заполнение аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета (4 способа для бухгалтерского учета, 2 способа для налогового учета), сопоставительный анализ способов начисления амортизации в соответствии с бухгалтерским и налоговым учетом
Тема 9. Система налогов и сборов РФ	Занятия в компьютерном классе: заполнение деклараций по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль предприятий в электронном виде на основе данных предприятия, полученных в ходе решения комплексной задачи по налогам
Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках	Занятия в компьютерном классе: сбор и систематизация данных по конкретным финансовым посредникам на основе сайтов Интернет, выявление льгот по налогам, предоставляемых законодательством финансовым посредникам
Тема 11. Налоговое планирование	Занятия в компьютерном классе: поиск в сети Интернет применяемых налогоплательщиками способов оптимизации налогов, выделение способов уклонения от уплаты налогов и оценка последствий для налогоплательщика таких действий

Заочная форма обучения (ускоренное обучение)

№ раздела дисциплины	Наименование лабораторных работ
Тема 4. Понятие налогового бремени	Занятия в компьютерном классе: расчет налогового бремени действующего предприятия, выбранного бакалавром, на основе открытых данных предприятия в сети Интернет
Тема 7. Элементы налогообложения	Занятия в компьютерном классе: определение элементов налога для конкретных налогов и объектов обложения на официальном сайте ФНС России, получение данных из Личного кабинета налогоплательщика
Тема 8. Налоговый учет	Занятия в компьютерном классе: расчет амортизационных отчислений и заполнение аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета (4

учет	способа для бухгалтерского учета, 2 способа для налогового учета), сопоставительный анализ способов начисления амортизации в соответствии с бухгалтерским и налоговым учетом
Тема 9. Система налогов и сборов РФ	Занятия в компьютерном классе: заполнение деклараций по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль предприятий в электронном виде на основе данных предприятия, полученных в ходе решения комплексной задачи по налогам
Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках	Занятия в компьютерном классе: сбор и систематизация данных по конкретным финансовым посредникам на основе сайтов Интернет, выявление льгот по налогам, предоставляемых законодательством финансовым посредникам
Тема 11. Налоговое планирование	Занятия в компьютерном классе: поиск в сети Интернет применяемых налогоплательщиками способов оптимизации налогов, выделение способов уклонения от уплаты налогов и оценка последствий для налогоплательщика таких действий

1.3 План занятий в интерактивной форме

Очная форма обучения

Наименование темы (раздела) дисциплины	Форма реализации интерактивной работы	Практики (час.)
Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе	Круглый стол: Роль неналоговых платежей и платных услуг государства	1
Тема 2. Классификационные признаки налогов	Круглый стол: Классификация налогов в зарубежных странах	1
Тема 3. Принципы налогообложения	Круглый стол: Нарушение принципов налогообложения	1
Тема 4. Понятие налогового бремени	Case-study: ситуации с оптимизацией страховых взносов во внебюджетные фонды	1
Тема 5. Структура налоговой системы России	Ролевая игра: Имитация взаимоотношений участников налоговых отношений Мастер-класс: Налоговый инспектор рассказывает о взаимодействии с налогоплательщиками и другими государственными органами	1
Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики в налоговой системе	Работа (выборка по судебным делам) с официальными сайтами судебных органов в компьютерном классе Ролевая игра: бухгалтер бюджетной организации вызван в налоговые органы из-за ошибки с разнесением налогов по счетам Ролевая игра: имитация взаимоотношений участников налоговых отношений	2
Тема 7. Элементы налогообложения	Решение комплексной задачи по налогообложению предприятия в режиме on-line консультаций	2
Тема 8. Налоговый учет	Групповой мозговой штурм: выполнение актуального исследования по теме коллективом бакалавров	2

Тема 9. Система налогов и сборов РФ	Мастер-класс: Сдача декларации по НДС в налоговые органы Мастер-класс: решение комплексной задачи по налогам в системе 1С:Бухгалтерия Коллективное решение творческих задач: Разработка схем оптимизации налогов	3
Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках	Ролевая игра: налоговый инспектор обнаружил, что бухгалтер банка пропустил ошибку в платежном поручении предприятия	1
Тема 11. Налоговое планирование	Мозговой штурм: спор о пределах методов оптимизации налогов Мастер-класс: Главный бухгалтер конкретной организации рассказывает о методах оптимизации налогов предприятием	1
Всего:		16

Заочная форма обучения

Наименование темы (раздела) дисциплины	Форма реализации интерактивной работы	Практики (час.)
Тема 2. Классификационные признаки налогов	Круглый стол: Классификация налогов в зарубежных странах	0,5
Тема 4. Понятие налогового бремени	Case-study: ситуации с оптимизацией страховых взносов во внебюджетные фонды	0,5
Тема 7. Элементы налогообложения	Решение комплексной задачи по налогообложению предприятия в режиме on-line консультаций	0,5
Тема 9. Система налогов и сборов РФ	Мастер-класс: Сдача декларации по НДС в налоговые органы Мастер-класс: решение комплексной задачи по налогам в системе 1С:Бухгалтерия Коллективное решение творческих задач: Разработка схем оптимизации налогов	0,5
Всего:		2

Заочная форма обучения (ускоренное обучение)

Наименование темы (раздела) дисциплины	Форма реализации интерактивной работы	Практики (час.)
Тема 2. Классификационные признаки налогов	Круглый стол: Классификация налогов в зарубежных странах	0,5
Тема 4. Понятие налогового бремени	Case-study: ситуации с оптимизацией страховых взносов во внебюджетные фонды	0,5
Тема 7. Элементы налогообложения	Решение комплексной задачи по налогообложению предприятия в режиме on-line консультаций	0,5
Тема 9. Система налогов и сборов РФ	Мастер-класс: Сдача декларации по НДС в налоговые органы Мастер-класс: решение комплексной задачи по налогам в системе 1С:Бухгалтерия Коллективное решение творческих задач: Разработка схем оптимизации налогов	0,5
Всего:		2

Сценарий отдельных форм реализации интерактивной работы:

Case-study: Ситуации с оптимизацией страховых взносов во внебюджетные фонды (тема 4):

Ситуация – компания заключает гражданско-правовой договор на оказание услуг (выполнение работ) с индивидуальными предпринимателями (ИП) – большинством занятых в компании людей. Ситуация современной широко распространенной практики ведения бизнеса в России, когда компании оптимизируют налоги и страховые взносы во внебюджетные фонды, а у занятых в компании людей зачастую не остается выбора. При этом ИП применяют упрощенную систему налогообложения (УСН) «доходы» или «доходы минус расходы». Таким образом, компания-работодатель становится заказчиком услуг (работ). Условный средний ежемесячный доход ИП – 20 000 руб.

Цель – научить студента анализировать информацию, выявить ключевые проблемы, выбрать альтернативные пути решения, оценить их, найти оптимальный вариант и сформулировать программу действий.

Задачи:

- 1) проанализировать положительные и отрицательные стороны этой ситуации для компании и ИП (анализ информации);
- 2) выявить ключевые проблемы для компании и ИП;
- 3) провести сравнительный анализ варианта налогообложения ИП, работающего в компании, и сотрудника в штате компании (выбор альтернативных путей решения);
- 4) оценить положительные и отрицательные стороны альтернативной ситуации для компании и ИП (оценка альтернативных путей решения);
- 5) найти оптимальный вариант для компании и занятых в компании людей;
- 6) сформулировать программу действий для компании и ИП, для компании и работника в штате (в режиме диалога студентов «руководитель компании – занятый в компании человек»).

Разбор ситуации:

1. Анализ информации:

- 1) преимущества для компании: не нужно облагать выплачиваемое физическому лицу – ИП вознаграждение страховыми взносами во

внебюджетные фонды; в договор с ИП можно включить дополнительные условия, которые недопустимы в трудовых соглашениях, например, право компании на досрочное одностороннее расторжение договора с ИП в случае ненадлежащего оказания услуг (выполнения работ);

2) недостатки для компании: высокая вероятность оценки действий компании в описанной ситуации как уклонения от уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды;

3) преимущества для ИП: вознаграждение облагается не по ставке 13% (НДФЛ), в случае выплаты, как сотруднику компании в штате, а единым налогом по ставке 6% при условии выбора налоговой базы – дохода; невозможность навязать ИП соблюдение определенного режима рабочего времени и отдыха; зачастую более высокая оплата работ (услуг), чем заработная плата.

4) недостатки для ИП: все налоговые затраты и страховые взносы во внебюджетные фонды являются личными; вознаграждение может облагаться по ставке 15% единым налогом при условии выбора налоговой базы – дохода за вычетом расходов, а сами расходы могут оказаться не существенными; переложение бремени страховых взносов во внебюджетные фонды с компании на ИП; неустойка в случае расторжения договора по инициативе ИП не позволит прекратить отношения с компанией без серьезных последствий; использование ИП технических средств компании на возмездной основе; оплата производится не равномерно, а только за фактически выполненную работу, отсутствие пособий, выплачиваемых компанией, отсутствие отпусков и компенсаций за не использованный отпуск, иных гарантий и компенсаций, предусмотренных трудовым законодательством (обучением, командировки, получение травмы на производстве, обязательное социальное страхование).

2. Выявление ключевых проблем:

1) ключевая проблема для компании: высокая вероятность оценки действий компании в описанной ситуации как уклонения от уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды;

2) ключевая проблема для ИП: переложение бремени страховых взносов во внебюджетные фонды с компании на ИП.

3. Выбор альтернативных путей решения.

Сравнительный анализ проводится в виде таблицы.

Таблица 10 -Сравнение налогового бремени ИП и работника в штате

Категория	Налог	ПФ	ФСС	ФОМС	ФСС (травматизм)	Итого
ИП	6% по УСН	фиксированный платеж 26545 руб. в 2018 году	–	фиксированный платеж 5840 руб. в 2018 году	–	единый налог + страховые взносы
	1200 руб. / месяц	2212 руб. / месяц	–	487 руб. / месяц	–	46785 руб. / год
Работник в штате	13%	22%	2,9%	5,1%	0,2%	НДФЛ + 30,2%
	2600 руб. / месяц	6040 руб. / месяц (компания)				103680,00 руб. / год

4. Оценка альтернативных путей решения:

- 1) преимущества для компании: не выявлено;
- 2) недостатки для компании: страховые взносы во внебюджетные фонды – 72480 руб. – являются затратами компании;
- 3) преимущества для работника в штате: к личным налоговым затратам относится только НДФЛ – 31200 руб. / год, что соизмеримо с налоговыми затратами ИП, но меньше их на 5461,38 руб. / год;
- 4) недостатки для работника в штате: не выявлено.

5. Выбор оптимального варианта:

- 1) оптимальный вариант для компании: заключение гражданско-правовых договоров с ИП (рассматриваемый вариант);
- 2) оптимальный вариант для занятых в компании людей: работник в штате (альтернативный вариант).

6. Программа действий:

- 1) для компании (рассматриваемый вариант):

Принципы действий:

– обоснование такой ситуации, ее тщательное документальное оформление, при котором налоговые органы не смогут переqualифицировать гражданско-правовые отношения в трудовые;

- перевод в статус ИП тех сотрудников, заработная плата которых напрямую зависит от эффективности, качества и объема работы;
- отсутствие дублирования услуг (работ), оказываемых ИП в рамках гражданско-правовых договоров должностных обязанностей штатных сотрудников;
- грамотное оформление договоров с ИП (не включение условий): место работы, должность в соответствии со штатным расписанием, испытание при приеме на работу, режим рабочего времени и времени отдыха, подчинение внутреннему трудовому распорядку, заработная плата, полная материальная ответственность, дисциплинарная ответственность, пособия, отпуска, компенсация неиспользованного отпуска, иные гарантии и компенсации;
- варьирование объема выполняемых ИП работ (услуг) во времени с соответственным изменением дохода ИП.

Порядок действий:

- перед началом проведения процедур увольнения сотрудников провести корпоративную процедуру (внеочередное собрание участников по итогам работы за определенный период) и зафиксировать нецелесообразность содержания в штате большого количества сотрудников, прийти к выводу о необходимости применения сдельной системы оплаты труда (по проектам, заказам и так далее);
 - разработать формы договоров на оказание услуг (выполнение работ) с учетом вышеприведенных рекомендаций;
 - не совершать одномоментное увольнение всех сотрудников компании с последующим заключением со всеми долгосрочных гражданско-правовых договоров. Желательно переходить на схему «работник - индивидуальный предприниматель» в течение более длительного периода.
- 2) для ИП:
- либо не принимать условия компании, выбирая альтернативный вариант, либо осознанно их принять;
 - внимательно изучить гражданско-правовой договор с компанией, внести, если это возможно, изменения, защищающие права ИП;
 - оговорить с компанией заранее все возможные спорные моменты.

3) для компании (альтернативный вариант):

– экономия фонда заработной платы для снижения страховых взносов во внебюджетные фонды.

4) для сотрудника в штате:

– плана действий не предусмотрено (штатная ситуация).

Вывод: технология «создания успеха» в рассматриваемой ситуации действует только для компании, но не для ИП. В альтернативном варианте технология «создания успеха» не работает, следовательно, необходимо признать, что рыночный вариант отношений «компания – ИП» будет преобладать.

Мастер-класс: Решение комплексной задачи по налогам в системе 1С:Бухгалтерия (тема 9), Сдача декларации по НДС в налоговые органы (тема 9):

Функции мастера выполняют компьютерные программы. Обучение проходит на основе сопоставительного анализа задания, выполненного бакалавром самостоятельно и с помощью программного обеспечения: 1С: Бухгалтерия (для практических занятий), on-line сервиса Федеральной таможенной службы по заполнению декларации (для лабораторных занятий). Для сопоставительного анализа используется комплексная задача, решенная бакалавром на практических занятиях, и налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость, заполненная бакалавром вручную на основе условия задачи по налогу, предоставленного преподавателем. Результаты сравнения в виде таблицы расхождений оформляются бакалавром, и анализируются причины расхождения позиций. Корректируется ручной режим расчетов по комплексной задаче и декларации по налогу на добавленную стоимость.

Ролевая игра: Имитация взаимоотношений участников налоговых отношений (тема 5), Налоговый инспектор обнаружил, что бухгалтер банка пропустил ошибку в платежном поручении предприятия (тема 10):

Бакалавры разбиваются на группы по 4 человека. Распределяют роли: руководитель предприятия, главный бухгалтер предприятия, налоговый инспектор, руководитель налоговой инспекции (тема 5), руководитель

предприятия, бухгалтер предприятия и банка, налоговый инспектор (тема 10). Ситуация по теме 5 рассматривается как дистанционная по вопросу несогласия в налоговых расчетах, по теме 10 – как визуализация по вопросу ошибки в платежном поручении предприятия.

Участники должны определить, какие психологические приемы позволят им достичь желаемого результата. Цель – корректно убедить противоположную сторону в своей правоте. Бакалавры в группах по 4 человека ведут дискуссию в соответствии с распределением ролей.

Конкретные параметры обсуждаемых вопросов задает преподаватель.

Итогом ролевой игры должно стать согласие одной из сторон с аргументами другой стороны.

9.4 Описание показателей и критерии оценивания компетенций по текущему контролю

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименование темы	Формы контактной работы	Форма контроля - показатели оценивания компетенции	Критерии оценки в зависимости от уровня освоения компетенции
ПК-2	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Темы 1, 2, 5, 6, 9	Лекции, практические занятия, лабораторные работы, интерактивные занятия, тестирование	Опрос, решение задач, тестирование, исследование по заданной теме	Пороговый
				Опрос, решение задач, тестирование, исследование по заданной теме, решение ситуационных задач, выполнение контрольного задания	Базовый
				Опрос, решение задач, тестирование,	Продвинутый

				исследование по заданной теме решение ситуационных задач, выполнение контрольного задания, круглый стол, ролевая игра, мастер-класс	
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Темы 7, 8, 10	Лекции, практические занятия, лабораторные работы, интерактивные занятия, тестирование	Опрос, решение задач, тестирование, исследование по заданной теме	Пороговый
				Опрос, решение задач, тестирование, исследование по заданной теме, выполнение контрольного задания	Базовый
				Опрос, решение задач, тестирование, исследование по заданной теме, выполнение контрольного задания мозговой штурм, ролевая игра	Продвинутый
ПК-17	Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые	Темы 7, 8, 10	Лекции, практические занятия, лабораторные работы, интерактивные занятия, тестирование	Опрос, решение задач, тестирование, исследование по заданной теме	Пороговый
				Опрос, решение задач, тестирование, исследование	Базовый

	декларации			по заданной теме, выполнение контрольного задания	
				Опрос, решение задач, тестирование, исследование по заданной теме, выполнение контрольного задания мозговой штурм, ролевая игра	Продвинутый
ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Темы 3, 4, 11	Лекции, практические занятия, лабораторные работы, интерактивные занятия, тестирование	Опрос, решение задач, тестирование, исследование по заданной теме	Пороговый
				Опрос, решение задач, тестирование, исследование по заданной теме, решение ситуационных задач, выполнение контрольного задания,	Базовый
				Опрос, решение задач, тестирование, исследование по заданной теме, решение ситуационных задач, выполнение контрольного задания, круглый стол, Case-study, мозговой штурм,	Продвинутый

				мастер-класс	
ПК-21	способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	Темы 3, 4, 11	Лекции, практические занятия, лабораторные работы, интерактивные занятия, тестирование	Опрос, решение задач, тестирование, исследование по заданной теме	Пороговый
				Опрос, решение задач, тестирование, исследование по заданной теме, решение ситуационных задач, выполнение контрольного задания,	Базовый
				Опрос, решение задач, тестирование, исследование по заданной теме, решение ситуационных задач, выполнение контрольного задания, круглый стол, Case-study, мозговой штурм, мастер-класс	Продвинутый

9.5 Типовые задания для текущего контроля

9.5.1. Тесты

Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе

1. Определение налога как дохода для покрытия государственных расходов характерно для:

- 1) Атомистической теории
- 2) Кейнсианской теории
- 3) Монетаристской теории

4) Классической теории

2. Под налогом понимается:

1) Совокупность существующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения

2) Устанавливаемая законом денежная форма отчуждения собственности физических и юридических лиц в пользу субъектов публичной власти

3) Источник формирования доходов бюджета

4) Метод распределения доходов между организациями, физическими лицами и государством

3. Устанавливаемая законом денежная форма отчуждения собственности физических и юридических лиц в пользу субъектов публичной власти на началах обязательности, индивидуальной безвозмездности, безвозвратности называется:

1) Страховой взнос

2) Кредит

3) Дотация

4) Налог

4. Отличительной чертой сбора является:

1) Возмездный характер платежа

2) Единовременный характер платежа

3) Возвратный характер платежа

4) Обязательный характер платежа

5. Налоги характеризуются следующими признаками:

1) Индивидуальная безвозмездность, безвозвратность, обязательность

2) Индивидуальная возмездность, возвратность, обязательность

3) Индивидуальная безвозмездность, обязательность, возвратность

4) Индивидуальная возмездность, единовременность, обязательность

6. Движение стоимости в денежной форме носит односторонний характер в:

1) Любых финансовых отношениях

2) В бюджетных отношениях

3) В налоговых отношениях

4) В страховых отношениях

7. Особенности налога, как элемента финансовых отношений является:

- 1) Реализация распределительной функции
- 2) Неразрывная связь с частной собственностью на средства производства
- 3) Тесная связь с государственной властью, принудительный характер платежа
- 4) Принудительный характер платежа, возвратность мобилизованных денежных средств

8. Обязанность уплаты налога может считаться установленной при:

- 1) Наличии какого либо законодательного документа
- 2) Описании объекта и субъекта налогообложения
- 3) Наличии полной совокупности элементов закона о налоге
- 4) Установлении договорных отношений между государством и гражданином

9. Набор сведений, указывающих на определенность налоговых обязательств – это:

- 1) Перечень законодательных актов по налогообложению
- 2) Совокупность принципов налогообложения
- 3) Элементы закона о налоге
- 4) Перечень инструкций ФНС России

Тема 2. Классификационные признаки налогов

10. Кадастровый способ уплаты налога предполагает наличие кадастра, который представляет собой:

- 1) Декларацию налогоплательщика о его налоговых обязательствах
- 2) Перечень налоговых отчетов работающих с данными налогоплательщиком
- 3) Реестр доходов налогоплательщика, подлежащих обложению
- 4) Реестр, устанавливающий перечень типичных объектов, классифицируемых по внешним признакам, с указанием средней доходности объекта обложения

11. Способ уплаты налога в виде автономного удержания носит название:

- 1) Декларационный
- 2) Кадастровый
- 3) Закрепленный
- 4) Административный

12. Уплата налога налогоплательщиком по его заявлению о своих налоговых обязательствах определяет:

- 1) Декларационный способ уплаты налога
- 2) Административный способ уплаты налога
- 3) Кадастровый способ уплаты налога
- 4) Законодательный способ уплаты налога

13. При регрессивном методе налогообложения ставка налога:

- 1) Уменьшается при росте налоговой базы
- 2) Меняется пропорционально изменению налоговой базы
- 3) Уменьшается пропорционально уровню инфляции
- 4) Увеличивается при увеличении налоговой базы

14. При пропорциональном методе налогообложения ставка налога:

- 1) Одинакова для всех налогоплательщиков
- 2) Меняется пропорционально изменению налоговой базы
- 3) Растет пропорционально уровню инфляции
- 4) Сохраняется при любом изменении налоговой базы

15. При прогрессивном налогообложении:

- 1) Для каждого налогоплательщика устанавливается равная сумма налога
- 2) Для каждого налогоплательщика равна ставка налога
- 3) С ростом налоговой базы возрастает ставка налога
- 4) С ростом налоговой базы уменьшается ставка налога

16. Необходимым условием при определении статуса резидента в налогообложении является проживание гражданина РФ, иностранца или лица без гражданства на территории России в календарном году:

- 1) Не менее 90 дней
- 2) Не менее 183 дней
- 3) Не менее 360 дней
- 4) Не менее 183 дней, только для иностранца или лица без гражданства

17. Налогоплательщики (субъекты налога) – это организации и физические лица:

- 1) Которые несут тяжесть налогообложения в итоге, то есть по завершению процессов переложения налога
- 2) На которых возложена обязанность уплатить налог за счет собственных средств

3) На которых возложена обязанность удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет налог

4) Осуществляющие прием и взимание налогов, а также контроль за их уплатой

18. Доход субъекта налогообложения, из которого уплачивается налог – это:

1) Источник налога

2) Налоговый оклад

3) Объект налога

4) Ставка налога

19. Источник налога – это:

1) Часть объекта налогообложения, выраженная в облагаемых единицах

2) Доход субъекта, из которого уплачивается налог

3) Перечень объектов налогообложения

4) Правильного ответа нет

20. Налоговый период – это срок:

1) В течение которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется размер налогового обязательства

2) Составления и предоставления в налоговый орган отчетности

3) Уплаты налога

Тема 3. Принципы налогообложения

21. Общие принципы налогообложения в Российской Федерации установлены:

1) Налоговым Кодексом РФ

2) Нормативными правовыми актами органов исполнительной власти

3) Ведомственными инструкциями

4) Инструкциями налоговых органов

22. Отсутствие принципа эквивалентности соответствует:

1) Бюджетным отношениям

2) Налоговым отношениям

3) Кредитным отношениям

4) Любым финансовым отношениям

23. Один и тот же объект налогообложения может облагаться налогом одного вида только один раз за:

1) Определенный законодательством период налогообложения

2) Установленный законом о конкретном налоге отчетный период

3) Календарный год

4) Квартал

24. Принципы единства налоговой политики предусматривает, что:

1) Не допускается установление налогов, нарушающих единство экономического пространства РФ

2) Не допускается установление налогов, не предусмотренных Налоговым Кодексом

3) Состав действующих налогов един на всей территории РФ

4) Налоговая база любого налога определяется одинаково

25. Принцип экономичности построения налоговой системы требует:

1) Сокращения издержек взимания налогов

2) Однократности обложения одного и того же объекта за определенный период

3) Оптимальности налоговых изъятий

4) Соразмерности изъятий доходам налогоплательщика

26. Сокращение издержек взимания налогов соответствует принципу:

1) Оптимальности

2) Экономичности

3) Определенности

4) Удобства

27. Требование единого подхода независимо от источника дохода при построении налоговой системы соответствуют принципу:

1) Равномерности

2) Определенности

3) Всеобщности

4) Оптимальности

28. Принцип равномерности построения налоговой системы требует:

1) Чтобы расходы по сбору налогов были минимальными

2) Чтобы гражданин каждого государства принимал материальное участие в поддержании правительства соразмерно своим доходам

3) Равенства в обложении всех субъектов налоговых отношений

4) Единого подхода, независимо от источника дохода

29. Экономические принципы налогообложения отражают интересы:

- 1) Налогоплательщиков и государства
- 2) Государства
- 3) Налогоплательщиков

30. Нарушением принципа: налоги и сборы не могут иметь дискриминационного характера – является следующая мера:

- 1) Введен сбор для определенной категории лиц
- 2) Введен налог для определенной категории лиц
- 3) Введены льготы для определенной категории лиц

31. В соответствии с принципом избежания двойного налогообложения налогоплательщик имеет право в стране регистрации:

- 1) Зачесть уплаченный за рубежом налог
- 2) Не уплачивать уплаченный за рубежом налог
- 3) Не подавать декларацию об уплаченном за рубежом налоге

Тема 4. Понятие налогового бремени

32. Принцип равного налогового бремени означает:

- 1) Изъятие одинаковой части дохода
- 2) Равенство в уплате налогов
- 3) Индивидуальный подход при определении налоговых ставок
- 4) Однократность налогообложения

33. Изъятие одинаковой части дохода при построении налоговой системы соответствует принципу:

- 1) Оптимальности
- 2) Равного налогового бремени
- 3) Равномерности
- 4) Всеобщности

34. Отношение уплаченного налога ко всему полученному доходу определяет:

- 1) Маржинальную ставку
- 2) Экономическую ставку
- 3) Фактическую ставку
- 4) Расчетную ставку

35. Отношение уплаченного налога к налоговой базе определяет:

- 1) Маржинальную ставку
- 2) Экономическую ставку
- 3) Фактическую ставку
- 4) Расчетную ставку

36. Отношение налога к налоговой базе определяет:

- 1) Экономическую ставку
- 2) Фактическую ставку
- 3) Маржинальную ставку
- 4) Условную ставку

37. Ставки, которые непосредственно указываются в нормативном акте о налоге называют:

- 1) Маржинальными
- 2) Фактическими
- 3) Экономическими
- 4) Расчетными

38. Установление целевых налогов:

- 1) Допускается, если при этом не нарушается принцип стабильности бюджета
- 2) Допускается, если введение целевого налога обосновано с Конституционных позиций
- 3) Допускается только на региональных и местном уровнях
- 4) Допускается только на краткосрочный период времени

39. Налоги, которые вводятся для финансирования конкретного направления государственных расходов относятся к:

- 1) Косвенным
- 2) Абстрактным (общим)
- 3) Закрепленным
- 4) Целевым (специальным)

40. Налоги, которые увеличивают цену товаров и услуг, относятся к:

- 1) Прямым
- 2) Косвенным
- 3) Общеобязательным
- 4) Факультативным

41. Окончательным плательщиком косвенных налогов является:

- 1) Поставщик
- 2) Производитель
- 3) Продавец
- 4) Потребитель

42. Косвенные налоги – это:

- 1) Налоги, увеличивающие цену товаров (услуг)
- 2) Налоги, которые взимаются непосредственно с имущества или доходов налогоплательщика
- 3) Налоги, включаемые в издержки производства и обращения
- 4) Налоги, которые относятся на финансовые результаты предприятия (организации)

43. Окончательным плательщиком прямых налогов является:

- 1) Потребитель
- 2) Владелец имущества (дохода)
- 3) Производитель
- 4) Все юридические и физические лица

Тема 5. Структура налоговой системы России

44. Необходимыми условиями зарождения налогов являются:

- 1) Частная собственность на средства производства
- 2) Разделение труда
- 3) Появление государства
- 4) Разделение труда и частная собственность на средства производства

45. Необходимыми условиями зарождения налоговых отношений являются:

- 1) Первичное распределение совокупного общественного продукта
- 2) Вторичное распределение совокупного общественного продукта
- 3) Вторичное распределение совокупного общественного продукта и появление государства
- 4) Первичное распределение совокупного общественного продукта и появление государства

46. Налоговую систему определяют как:

- 1) Совокупность существующих в данный момент в конкретном государстве условий налогообложения
- 2) Отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту
- 3) Источник формирования доходов бюджетов различных уровней
- 4) Обязательный взнос в бюджет, осуществляемый налогоплательщиком в соответствии с законодательными актами

47. Налоговые отношения – это финансовые отношения:

- 1) Между государством и физическими (юридическими) лицами по формированию бюджета и его расходованию
- 2) Между государством и физическими (юридическими) лицами по формированию централизованного денежного фонда
- 3) По защите экономических интересов страны
- 4) Между государством и физическими (юридическими) лицами по расходованию бюджетных средств

48. Финансовые отношения между государством и физическими (юридическими) лицами по формированию централизованного денежного фонда – это:

- 1) Налоговые отношения
- 2) Бюджетные отношения
- 3) Кредитные отношения
- 4) Страховые отношения

49. Что является основной особенностью налоговых отношений:

- 1) Носят распределительный характер
- 2) Движение стоимости в денежной форме
- 3) Замкнутые распределительные отношения
- 4) Мобилизация в государственный централизованный фонд денежных средств

50. Что является специфической особенностью налоговых отношений:

- 1) Носят распределительный характер
- 2) Замкнутые распределительные отношения
- 3) В них отсутствует эквивалентность
- 4) Возвратность мобилизованных в централизованный фонд денежных средств

51. Налоги, которые предназначены для формирования доходной части бюджета в целом относятся к:

- 1) Абстрактным (общим)
- 2) Федеральным
- 3) Целевым (специальным)
- 4) Прямым

52. Закрепленными называются налоги, которые:

- 1) Ежегодно перераспределяются между бюджетами различных уровней с целью покрыть дефицит
- 2) Имеют цель покрыть какой-нибудь конкретный расход
- 3) На длительный период полностью или в частях закреплены как доходный источник конкретного бюджета (бюджетов)
- 4) Имеют цель придать большую независимость конкретному государственному органу

53. Регулирующими налогами называются те, которые:

- 1) Ежегодно перераспределяются между бюджетами различных уровней с целью покрыть дефицит
- 2) Имеют цель покрыть какой-нибудь конкретный расход
- 3) На длительный период полностью или в частях закреплены как доходный источник конкретного бюджета (бюджетов)
- 4) Имеют цель придать большую независимость конкретному государственному органу

Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики в налоговой системе

54. На текущий момент налоговые органы являются:

- 1) Министерством
- 2) Комитетом
- 3) Ведомством

55. Налоговую тайну составляют сведения:

- 1) О доходах налогоплательщика
- 2) Об идентификационном номере налогоплательщика
- 3) О нарушении налогового законодательства налогоплательщиком

56. Отношения налоговых органов и налогоплательщиков в России основаны:

- 1) На личных контактах
- 2) На личных контактах, через почтовые отделения
- 3) На личных контактах, через почтовые отделения, через единую компьютерную сеть

57. Права и обязанности налоговых органов представлены в:

- 1) Налоговом Кодексе РФ и других нормативно правовых актах
- 2) Налоговом Кодексе РФ
- 3) Нормативно правовых актах налоговых органов

58. К функциям налоговых органов не относится:

- 1) Контроль за соблюдением налогового законодательства
- 2) Разработка налогового законодательства
- 3) Контроль за полнотой и своевременностью уплаты налогов

59. Должностные лица налоговых органов не имеют права:

- 1) Осматривать используемые организацией для извлечения дохода или связанные с содержанием объектов налогообложения помещения
- 2) Осматривать квартиру физического лица, используемую для предпринимательской деятельности
- 3) осматривать жилую квартиру физического лица

60. Налоговые органы не обязаны для организации:

- 1) Предоставлять формы налоговых деклараций
- 2) Давать разъяснения о порядке исчисления налогов и сборов
- 3) Рассчитывать налоги и сборы

61. Налоговые органы не обязаны для граждан:

- 1) Предоставлять форму налоговой декларации по налогу на имущество физических лиц
- 2) Давать разъяснения о порядке исчисления налога на имущество физических лиц
- 3) Рассчитывать налог на имущество физических лиц

62. Принцип всеобщности построения налоговой системы требует:

- 1) Равенства в обложении всех субъектов налоговых отношений
- 2) Чтобы граждане государства принимали материальное участие в поддержании правительства соразмерно свои доходам

- 3) Единого подхода независимо от источника дохода
 - 4) Единообразия состава налогов на всей территории страны
63. Требование участия граждан каждого в поддержании правительства соразмерно своим доходам соответствует принципу:
- 1) Равномерности
 - 2) Определенности
 - 3) Всеобщности
 - 4) Оптимальности
64. Субъекты налогообложения, имеющие постоянное местопребывание в определенном государстве – это:
- 1) Налогоплательщики
 - 2) Объекты налогообложения
 - 3) Нерезиденты
 - 4) Резиденты
65. Для резидентов налогообложения:
- 1) Характерна полная налоговая обязанность
 - 2) Характерна ограниченная налоговая обязанность
 - 3) Нет особенностей в уплате налогов
 - 4) Нет налоговых отношений
66. Субъект налога – это:
- 1) Юридические или физические лица, которые по закону должны уплачивать налог
 - 2) Предмет, в том числе действие, подлежащее обложению
 - 3) Размер налога на единицу обложения
 - 4) Доход субъекта, из которого уплачивается налог
67. Юридическое лицо признается налоговым резидентом Российской Федерации:
- 1) Если оно в ней зарегистрировано
 - 2) Если органы его центрального управления и контроля находятся на ее территории
 - 3) Если на ее территории находятся органы, осуществляющие текущее управление

4) Если основной объем его деловых операций совершается на ее территории

68. Для нерезидентов налогообложения:

- 1) Характерна полная налоговая обязанность
- 2) Характерна ограниченная налоговая обязанность
- 3) Нет особенностей в уплате налогов
- 4) Нет налоговых отношений

69. Субъекты налогообложения, не имеющие постоянного местопребывания в определенном государстве:

- 1) Не являются налогоплательщиками
- 2) Резиденты налогообложения
- 3) Нерезиденты налогообложения
- 4) Не имеют особенностей в уплате налогов

70. Организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплатить налог за счет собственных средств – это:

- 1) Субъекты налогообложения
- 2) Субъекты права
- 3) Носители налога
- 4) Резиденты налогообложения

Тема 7. Элементы налогообложения

71. Метод исчисления налога нарастающим итогом называются:

- 1) Кумулятивным
- 2) Некумулятивным
- 3) Ценным
- 4) Сплошным

72. Метод исчисления налога, предполагающий обложение налоговой базы по частям, называется:

- 1) Кумулятивным
- 2) Некумулятивным
- 3) Периодическим
- 4) Единовременным

73. Ставка налога возрастает с ростом налоговой базы при применении метода:

- 1) Равного налогообложения

- 2) Пропорционального налогообложения
- 3) Прогрессивного налогообложения
- 4) Регрессивного налогообложения

74. Ставка налога сохраняется при изменении налоговой базы при применении метода:

- 1) Равного налогообложения
- 2) Пропорционального налогообложения
- 3) Прогрессивного налогообложения
- 4) Регрессивного налогообложения

75. Ставка налога уменьшается при росте налоговой базы при применении метода:

- 1) Пропорционального налогообложения
- 2) Зачетного налогообложения
- 3) Регрессивного налогообложения
- 4) Скользящего налогообложения

76. Элементы налога, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства, называются:

- 1) Существенными элементами налога
- 2) Факультативными элементами налога
- 3) Необязательными элементами налога
- 4) Нет правильного ответа

77. Элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными, называются:

- 1) Существенными элементами налога
- 2) Факультативными элементами налога
- 3) Исчерпывающими элементами налога
- 4) Нет правильного ответа

78. Элементы закона о налоге – это:

- 1) Набор сведений, указывающих на определенность налоговых обязательств
- 2) Состав и структура налоговой ставки
- 3) Перечень налогоплательщиков
- 4) Перечень объектов налогообложения

79. Физические лица являются резидентами РФ, если они:

- 1) Являются гражданами РФ
- 2) Зарегистрированы в РФ, независимо от гражданства
- 3) Прожили на территории РФ более полугода в календарном году независимо от гражданства и регистрации
- 4) Имеют двойное гражданство

80. Налоговый статус юридического лица может зависеть от:

- 1) Формы собственности;
- 2) Организационно правовой формы;
- 3) Местонахождения организации;
- 4) Юридического адреса.

81. Налогооблагаемая база – это:

- 1) Перечень субъектов налогообложения
- 2) Перечень объектов налогообложения
- 3) Доход субъекта, из которого уплачивается налог
- 4) Правильного ответа нет

82. Определение налогооблагаемой базы в Налоговом кодексе РФ:

- 1) Часть объекта, выраженная в облагаемых единицах, к которой применяется по закону налоговая ставка
- 2) Сумма налога, уплачиваемая субъектом с одного объекта
- 3) Предмет, в том числе действие, подлежащее обложению
- 4) Доход субъекта, из которого уплачивается налог

83. Объект налога – это:

- 1) Юридические и физические лица, которые по закону должны уплачивать налог
- 2) Доход субъекта, из которого уплачивается налог
- 3) Сумма налога, уплачиваемая субъектом
- 4) Предмет, в том числе действие, подлежащее обложению

Тема 8. Налоговый учет

84. На современном этапе термин «налоговый учет» относится к:

- 1) Налог на прибыль организаций
- 2) Налогам юридических лиц

3) Совокупности всех налогов и сборов

4) Нет верного ответа

85. Полная адаптация положений налогового и бухгалтерского учета возможна для:

1) Крупного промышленного предприятия

2) Среднего бизнеса

3) Субъекта малого предпринимательства

4) Финансовых посредников

86. Специфическими регистрами налогового учета являются:

1) Расчет налоговой базы

2) Аналитические регистры, расчет налоговой базы

3) Первичные учетные документы, аналитические регистры, расчет налоговой базы

87. Полный перечень регистров налогового учета включает:

1) Расчет налоговой базы

2) Аналитические регистры, расчет налоговой базы

3) Первичные учетные документы, аналитические регистры, расчет налоговой базы

88. Могут ли в качестве налоговых регистров выступать регистры бухгалтерского учета:

1) Да

2) Да, если положения налогового и бухгалтерского учета по объекту налогообложения в регистре совпадают

3) Для отдельных организационных форм предприятий

4) Нет

89. В налоговом учете выделяется прибыль от:

1) Реализации, внереализационных операций

2) Продаж, прочих доходов и расходов

3) Продаж, операционная, внереализационных операций

4) Продаж, операционная, внереализационных операций, чрезвычайная

90. Принцип равномерности признания доходов и расходов означает:

- 1) Все фактически полученные доходы и фактически оплаченные расходы относятся к налоговому периоду получения (оплаты)
- 2) Все отраженные в бухгалтерском учете доходы и расходы в налоговом периоде относятся к налоговому периоду
- 3) Доходы и расходы, имевшие место в налоговом периоде, относятся к налоговому периоду

91. Принцип двойной записи не используется в налоговом учете, так как:

- 1) В нем используются данные бухгалтерского учета, сформированные на основе двойной записи
- 2) Это соответствует международным стандартам налогового учета;
- 3) Формирование прибыли на основе доходов и расходов возможно без использования двойной записи
- 4) Нет правильного ответа

Тема 9. Система налогов и сборов РФ

92. Налогообложению у нерезидентов подлежат:

- 1) Доходы, полученные на территории постоянного местопребывания и за рубежом
- 2) Доходы, которые получены в государстве временного местопребывания
- 3) Доходы, полученные от деятельности совместных предприятий
- 4) Правильного ответа нет

93. Налогообложению у резидентов подлежат:

- 1) Доходы, полученные на территории постоянного местопребывания и за рубежом
- 2) Доходы, полученные на территории постоянного местопребывания
- 3) Доходы, полученные за рубежом
- 4) Только доходы, полученные от деятельности совместных предприятий

94. Часть объекта, выраженная в облагаемых единицах, к которой применяется по закону налоговая ставка – это:

- 1) Объект налога
- 2) Налогооблагаемая база
- 3) Налоговый оклад
- 4) Источник налога

95. Предмет, в том числе действие, подлежащее обложению – это:

- 1) Налоговый оклад
- 2) Источник налога
- 3) Налогооблагаемая база
- 4) Правильного ответа нет

96. Форма изменения срока уплаты налога, установленная законом – это:

- 1) Освобождение
- 2) Скидки
- 3) Отсрочки или рассрочки уплаты налога
- 4) Инвестиционный налоговый кредит

97. Льготы, направленные на уменьшение налоговой ставки или окладной суммы – это:

- 1) Изъятия
- 2) Скидки
- 3) Налоговый кредит
- 4) Нет правильного ответа

98. Льгота, которая направлена на сокращение налоговой базы – это:

- 1) Изъятия
- 2) Скидки
- 3) Освобождения
- 4) Налоговый кредит

99. Оффшорные зоны предусматривают льготное налогообложение для:

- 1) Всех нерезидентов
- 2) Нерезидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно правовую форму
- 3) Резидентов, занимающихся определенным видом деятельности
- 4) Резидентов, занимающихся определенным видом деятельности не на территории зоны и не использующих местные ресурсы

100. В отличие от местных налогов федеральные налоги:

- 1) Зачисляются только в федеральный бюджет
- 2) Действуют на всей территории РФ
- 3) Предусмотрены действующим Налоговым Кодексом

4) Являются целевыми

101. Налог можно отнести к категории местных налогов, если:

1) Налог полностью зачисляется в местный бюджет

2) Является целевым

3) Налог не предусмотрен Налоговым Кодексом РФ

4) Представительные органы местного самоуправления вправе принимать решение о введении налога на своей территории

102. К региональным налогам относят:

1) Налог на имущество организаций

2) Акцизы

3) Налог на добавленную стоимость

4) Налог на доходы физических лиц

103. К региональным налогам относят:

1) Налог на добавленную стоимость

2) Налог на прибыль организаций

3) Земельный налог

4) Правильного ответа нет

104. К федеральным налогам относят:

1) Транспортный налог

2) Акцизы

3) Земельный налог

4) Налог на имущество организаций

105. К федеральным налогам относится:

1) Налог на прибыль организаций

2) Налог на имущество организаций

3) Земельный налог

4) Торговый сбор

Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках

106. К посредникам на финансовых рынках не относятся:

1) Банки

2) Биржи

3) Страховые компании

4) Нет верного ответа

1. Какая из перечисленных организаций не относится к финансово-кредитным:

- а) коммерческие банки;
- б) негосударственные пенсионные фонды;
- в) страховые компании;
- г) пункты обмена валюты.

107. Какие из перечисленных организаций могут применять для исчисления налога на прибыль только метод начисления:

- 1) Страховые организации
- 2) Коммерческие банки
- 3) Негосударственные пенсионные фонды
- 4) Некоммерческие партнерства

108. При исчислении налога на добавленную стоимость «затратный» метод (метод определения соответствия цены рыночной цене на основании сопоставления валовой рентабельности затрат с рыночным интервалом валовой рентабельности затрат в сопоставимых сделках) могут применять:

- 1) Страховые организации
- 2) Коммерческие банки
- 3) Негосударственные пенсионные фонды
- 4) Некоммерческие партнерства

109. Учет доходов и расходов, полученных в виде процентов по долговым обязательствам, в банках ведется:

- 1) Независимо от вида долговых обязательств
- 2) По каждому виду долговых обязательств
- 3) Доходы ведутся по каждому виду долговых обязательств, а расходы относятся к внереализационным
- 4) Доходы учитываются в составе доходов от реализации, а расходы относятся к внереализационным

110. К доходам по страхованию относятся доходы в виде:

- 1) Положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости
- 2) Доходы в виде сумм кредиторской задолженности

3) Доходы в виде полученных грантов

4) Вознаграждения от страховщиков по договорам сострахования

111. Налогом на добавленную стоимость облагаются операции страховой компании:

1) Страховые платежи по договорам страхования

2) Услуги страхового агента

3) Начисления процентов на «депо» премии по договорам перестрахования

4) Начисление процентов, перечисленных перестраховщику перестрахователем

Тема 11. Налоговое планирование

112. Доля налога в бюджете от общей величины налоговых поступлений составляет 0,05. Этот налог является:

1) Неэффективным

2) Средней эффективности

3) Эффективным

113. Налоговому планированию на предприятии не предшествует выбор:

1) Сферы деятельности

2) Организационно-правовой формы

3) Места расположения

4) Налогового режима

114. Налоговое право:

1) Установлено Налоговым кодексом РФ

2) Установлено частью I Налогового кодекса РФ

3) Установлено другими нормативно правовыми актами

4) Не установлено

115. В финансовом треугольнике «государство – налоги – налогоплательщики» налоговые потоки направлены:

1) По часовой стрелке

2) Против часовой стрелки

3) По замкнутому контуру против часовой стрелки

116. В финансовом треугольнике «государство – налоги – налогоплательщики» финансовые потоки направлены:

1) По часовой стрелке

- 2) Против часовой стрелки
- 3) По замкнутому контуру против часовой стрелки

117. Отрицательные значения отклонений «факт-план» налоговых доходов федерального бюджета связаны с:

- 1) Изменениями в налоговом законодательстве
- 2) С уклонением от уплаты соответствующих налогов
- 3) С неточностью налогового планирования

9.5.2. Вопросы для текущего контроля:

Компетенция ПК-2 Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе

1. Каковы признаки налога?
2. В чем суть понятия пошлина, платежи, плата, платные услуги государства?
3. Каковы экономические и правовые признаки платежей?

Тема 2. Классификационные признаки налогов

4. Какие классификационные признаки налогов представлены в Налоговом кодексе РФ?
5. В чем заключаются функции налогообложения?

Тема 5. Структура налоговой системы России

6. Какова структура налоговой системы?
7. Кто относится к участникам отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам?
8. В чем состоят принципы построения налоговой системы Российской Федерации?

Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики в налоговой системе

9. В чем состоят функции налоговых органов?
10. Каковы виды налоговых проверок, их цели и методы проведения?

11. В чем заключаются права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сбора?
12. Являются ли налоговые агенты участниками налоговых правоотношений?

Тема 9. Система налогов и сборов РФ

13. Каковы местные налоги?
14. В чем заключаются проблемы функционирования системы налогов и сборов?
15. На основе каких принципов осуществляется бюджетная классификация налогов?

Компетенция ПК-17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

Тема 7. Элементы налогообложения

16. Какова роль Министерства финансов и его структурных подразделений в процессе управления налоговой системой?
17. Каковы последствия налогового контроля и права налогоплательщиков при его проведении?

Тема 8. Налоговый учет

18. Какие условия обеспечат процесс адаптации налогового и бухгалтерского учета?
19. Каковы регистры налогового учета?

Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках

20. Каким образом взаимодействуют банки и предприятия по вопросам уплаты налогов?
21. В какой последовательности организация должна открыть счет в банке и встать на учет в налоговых органах?
22. Какие виды правонарушений банков в области налогообложения Вы знаете?

Компетенция ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Тема 3. Принципы налогообложения

23. Каковы классификационные признаки принципов налогообложения?

24. Каковы экономические, юридические и организационные принципы налогообложения, в чем грань между ними?

Тема 4. Понятие налогового бремени

25. Почему расчет налогового бремени производится по различным финансовым показателям: валовой выручке, прибыли?

26. Как производится оценка оптимальности налогового бремени для различных категорий плательщиков?

Тема 11. Налоговое планирование

27. Каковы меры ответственности за уклонение от уплаты налогов?

28. В каких нормативно правовых актах содержатся меры ответственности за уклонение от уплаты налогов?

29. Какова процедура досудебного урегулирования налоговых споров?

30. В чем суть медиации и налогового консультирования?

31. Почему необходимо оптимизировать неналоговые платежи предприятий?

9.6 Особенности организации и содержания учебного процесса по дисциплине

Проведение учебных занятий в форме лекций и практических занятий обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств.

Преподавание дисциплины осуществляется на основе следующих результатов научных исследований, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Таблица 1 – Результаты освоения компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Дисциплины (модули), практики, при изучении которых формируется данная компетенция	Этапы формирования компетенции в рамках данной дисциплины (наименование тем)
ПК-2	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Микроэкономика	Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе Тема 9. Система налогов и сборов РФ
		Линейная алгебра	Тема 4. Понятие налогового бремени Тема 11. Налоговое планирование
		Теория вероятностей и математическая статистика	Тема 4. Понятие налогового бремени Тема 5. Структура налоговой системы России Тема 11. Налоговое планирование
		Эконометрика	Тема 5. Структура налоговой системы России
		Социально-экономическая статистика	Тема 2. Классификационные признаки налогов Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики в налоговой системе
		Социально-экономическая безопасность предприятия	Тема 4. Понятие налогового бремени Тема 8. Налоговый учет Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках Тема 11. Налоговое планирование
		Банковское право	Тема 4. Понятие налогового бремени Тема 11. Налоговое планирование
		Экономика труда	Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики в налоговой системе
		Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)	Тема 7. Элементы налогообложения Тема 9. Система налогов и сборов РФ Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках

		Производственная (технологическая практика, научно-исследовательская работа)	Тема 7. Элементы налогообложения Тема 9. Система налогов и сборов РФ Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Бухгалтерский учет и анализ	Тема 7. Элементы налогообложения Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках
ПК-17	Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Бухгалтерский учет и анализ	Тема 7. Элементы налогообложения Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках
ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Бухгалтерский учет и анализ	Тема 3. Принципы налогообложения Тема 11. Налоговое планирование
ПК-20	способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Макроэкономическое планирование и прогнозирование Бюджетная система Российской Федерации	Тема 9. Система налогов и сборов РФ Тема 11. Налоговое планирование

2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Таблица 2 – Шкала оценивания

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты освоения дисциплины	Уровень освоения компетенции	Показатели оценивания компетенции (перечень необходимых заданий)		Критерии оценивания компетенции	
			Теоретические вопросы (№ или от ... до)	Практические задания (№ или от ... до)	Экзамен	
ПК-2 Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знать	Пороговый уровень	Вопросы № 1-5, 10-12	–	Пороговый уровень «3» – от 60 до 75 б.	
		Базовый уровень	Вопросы № 1-5, 10-15			
		Продвинутый уровень	Вопросы № 1-5, 10-17			
	Уметь	Пороговый уровень	–	Практические задания № 1, 2, 3, 5	Базовый уровень «4» – от 76 до 87 б.	
		Базовый уровень				
		Продвинутый уровень				Практические задания № 1, 2, 3, 5, 8, 12, 14
ПК-16 способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Знать	Пороговый уровень	Вопросы № 18-21	–	Пороговый уровень «3» – от 60 до 75 б.	
		Базовый уровень	Вопросы № 18-21, 26			
		Продвинутый уровень	Вопросы № 18-21, 26, 27			
	Уметь	Пороговый уровень			Практические задания № 4, 7, Практические задания № 4, 7,	Продвинутый уровень «5» – от 88 до 100 б.
		Базовый уровень				
		Продвинутый уровень				

		Продвинутый уровень		9, 10, Практические задания № 4, 7, 9, 10, 13,	
				–	
ПК-17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Знать	Пороговый уровень	Вопросы № 18-21		Пороговый уровень «3» – от 60 до 75 б. Базовый уровень «4» – от 76 до 87 б. Продвинутый уровень «5» – от 88 до 100 б.
		Базовый уровень	Вопросы № 18-21, 26		
		Продвинутый уровень	Вопросы № 18-21, 26, 27		
	Уметь	Пороговый уровень	–		Практические задания № 4, 7, 9, 15
		Базовый уровень			Практические задания № 4, 7, 9, 10, 13, 15
		Продвинутый уровень			Практические задания № 4, 7, 9, 10, 13, 15, 24
ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Знать	Пороговый уровень	Вопросы № 6-9	–	Пороговый уровень «3» – от 60 до 75 б. Базовый уровень «4» – от 76 до 87 б. Продвинутый уровень «5» – от 88 до 100 б.
		Базовый уровень	Вопросы № 6-9, 28, 29		
		Продвинутый уровень	Вопросы № 6-9, 28-31		
	Уметь	Пороговый уровень	–		Практические задания № 11, 17, 19, 20
		Базовый уровень			Практические задания № 11, 17, 19, 20, 21, 22
		Продвинутый уровень			Практические задания № 11, 17, 19, 20, 21, 22, 23, 25
ПК-20 способностью вести работу по налоговому	Знать	Пороговый уровень	Вопросы № 1-5, 10-15	Практические задания № 4, 7, 9, 15 Практические	Пороговый уровень «3» – от 60 до 75 б.
		Базовый уровень	Вопросы № 6-9, 28, 29		

планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		Продвинутый уровень	Вопросы № 6-9, 28-31	задания № 4, 7, 9, 10, 13, 15 Практические задания № 4, 7, 9, 10, 13, 15, 24	Базовый уровень «4» – от 76 до 87 б. Продвинутый уровень «5» – от 88 до 100 б.
	Уметь	Пороговый уровень			
		Базовый уровень			
		Продвинутый уровень			

3 Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации (см. показатели оценивания компетенции, таблица 2)

Перечень теоретических вопросов по уровням и по результату освоения дисциплины «Знать»:

Тема 1. Понятие налога, сбора в налоговой системе

1. Понятие и сущность налогов и сборов, их общие черты и отличия.
2. Функции налогов, механизм их реализации.

Тема 2. Классификационные признаки налогов

3. Признаки налога, современные представления о признаках налога, неналоговые платежи.

4. Классификационные признаки налогов и сборов.
5. Виды налогов и сборов.

Тема 3. Принципы налогообложения

6. Классификационные признаки принципов налогообложения.
7. Виды и содержание принципов налогообложения.

Тема 4. Понятие налогового бремени

8. Понятие и сущность налогового бремени.
9. Налоговое бремя различных категорий налогоплательщиков.

Тема 5. Структура налоговой системы РФ

10. Элементы налоговой системы России.
11. Механизм взаимодействия элементов налоговой системы России.
12. Органы управления в налоговой системе.
13. Понятие, виды и формы налоговой политики государства.

Тема 6. Налоговые органы и налогоплательщики в налоговой системе

14. Структура и функции налоговых органов.
15. Права и обязанности налоговых органов.
16. Виды налогоплательщиков, налоговые агенты.
17. Права и обязанности налогоплательщиков.

Тема 7. Элементы налогообложения

18. Элементы налогообложения, их содержание.
19. Формы и методы налогового контроля элементов налогообложения.

Тема 8. Налоговый учет

20. Принципы налогового учета.
21. Проблемы адаптации налогового и бухгалтерского учета в России.

Тема 9. Система налогов и сборов РФ

22. Федеральные налоги Российской Федерации.
23. Региональные налоги Российской Федерации.
24. Местные налоги Российской Федерации.
25. Специальные налоговые режимы.

Тема 10. Налогообложение посредников на финансовых рынках

26. Налогообложение финансовых посредников.
27. Налоговый учет банков и страховых компаний.

Тема 11. Налоговое планирование

28. Сущность, виды, принципы налогового планирования.
29. Методы налогового планирования.
30. Налоговые правонарушения и налоговые преступления.
31. Ответственность за уклонение от уплаты налогов.

Перечень практических заданий по уровням и по результату освоения дисциплины «Уметь»:

1. Оптовая цена 138000 руб. Ставка акциза – 5 %.. Определить сумму акциза и отпускную цену с учетом акциза.

2. Предприятие ООО «Символ» в 1-ом квартале текущего года реализовало предприятию ООО «Перспектив» 1000 штук детских столов общей стоимостью 2500 тыс. руб., произведенных в 4-ом квартале предыдущего года.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате за 1-ый квартал текущего года.

3. Организация ООО «Услуги» в 1-ом квартале текущего года реализовала предприятию ООО «Максимум» услуги бухгалтерского учета общей стоимостью 150 тыс. руб., полностью оплаченные в декабре предыдущего года, ООО «Прогресс» – юридические услуги общей стоимостью 200 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате за 1-ый квартал текущего года.

4. Менеджер предприятия ООО «Весна», имеющий дочь 22 лет, студентку дневного отделения вуза, в течение 2015 г. имел заработную плату в размере 35000 руб. в месяц. В бухгалтерию предприятия он подал заявление о предоставлении стандартных вычетов на дочь. Кроме того, в течение 2015 г. он приобрел квартиру в равнодолевую собственность с женой стоимостью 1800 000 руб., а также заплатил за обучение дочери 40 000 руб. По окончании года менеджер подал в налоговую инспекцию декларацию о доходах и документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение квартиры и оплату обучения. Рассчитайте фактически уплаченный в течение года налог на доходы, а также результат расчета налоговой декларации за 2015 г.

5. По приведенным данным рассчитайте размер государственной пошлины, уплаченной ООО «Фундамент» в 2016 г.:

– в течение года фирма использовала труд иностранных рабочих - граждан Украины в количестве 20 человек;

– по решению Правительства РФ проведена переоценка основных фондов и выпущены дополнительно акции на сумму 100 000 руб.;

– в связи с поставкой некачественной продукции производителю строительных конструкций предъявлен судебный иск имущественного характера на сумму 550 000 руб.

6. Рассчитайте сумму государственной пошлины, уплаченной в 2016 г., по приведенным данным. Гражданин Ковалев подал в арбитражный суд заявление о возмещении причиненного ему материального ущерба на сумму 120000 руб. Для ведения дела ему потребовался нотариально заверенный перевод документов с эстонского языка в количестве 10 страниц. На основании какого документа гражданин Ковалев заплатил государственную пошлину?

7. В результате аудиторской проверки, проводившейся в первом квартале

отчетного года, обнаружено, что 25 февраля организацией была отнесена на счет 20 «Основное производство» сумма 643567 руб. в оплату счета ООО «Миф» от 14.11 прошлого года за информационные услуги. Акт о выполнении работ подписан 16.11 прошлого года. Каковы выводы аудитора и изменения в налогообложении при анализе этой ситуации?

8. Предприятие ООО «Меридиан» в 1-ом квартале текущего года купило сырья и материалов на 810 тыс. руб. (счет-фактура от поставщика получен), заключило договор на аренду офиса 260 тыс. руб. (счет-фактура от поставщика от 01.04 текущего года). Определить сумму НДС, подлежащую уплате за 1-ый квартал текущего года.

9. Предприятие ООО «Альфа» осуществило следующие операции в 1-ом квартале текущего года:

- приобрело и оплатило амортизируемое имущество 15.02 (деревообрабатывающие станки) на 960 тыс. руб., смонтировало и запустило в производство, применяет линейный метод начисления амортизации, годовая норма амортизации 10%;

- приобрело и оплатило сырье и материалы на сумму 360 тыс. руб. Сырье и материалы на учет не приняты;

- оплатило расходы на электроэнергию – 60 тыс. руб.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль организаций.

10. Предприятие ООО «Спрут» осуществило следующие операции в 1-ом квартале текущего года:

- приобрело и оплатило имущество (автомобиль) 01.03 за 360 тыс. руб. Применяет линейный метод начисления амортизации, годовая норма амортизации 12%;

- передало приобретенный автомобиль в лизинг за 480 тыс. руб. на 1 год (с ежемесячным погашением равными суммами);

- приобрело и оплатило материалы на сумму 240 тыс. руб.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль организаций.

11. Предприятие, производящее продукцию, в первом квартале переходит от метода «по оплате» к методу «по отгрузке». НДС предприятием не уплачивается, отчисления во внебюджетные фонды в расчетах не учитывать. В

первом квартале:

- предприятием закуплено и оприходовано материалов на сумму 670 тыс. руб., счет-фактура оплачен;

- предприятие берет в банке кредит на приобретение материалов в размере 800 тыс. руб., средства поступили на специальный счет предприятия;

- в порядке предварительной оплаты материалов предприятием переданы средства на сумму 100 тыс. руб.

Рассчитать эффективную ставку налога на прибыль организаций для предприятия при переходе от метода «по оплате» к методу «по отгрузке».

12. Рассчитайте налог на прибыль по следующим исходным данным:

- все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов;

- учетной политикой промышленной организации в целях налогообложения установлен метод начисления при определении дохода;

- в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 560 тыс. руб.;

- производственные затраты организации составили 160 тыс. руб.;

- расходы на ремонт основных средств составили 20 тыс. руб.;

- произведены расходы по добровольному страхованию 10 тыс. руб.;

- арбитражные сборы составили 15 тыс. руб.;

- передано по договору кредита товаров на сумму 40 тыс. руб.

13. По приведенным исходным данным рассчитайте доплату по налогу на прибыль в бюджеты разных уровней за I квартал 2016 года:

- учетной политикой строительной организации предусмотрен авансовый метод расчетов с бюджетами по налогу на прибыль;

- в данном регионе установлена предельная ставка по налогу на прибыль;

- стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов;

- выручка от реализации продукции основного производства в целях налогообложения определяется кассовым методом;

- в I квартале отчетного года выполнено строительно-монтажных работ на сумму 100 тыс. руб.

14. Предприятие осуществило добычу 600 т антрацита в январе 2015 года. Из них было реализовано 200 т по цене 1300 руб. за т. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в бюджет.

15. Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период по следующим исходным данным:

– учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате;

– в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 222 568 руб.;

– поступило на расчетный счет за реализованную продукцию без учета НДС по ставке 18% 336 780 руб.;

– выполнено работ для собственных нужд без учета НДС, расходы по которым не принимаются к вычету при уплате налога на доходы организаций на сумму 200 000 руб.;

– перечислено в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 150 000 руб.

Заполните налоговую декларацию по НДС за указанный период.

16. По приведенным исходным данным рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период:

– учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате;

– в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 300 988 руб.;

– поступило на расчетный счет за реализованную алкогольную продукцию с учетом акцизов и без учета НДС – 555 679 руб.;

– получено на расчетный счет денежных средств за реализацию основных фондов без учета НДС на сумму 50 907руб.;

– получено денежных средств от организаций-учредителей –100 000 руб., в том числе взносов в уставный фонд на основании решения общего собрания – 50 000 руб., в виде финансовой помощи, связанной с оплатой товаров – 50 000 руб.

17. Предприятие имеет на 01.01 текущего года следующие транспортные средства: 3 грузовых автомобиля мощностью 210 л.с. (перевозка грузов), 3 автобуса мощностью 180 л.с. (регулярные пассажирские перевозки по городу по единым тарифам за проезд), легковой автомобиль мощностью 150 л.с. (в распоряжении руководителя организации). Рассчитать транспортный налог за налоговый период. На основании каких методов предприятие сможет

уменьшить транспортный налог?

18. Предприятие имеет на 01.01 текущего года следующие транспортные средства: 4 микроавтобуса мощностью 220 л.с. (перевозка собственных работников и обслуживание мероприятий) и легковой автомобиль мощностью 260 л.с. (в распоряжении директора). 05.05 организация приобретает легковой автомобиль мощностью 230 л.с. на замену легковому автомобилю 150 л.с., а 16.06 продает легковой автомобиль мощностью 150 л.с. Рассчитать транспортный налог за налоговый период.

19. Рассчитать сумму акциза, таможенную пошлину, налог на добавленную стоимость (НДС) по данному виду товара, ввозимого в Россию:

- наименование товара Куртки мужские, женские;
- количество товара в сделке (штук) 200;
- цена сделки за единицу товара (долл. США) 200;
- курс 1 долл. США по отношению к рублю (на 10.09.2016) 64,34;
- ставка импортной таможенной пошлины 30%.

20. Организация имела следующие остатки по счетам бухгалтерского учета на отчетные даты текущего года, в том числе по земельному участку – 2000 тыс. руб. (табл.).

Счета бухгалтерского учета	Стоимость имущества организации на дату, тыс. руб.						
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
01	5000	5000	5800	5250	5000	6200	6000
02	145	150	180	190	220	240	270

Рассчитать сумму налога на имущество организаций за 1-ый и 2-ой отчетный периоды. Назвать и описать методы оптимизации налога на имущество организаций.

21. Определить среднегодовую стоимость основных фондов и назвать способы ее снижения по данным, приведенных ниже:

Данные на 01.01 01.04 01.07 01.10 01.01 следующего года
Стоимость, руб. 30200 32000 32500 33000 32400

22. Гражданин Николаев Н.А. имеет дочь в возрасте 19-и лет, учащуюся дневной формы обучения. В январе текущего года он оплатил обучение дочери в коммерческом университете 36 000 руб. на основании договора об обучении и соглашения о финансовом обеспечении данного договора, заключенными с

университетом, свое обучение на заочной форме в университете 43000 руб. Гражданин Николаев Н.А. оплатил операцию по медицинским показаниям своей жены 100000 руб. Годовой доход составил 550 000 руб. Рассчитать налог на доходы физических лиц, уплаченный за год. Какие льготы предоставляет государство по налогу на доходы физических лиц? Можно ли отнести налоговые вычеты к налоговым льготам?

23. Предприятие реализует одинаковые партии товара по средней цене 250 тыс. руб. В течение месяца продано 4 партии товара по цене:

- 310 тыс. руб.,
- 280 тыс. руб.,
- 240 тыс. руб.,
- 210 тыс. руб.

Цена какой сделки не будет признана налоговым органом для целей налогообложения?

24. Дата отправления налогового уведомления налоговым органом гражданину по почте по налогу на имущество физических лиц за 2014 г. – 16.08.2015 г. Срок уплаты налога, указанный в налоговом уведомлении, – 01.10.2015 г. 25.11.2015 г. в Налоговый кодекс РФ внесены изменения о порядке уплаты налога на имущество физических лиц до 01.12 следующего за истекшим налоговым периодом года. Когда гражданин должен уплатить налог на имущество физических лиц?

25. Возможно ли оптимизировать все налоги крупной оптовой торговой организации одновременно? Если ответ – «да», то при каких условиях, если нет, то, перечислив все возможные к уплате торговым предприятием налоги, указать, какие из них не возможно оптимизировать одновременно в рыночных условиях.

4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования, описание шкал оценивания

В качестве условных уровней сформированности компетентности обучающихся по программам высшего образования выделяются следующие:

1. Допороговый уровень
2. Пороговый уровень
3. Базовый уровень
4. Продвинутый уровень

Общий бюджет оценки уровня сформированности по одной компетенции по дисциплине составляет 100 баллов.

Таблица 1 – Соответствие уровней освоения компетенций оценкам освоения

Уровень освоения компетенций	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	Вербальный аналог
Допороговый уровень	От 0 до 59 баллов	2	Неудовлетворительно
Пороговый уровень	От 60 до 75 баллов	3	Удовлетворительно
Базовый уровень	От 76 до 85 баллов	4	Хорошо
Продвинутый уровень	От 86 до 100 баллов	5	Отлично

Результаты освоения компетенции при текущем контроле успеваемости определяются по балльно-рейтинговой системе.

Таблица 2 – Шкала оценок при текущем контроле успеваемости по балльно-рейтинговой системе:

Показатели оценивания компетенции дисциплины (модуля), практики:	Шкала	Примечание
1. Посещение учебных занятий:	100% – 20 б 70% – 15 б Ниже – 0 б	Не учитывается в технологической карте
2. Выполнение практических заданий 3. Тестирование 4. Практическая (лабораторная) работа, практикум, коллоквиум 5. Участие в процессе учебного занятия: - доклад - сообщения - эссе - презентация	«5» – 5 б «4» – 4 б «3» – 3 б	
6. Выполнение индивидуальных заданий: - комплексное тестирование - контрольная работа - отчет по практике и его защита - защита курсовой работы (проекта) - реферат - расчетно-графическая (графоаналитическая) работа - решение задач	«5» – 30 б «4» – 20 б «3» – 10 б «5» – 10 б «4» – 7 б «3» – 5 б	

- разработка проекта	«5» – 40 б. «4» – 30 б. «3» - 20 б.	
- освоение дополнительной квалификации с получением документа	30 – б	
7.Активность обучающегося при изучении дисциплины (модуля):	30 б – «5» 20 б – «4» 10 б – «3»	
- публичная защита реферата		
- публичная защита проекта		
- участие в конкурсах, конференциях по дисциплине	20 б – «5»	
- участие в выставках	10 – «4»	
- участие в олимпиадах по дисциплине (модулю)	5б – «4»	

При выставлении итогового балла учитываются результаты освоения каждой компетенции. Итоговый балл рассчитывается как среднее арифметическое значение. Оценка выставляется в соответствии с таблицей 1.

Итоговый текущий контроль успеваемости оценивается по 5-балльной шкале:

«отлично» – обучающийся приобрел знания, умения и владеет компетенциями в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины); 100% заданий, подлежащих текущему контролю, выполнено самостоятельно; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал, анализировать показатели с подробными пояснениями и аргументированными выводами;

«хорошо» – обучающийся приобрел знания, умения; все компетенции, закрепленные рабочей программой дисциплины, сформированы полностью или не более 50% компетенций сформированы частично; обучающимся выполнено 75% заданий, подлежащих текущему контролю, или при выполнении всех заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал владение навыками систематизации материала; проявил умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал; задания выполнены по стандартной методике без ошибок; сделаны выводы по анализу показателей, но даны недостаточно полные пояснения;

«удовлетворительно» – обучающийся приобрел знания, умения; более 50% компетенций, закрепленных рабочей программой дисциплины, сформированы частично; не менее 50% задания, подлежащего текущему

контролю, выполнено по стандартной методике без существенных ошибок; сделаны выводы по анализу показателей, но даны недостаточно полные пояснения;

«неудовлетворительно» – обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; задания не выполнены, или выполнены менее чем на 50% с грубыми ошибками.

Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по итоговому текущему контролю успеваемости:

Оценка	Уровень освоения компетенции	Показатель
«3» - удовлетворительно	Пороговый Уровень	обучающийся приобрел знания, умения; более 50% компетенций, закрепленных рабочей программой дисциплины, сформированы частично; не менее 50% задания, подлежащего текущему контролю, выполнено по стандартной методике без существенных ошибок; сделаны выводы по анализу показателей, но даны недостаточно полные пояснения.
«4» - хорошо	Базовый уровень	обучающийся приобрел знания, умения; все компетенции, закрепленные рабочей программой дисциплины, сформированы полностью или не менее 50% компетенций сформированы частично; обучающимся выполнено 75% задания, подлежащих текущему контролю, или при выполнении всех заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал владение навыками систематизации материала; проявил умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал; задания выполнены по стандартной методике без ошибок; сделаны выводы по анализу показателей, но даны недостаточно полные пояснения.
«5» - отлично	Продвинутый уровень	обучающийся приобрел знания, умения и владеет компетенциями в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; 100% задания, подлежащего текущему контролю, выполнено самостоятельно и в требуемом объеме; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал, анализировать показатели с подробными пояснениями и аргументированными выводами.

Обучающийся, получивший от 60 до 75 баллов за семестр по дисциплине, получает оценку «удовлетворительно» или «зачтено», от 76 до 85 баллов получает оценку «хорошо», от 86 до 100 баллов получает оценку «отлично». При отказе от получения оценки «удовлетворительно», «хорошо» по итогам семестра обучающийся должен проходить промежуточную аттестацию, причем баллы, заработанные в процессе текущего контроля успеваемости в ходе промежуточной аттестации не учитываются.

Если обучающийся не набрал необходимое количество баллов при текущем контроле успеваемости, то преподаватель на свое усмотрение может начислить бонусные баллы за участие в олимпиадах по данной дисциплине или смежной с ней и в профессиональных конкурсах.

Шкала оценок по промежуточной аттестации по балльно-рейтинговой системе

Наименование формы промежуточной аттестации	Шкала (критерии и показатель оценки)
Экзамен	«3» – 70 баллов «4» – 85 баллов «5» – 100 баллов

«ОТЛИЧНО» – обучающийся приобрел знания, умения и владеет компетенциями в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; все задания выполнены обучающимся полностью и самостоятельно; представлены позиции разных авторов, их анализ и оценка; терминологический аппарат использован правильно, аргументировано; ответы полные, обстоятельные, аргументированные, подтверждены конкретными примерами; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал; знает основные операции, приемы и методы решения задач; осознанно владеет всей структурой процесса решения задачи.

Ответы экзаменуемого на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы полные, обстоятельные, аргументированные. Высказываемые положения подтверждены конкретными примерами; практические задания выполнены по стандартной или самостоятельно разработанной методике в полном объеме: без ошибок в расчетах, с

подробными пояснениями по ходу решения, сделаны полные аргументированные выводы.

«хорошо» – обучающийся приобрел знания, умения; все компетенции, закрепленные рабочей программой дисциплины, сформированы полностью или не более 50% компетенций сформированы частично; обучающийся ответил на все вопросы задания, точно дал определения и понятия. Затрудняется подтвердить теоретически положения практическими примерами. Практические задания выполнены по стандартной методике без ошибок в расчетах. Даны недостаточно полные пояснения, сделаны выводы по анализу показателей. Обучающимся выполнено 75% заданий или при выполнении 100% заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал хорошие знания по предмету и владение навыками систематизации материала; ответы полные, обстоятельные, но неподтвержденные примерами.

«удовлетворительно» – обучающийся приобрел знания, умения; более 50% компетенций, закрепленных рабочей программой дисциплины, сформированы частично; обучающимся выполнено от 50% до 75% заданий, допущены ошибки в расчетах или аргументации ответов; показал удовлетворительные знания по предмету; знает основные операции, приемы и методы, из которых складывается процесс решения задачи, умеет производить разрозненные операции этого процесса. Обучающийся правильно ответил на все вопросы, но с недостаточно полной аргументацией и не решил в билете практическое задание, или выполнил не менее 50% практических заданий.

«неудовлетворительно» – обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; обучающийся не смог ответить на теоретические вопросы; не справился с заданием или выполнено менее 50% заданий.

Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по промежуточной аттестации:

Оценка	Уровень освоения компетенции	Показатель
«3» - удовлетворительно	Пороговый Уровень	обучающийся приобрел знания, умения; более 50% компетенций, закрепленных рабочей программой дисциплины (практики), сформированы частично;

		<p>обучающимся выполнено от 50% до 75% заданий, допущены ошибки в расчетах или аргументации ответов; показал удовлетворительные знания по предмету; знает основные операции, приемы и методы, из которых складывается процесс решения задачи, умеет производить разрозненные операции этого процесса. Обучающийся правильно ответил на все вопросы, но с недостаточно полной аргументацией и не решил в билете практическое задание, или выполнил не менее 50% практических заданий.</p>
«4» - хорошо	Базовый уровень	<p>обучающийся приобрел знания, умения; все компетенции, закрепленные рабочей программой дисциплины (практики), сформированы полностью или не более 50% компетенций сформированы частично; обучающийся ответил на все вопросы задания, точно дал определения и понятия. Затрудняется подтвердить теоретически положения практическими примерами. Практические задания выполнены по стандартной методике без ошибок в расчетах. Даны недостаточно полные пояснения, сделаны выводы по анализу показателей. Обучающимся выполнено 75% заданий или при выполнении 100% заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал хорошие знания по предмету и владение навыками систематизации материала; ответы полные, обстоятельные, но неподтвержденные примерами.</p>
«5» - отлично	Продвинутый уровень	<p>обучающийся приобрел знания, умения и владеет компетенциями в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины (практики); все задания выполнены обучающимся полностью и самостоятельно; представлены позиции разных авторов, их анализ и оценка; терминологический аппарат использован правильно, аргументировано; ответы полные, обстоятельные, аргументированные, подтверждены конкретными примерами; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать и научно классифицировать материал; знает основные операции, приемы и методы решения задач; осознанно владеет всей структурой процесса решения задачи.</p> <p>ответы экзаменуемого на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы полные, обстоятельные, аргументированные. Высказываемые положения подтверждены конкретными примерами; практические задания выполнены по стандартной или самостоятельно разработанной методике в полном объеме: без ошибок в расчетах, с подробными пояснениями по ходу решения, сделаны полные аргументированные выводы.</p>

Утверждаю:
Зав. кафедрой:

ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 1

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Налогообложение финансовых посредников.
2. Сущность, виды, принципы налогового планирования.
3. Оптовая цена 138000 руб. Ставка акциза – 5 %.. Определить сумму акциза и отпускную цену с учетом акциза.

Составитель (и): _ . _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:

ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 2

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Методы налогового планирования.
2. Элементы налоговой системы России.
3. Предприятие ООО «Символ» в 1-ом квартале текущего года реализовало предприятию ООО «Перспектив» 1000 штук детских столов общей стоимостью 2500 тыс. руб., произведенных в 4-ом квартале предыдущего года.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате за 1-ый квартал текущего года.

Составитель (и): _ . _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:

ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 3

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Налоговые правонарушения и налоговые преступления.
2. Механизм взаимодействия элементов налоговой системы России.
3. Организация ООО «Услуги» в 1-ом квартале текущего года реализовала предприятию ООО «Максимум» услуги бухгалтерского учета общей стоимостью 150 тыс. руб., полностью оплаченные в декабре предыдущего года, ООО «Прогресс» – юридические услуги общей стоимостью 200 тыс. руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате за 1-ый квартал текущего года.

Составитель (и): _ . _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 4

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Понятие, виды формы налоговой политики государства.
2. Структура и функции налоговых органов.
3. Менеджер предприятия ООО «Весна», имеющий дочь 22 лет, студентку дневного отделения вуза, в течение 2015 г. имел заработную плату в размере 35000 руб. в месяц. В бухгалтерию предприятия он подал заявление о предоставлении стандартных вычетов на дочь. Кроме того, в течение 2015 г. он приобрел квартиру в равнодолевую собственность с женой стоимостью 1800 000 руб., а также заплатил за обучение дочери 40 000 руб.
По окончании года менеджер подал в налоговую инспекцию декларацию о доходах и документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение квартиры и оплату обучения.

Рассчитайте фактически уплаченный в течение года налог на доходы, а также результат расчета налоговой декларации за 2015 г.

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 5

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Понятие и сущность налогов и сборов, их общие черты и отличия.
2. Права и обязанности налоговых органов.
3. По приведенным данным рассчитайте размер государственной пошлины, уплаченной ООО «Фундамент» в 2016 г.:
 - в течение года фирма использовала труд иностранных рабочих - граждан Украины в количестве 20 человек;
 - по решению Правительства РФ проведена переоценка основных фондов и выпущены дополнительно акции на сумму 100 000 руб.;
 - в связи с поставкой некачественной продукции производителю строительных конструкций предъявлен судебный иск имущественного характера на сумму 550 000 руб.

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 6

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Признаки налога, современные представления о признаках налога, неналоговые платежи.
2. Виды налогоплательщиков, налоговые агенты.
3. Рассчитайте сумму государственной пошлины, уплаченной в 2016 г., по приведенным данным.

Гражданин Ковалев подал в арбитражный суд заявление о возмещении причиненного ему материального ущерба на сумму 120000 руб. Для ведения дела ему потребовался нотариально заверенный перевод документов с эстонского языка в количестве 10 страниц.

На основании какого документа гражданин Ковалев заплатил государственную пошлину?

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 7

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Классификационные признаки налогов и сборов.
2. Права и обязанности налогоплательщиков.
3. В результате аудиторской проверки, проводившейся в первом квартале отчетного года, обнаружено, что 25 февраля организацией была отнесена на счет 20 «Основное производство» сумма 643567 руб. в оплату счета ООО «Миф» от 14.11 прошлого года за информационные услуги. Акт о выполнении работ подписан 16.11 прошлого года.

Каковы выводы аудитора и изменения в налогообложении при анализе этой ситуации?

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 8

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Виды налогов и сборов.
2. Элементы налогообложения, их содержание.
3. Предприятие ООО «Меридиан» в 1-ом квартале текущего года купило сырья и материалов на 810 тыс. руб. (счет-фактура от поставщика получен), заключило договор на аренду офиса 260 тыс. руб. (счет-фактура от поставщика от 01.04 текущего года).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате за 1-ый квартал текущего года.

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 9

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Функции налогов, механизм их реализации.
2. Органы управления в налоговой системе.
3. Предприятие ООО «Альфа» осуществило следующие операции в 1-ом квартале текущего года:
 - приобрело и оплатило амортизируемое имущество 15.02 (деревообрабатывающие станки) на 960 тыс. руб., смонтировало и запустило в производство, применяет линейный метод начисления амортизации, годовая норма амортизации 10%;
 - приобрело и оплатило сырье и материалы на сумму 360 тыс. руб. Сырье и материалы на учет не приняты;
 - оплатило расходы на электроэнергию – 60 тыс. руб.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль организаций.

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 10

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Классификационные признаки принципов налогообложения.
2. Формы и методы налогового контроля элементов налогообложения.
3. Предприятие ООО «Спрут» осуществило следующие операции в 1-ом квартале текущего года:
 - приобрело и оплатило имущество (автомобиль) 01.03 за 360 тыс. руб. Применяет линейный метод начисления амортизации, годовая норма амортизации 12%;
 - передало приобретенный автомобиль в лизинг за 480 тыс. руб. на 1 год (с ежемесячным погашением равными суммами);
 - приобрело и оплатило материалы на сумму 240 тыс. руб.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль организаций.

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 11

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Виды и содержание принципов налогообложения.
2. Ответственность за уклонение от уплаты налогов.
3. Предприятие, производящее продукцию, в первом квартале переходит от метода «по оплате» к методу «по отгрузке». НДС предприятием не уплачивается, отчисления во внебюджетные фонды в расчетах не учитывать. В первом квартале:
 - предприятием закуплено и оприходовано материалов на сумму 670 тыс. руб., счет-фактура оплачен;
 - предприятие берет в банке кредит на приобретение материалов в размере 800 тыс. руб., средства поступили на специальный счет предприятия;
 - в порядке предварительной оплаты материалов предприятием переданы средства на сумму 100 тыс. руб.

Рассчитать эффективную ставку налога на прибыль организаций для предприятия при переходе от метода «по оплате» к методу «по отгрузке».

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 12

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Понятие и сущность налогового бремени.
2. Проблемы адаптации налогового и бухгалтерского учета в России.
3. Рассчитайте налог на прибыль по следующим исходным данным:
 - все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов;
 - учетной политикой промышленной организации в целях налогообложения установлен метод начисления при определении дохода;
 - в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 560 тыс. руб.;
 - производственные затраты организации составили 160 тыс. руб.;
 - расходы на ремонт основных средств составили 20 тыс. руб.;
 - произведены расходы по добровольному страхованию 10 тыс. руб.;
 - арбитражные сборы составили 15 тыс. руб.;
 - передано по договору кредита товаров на сумму 40 тыс. руб.

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:

ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 13

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Налоговое бремя различных категорий налогоплательщиков.
2. Федеральные налоги Российской Федерации.
3. По приведенным исходным данным рассчитайте доплату по налогу на прибыль в бюджеты разных уровней за I квартал 2016 года:
 - учетной политикой строительной организации предусмотрен авансовый метод расчетов с бюджетами по налогу на прибыль;
 - в данном регионе установлена предельная ставка по налогу на прибыль;
 - стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов;
 - выручка от реализации продукции основного производства в целях налогообложения определяется кассовым методом;
 - в I квартале отчетного года выполнено строительно-монтажных работ на сумму 100 тыс. руб.

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:

ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 14

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Понятие, виды и формы налоговой политики государства.
2. Региональные налоги Российской Федерации.
3. Предприятие осуществило добычу 600 т антрацита в январе 2015 года. Из них было реализовано 200 т по цене 1300 руб. за т.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в бюджет.

Составитель (и): _ . _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 15

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Виды налогов и сборов.
 2. Местные налоги Российской Федерации.
 3. Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период по следующим исходным данным:
 - учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате;
 - в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 222 568 руб.;
 - поступило на расчетный счет за реализованную продукцию без учета НДС по ставке 18% 336 780 руб.;
 - выполнено работ для собственных нужд без учета НДС, расходы по которым не принимаются к вычету при уплате налога на доходы организаций на сумму 200 000 руб.;
 - перечислено в уставный фонд на основании решения собрания учредителей 150 000 руб.
- Заполните налоговую декларацию по НДС за указанный период.

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 16

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Специальные налоговые режимы.
2. Налогообложение финансовых посредников.
3. По приведенным исходным данным рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период:
 - учетной политикой организации предусмотрено определение выручки от реализации по оплате;
 - в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 300 988 руб.;
 - поступило на расчетный счет за реализованную алкогольную продукцию с учетом акцизов и без учета НДС – 555 679 руб.;
 - получено на расчетный счет денежных средств за реализацию основных фондов без учета НДС на сумму 50 907руб.;
 - получено денежных средств от организаций-учредителей –100 000 руб., в том числе взносов в уставный фонд на основании решения общего собрания – 50 000 руб., в виде финансовой помощи, связанной с оплатой товаров – 50 000 руб.

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 17

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Налоговый учет банков и страховых компаний.
2. Сущность, виды, принципы налогового планирования.
3. Предприятие имеет на 01.01 текущего года следующие транспортные средства: 3 грузовых автомобиля мощностью 210 л.с. (перевозка грузов), 3 автобуса мощностью 180 л.с. (регулярные пассажирские перевозки по городу по единым тарифам за проезд), легковой автомобиль мощностью 150 л.с. (в распоряжении руководителя организации).

Рассчитать транспортный налог за налоговый период. На основании каких методов предприятие сможет уменьшить транспортный налог?

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:

Утверждаю:

Зав. кафедрой:

ФИО

(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 18

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Классификационные признаки налогов и сборов.
2. Элементы налоговой системы России.
3. Предприятие имеет на 01.01 текущего года следующие транспортные средства: 4 микроавтобуса мощностью 220 л.с. (перевозка собственных работников и обслуживание мероприятий) и легковой автомобиль мощностью 260 л.с. (в распоряжении директора). 05.05 организация приобретает легковой автомобиль мощностью 230 л.с. на замену легковому автомобилю 150 л.с., а 16.06 продает легковой автомобиль мощностью 150 л.с.

Рассчитать транспортный налог за налоговый период.

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 19

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Федеральные налоги Российской Федерации.
2. Механизм взаимодействия элементов налоговой системы России.
3. Рассчитать сумму акциза, таможенную пошлину, налог на добавленную стоимость (НДС) по данному виду товара, ввозимого в Россию:
 - наименование товара Куртки мужские, женские;
 - количество товара в сделке (штук) 200;
 - цена сделки за единицу товара (долл. США) 200;
 - курс 1 долл. США по отношению к рублю (на 10.09.2016) 64,34;
 - ставка импортной таможенной пошлины 30%.

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:

ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 20

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Функции налогов, механизм их реализации.
2. Структура и функции налоговых органов.
3. Организация имела следующие остатки по счетам бухгалтерского учета на отчетные даты текущего года, в том числе по земельному участку – 2000 тыс. руб. (табл.).

Счета бухгалтерского учета	Стоимость имущества организации на дату, тыс. руб.						
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
01	5000	5000	5800	5250	5000	6200	6000
02	145	150	180	190	220	240	270

Рассчитать сумму налога на имущество организаций за 1-ый и 2-ой отчетный периоды.
Назвать и описать методы оптимизации налога на имущество организаций.

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 21

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Понятие и сущность налогов и сборов, их общие черты и отличия.
2. Права и обязанности налоговых органов.
3. Определить среднегодовую стоимость основных фондов и назвать способы ее снижения по данным, приведенных ниже:

Данные на 01.01 01.04 01.07 01.10 01.01 следующего года
Стоимость, руб. 30200 32000 32500 33000 32400

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:

ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 22

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Признаки налога, современные представления о признаках налога, неналоговые платежи.
2. Виды налогоплательщиков, налоговые агенты.
3. Гражданин Николаев Н.А. имеет дочь в возрасте 19-и лет, учащуюся дневной формы обучения. В январе текущего года он оплатил обучение дочери в коммерческом университете 36 000 руб. на основании договора об обучении и соглашения о финансовом обеспечении данного договора, заключенными с университетом, свое обучение на заочной форме в университете 43000 руб. Гражданин Николаев Н.А. оплатил операцию по медицинским показаниям своей жены 100000 руб. Годовой доход составил 550 000 руб.

Рассчитать налог на доходы физических лиц, уплаченный за год. Какие льготы предоставляет государство по налогу на доходы физических лиц? Можно ли отнести налоговые вычеты к налоговым льготам?

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 23

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Права и обязанности налогоплательщиков.
2. Региональные налоги Российской Федерации.
3. Предприятие реализует одинаковые партии товара по средней цене 250 тыс. руб. В течение месяца продано 4 партии товара по цене:
 - 310 тыс. руб.,
 - 280 тыс. руб.,
 - 240 тыс. руб.,
 - 210 тыс. руб.

Цена какой сделки не будет признана налоговым органом для целей налогообложения?

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 24

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Права и обязанности налоговых органов.
2. Местные налоги Российской Федерации.
3. Дата отправления налогового уведомления налоговым органом гражданину по почте по налогу на имущество физических лиц за 2014 г. – 16.08.2015 г. Срок уплаты налога, указанный в налоговом уведомлении, – 01.10.2015 г. 25.11.2015 г. в Налоговый кодекс РФ внесены изменения о порядке уплаты налога на имущество физических лиц до 01.12 следующего за истекшим налоговым периодом года.

Когда гражданин должен уплатить налог на имущество физических лиц?

Составитель (и): _____ ФИО

Утверждаю:
Зав. кафедрой:
_____ ФИО
(подпись)

«__» _____ 20__ г.

Билет № 25

Наименование дисциплины НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Направление 38.03.01 Экономика»

Курс* _____ Семестр* _____

1. Виды и содержание принципов налогообложения.
2. Специальные налоговые режимы.
3. Возможно ли оптимизировать все налоги крупной оптовой торговой организации одновременно? Если ответ – «да», то при каких условиях, если нет, то, перечислив все возможные к уплате торговым предприятием налоги, указать, какие из них не возможно оптимизировать одновременно в рыночных условиях.

Составитель (и): _____ ФИО