

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Технологический институт – филиал ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА

Утверждаю:

Зам. директора по учебной и воспитательной работе

_____ Н.С. Семенова

«15» декабря 2015 года.

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины(модуля))

Направление подготовки 38.03.07 Товароведение (бакалавриат)

Профиль подготовки Товароведение и
экспертиза товаров в таможенной деятельности

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Форма обучения очная, заочная

Димитровград - 2015

<p>Цель и задачи освоения дисциплины</p>	<p>Цель дисциплины – Формирование прочной теоретической, методологической и практической базы для понимания экономического механизма налогообложения и формирования практических навыков исчисления и уплаты налогов в РФ.</p> <p>Задачи дисциплины:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ознакомление студентов с базовыми понятиями и концепциями налогообложения; - ознакомление студентов с источниками налогового законодательства в Российской Федерации; - привитие практических навыков решения конкретных ситуаций в области налогообложения юридических и физических лиц; - закрепление навыков по исчислению и порядку уплаты налогов и сборов с использованием современных информационных технологий.
<p>Место дисциплины в учебном плане</p>	<p><u>Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в вариативную часть, дисциплины по выбору (Б1.В.ДВ.8) ФГОС ВО по направлению 38.03.07 Товароведение, профиль подготовки Товароведение и экспертиза в таможенной деятельности.</u></p> <p>Входные знания и компетенции, необходимые для изучения курса формируются в процессе изучения дисциплин «Экономическая теория», «Бухгалтерский учет».</p>
<p>Формируемые компетенции</p>	<p><i>обще</i>профессиональные:</p> <p>умением использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности (ОПК-3);</p>
<p>Знания, умения и навыки, формируемые в результате освоения дисциплины</p>	<p><u>ОПК-3</u></p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> предмет, методы, принципы и базовые понятия налогов и налогообложения; содержание и структуру действующей налоговой системы РФ; основные направления налоговой политики Российской Федерации в современных условиях процедуры налогового контроля и порядок привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений; механизм исчисления налогоплательщиками федеральных, региональных и местных налогов и сборов, порядок их уплаты; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оперировать налоговыми понятиями; - продемонстрировать знание структуры налоговой системы РФ и возможных направлений ее реформирования; - формулировать собственную позицию по вопросам современной налоговой политики в РФ; - осуществлять обработку информации, полученной в процессе анализа для оценки налоговой базы; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа различных правовых норм и правовых отношений в области налогообложения; - навыками работы с информационно-правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике; - навыками проведения налогового контроля в РФ;

	<p>- навыками работы оперативного составления налоговой отчетности, отслеживания её достоверности и соответствия установленной законодательной норме;</p> <p>- самостоятельного принятия решений по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налогов</p>
Содержание дисциплины	<p>Раздел 1 Теоретические основы налогов и налогообложения.</p> <p>Тема 1. Экономическая сущность налогов.</p> <p>Тема 2. Налоговая система, определение и основные организационные принципы ее построения.</p> <p>Тема 3. Налоговая политика государства.</p> <p>Раздел 2 Налогообложение в РФ</p> <p>Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц.</p> <p>Тема 5. Имущественное налогообложение.</p> <p>Тема 6. Налог на прибыль организаций.</p> <p>Тема 7. Налог на добавленную стоимость.</p> <p>Тема 8. Акцизы.</p> <p>Тема 9. Специальные налоговые режимы.</p> <p>Тема 10. Ресурсные налоги, сборы и иные обязательные платежи</p>
Виды учебной работы	Лекции, самостоятельная научно-исследовательская работа, семинарские и практические занятия.
Характеристика образовательных технологий, информационных, программных и иных средств	Проблемное обучение (семинары с проблемной постановкой вопросов), учебная дискуссия, кейс-обучение. Творческие эссе и расчетно-аналитические задания, работа в малых группах, обучающие игры (имитации, деловые и образовательные игры), использование общественных ресурсов (приглашение специалиста, экскурсии), обсуждение сложных и дискуссионных вопросов и проблем (дебаты, симпозиум, круглые столы, конференции).
Формы текущего контроля успеваемости студентов	Тестирование, контрольные работы, реферирование.
Виды и формы промежуточной аттестации	Зачет

1. Цели освоения дисциплины

Программа курса предусматривает изучение основ налогообложения, налоговой политики и построения налоговой системы РФ; механизма исчисления и уплаты действующих налогов организаций и физических лиц.

Целями освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование прочной теоретической, методологической и практической базы для понимания экономического механизма налогообложения и формирования практических навыков исчисления и уплаты налогов в РФ.

Основными задачами изучения учебной дисциплины являются:

- ознакомление студентов с базовыми понятиями и концепциями налогообложения;

- ознакомление студентов с источниками налогового законодательства в Российской Федерации;
- привитие практических навыков решения конкретных ситуаций в области налогообложения юридических и физических лиц;
- закрепление навыков по исчислению и порядку уплаты налогов и сборов с использованием современных информационных технологий.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина налоги и налогообложение входит в вариативную часть, дисциплины по выбору.

Для изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» требуются знания по следующим дисциплинам:

«Экономическая теория» - теоретические знания в области формирования финансов и функционирования различных сфер и звеньев финансовой системы.

«Бухгалтерский учет» - методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, приемы организации документооборота, способы применения счетов бухучета и обработки данных для целей налогообложения.

Минимальные требования к «входным» знаниям, необходимым для успешного освоения данной дисциплины: удовлетворительное усвоение программ по указанным выше дисциплинам.

Изучение дисциплины позволит студентам глубже понять природу налогов, их роль в современном обществе.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

3.1. Общекультурные и профессиональные компетенции

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» направлено на формирование у студентов компетенций:

общепрофессиональные:

умением использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности (ОПК-3).

3.2. В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- предмет, методы, принципы и базовые понятия налогов и налогообложения;
- содержание и структуру действующей налоговой системы РФ; основные направления налоговой политики Российской Федерации в современных условиях
- процедуры налогового контроля и порядок привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- механизм исчисления налогоплательщиками федеральных, региональных и местных налогов и сборов, порядок их уплаты;

Уметь:

- оперировать налоговыми понятиями;
- продемонстрировать знание структуры налоговой системы РФ и возможных направлений ее реформирования;
- формулировать собственную позицию по вопросам современной налоговой политики в РФ;
- осуществлять обработку информации, полученной в процессе анализа для оценки налоговой базы;

Владеть:

- навыками анализа различных правовых норм и правовых отношений в об-ласти налогообложения;
- навыками работы с информационно-правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике;
- навыками проведения налогового контроля в РФ;
- навыками работы оперативного составления налоговой отчетности, отслеживания её достоверности и соответствия установленной законодательной норме;
- самостоятельного принятия решений по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налогов;
- налоговой культурой.

Матрица формирования компетенций по дисциплине «Налоги и налогообложение»

№ п/п	Разделы, темы дисциплины	Количество часов (аудиторная +самостоятельная)	Общепрофессиональные компетенции
			ОПК-3
1.	Тема 1. Экономическая сущность налогов.	13	X
2.	Тема 2. Налоговая система, определение и основные организационные принципы ее построения.	13	X
3.	Тема 3. Налоговая политика государства.	17	X
4.	Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц.	23	X
5.	Тема 5. Имущественное налогообложение	14	X
6.	Тема 6. Налог на прибыль организаций	20	X
7.	Тема 7. Налог на добавленную стоимость.	22	X
8.	Тема 8. Акцизы.	12	X
9.	Тема 9. Специальные налоговые режимы.	22	X
10.	Тема 10. Ресурсные налоги, сборы и иные обязательные платежи	18	X

4. Структура и содержание дисциплины. Очная форма обучения Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачётные единицы, 108 часов. Контактная работа 64 часа

№ п/п	Раздел дисциплины	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоёмкость								Формы текущего контроля	
			Аудиторная работа				Самостоятельная работа					
			всего	лекции	лабораторно-практические занятия	Контроль самостоятельной работы	Всего	подготовка к лабораторно-практическим занятиям	подготовка к тестированию	подготовка докладов, рефератов, эссе		Контрольная работа
	Раздел 1. Теоретические основы налогов и налогообложения	6										
1.	Тема 1. Экономическая сущность налогов.		5	2	2	1	8	2		1		устный опрос (1-3), заслушивание и обсуждение рефератов (1-3); тестирование(3);
2.	Тема 2. Налоговая система, определение и основные организационные принципы ее построения.		5	2	2	1	8	2		1		
3.	Тема 3. Налоговая политика государства.		5	2	2	1	12	2	1	1		
	Раздел 2. Налогообложение в РФ	6										
4.	Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц.		9	4	4	1	14	2	1	1	2	устный опрос (4-10), групповые, индивидуальные решения задач и выступления по результатам выполненных заданий (4-10), контрольная работа (4-10), тестирование (4,7,9)
5.	Тема 5. Имущественное налогообложение		4	2	2		10	2		1	1	
6.	Тема 6. Налог на прибыль организаций		8	4	4		12	2		1	2	
7.	Тема 7. Налог на добавленную стоимость.		8	4	4		14	2	1	1	2	
8.	Тема 8. Акцизы.		4	2	2		8	2		1		
9.	Тема 9. Специальные налоговые режимы.		8	4	4		14	2	1	1	2	
10.	Тема 10. Ресурсные налоги, сборы и иные обязательные платежи		8	4	4		10	2		1	1	
	Всего по видам учебной работы		64	30	30	4	44	20	4	10	10	зачет

Заочная форма обучения. Ускоренный срок обучения на базе СПО Общая
трудоемкость дисциплины составляет 3 зачётные единицы, 108 часов. Контактная работа 16 часов

№ п/п	Раздел дисциплины	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость								Подготовка к зачету	Формы текущего контроля
			Аудиторная работа			Самостоятельная работа						
			всего	лекции	лабораторно-практические занятия	Всего	подготовка к лабораторно-практическим занятиям	подготовка к тестированию	подготовка докладов, рефератов, эссе	Контрольная работа		
	Раздел 1. Теоретические основы налогов и налогообложения	6										
1.	Тема 1. Экономическая сущность налогов.		5	1		8	4		2	2		устный опрос (1-3), заслушивание и обсуждение рефератов (1-3); тестирование(3);
2.	Тема 2. Налоговая система, определение и основные организационные принципы ее построения.		5	1		8	4		2	2		
3.	Тема 3. Налоговая политика государства.		5	1		12	4	1	2	2		
	Раздел 2. Налогообложение в РФ	6										
4.	Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц.		9	1		14	4	1	2	2		устный опрос (4-10), групповые, индивидуальные решения задач и выступления по результатам выполненных заданий (4-10), контрольная работа (4-10), тестирование (4,7,9)
5.	Тема 5. Имущественное налогообложение		4	2		10	4		2	2		
6.	Тема 6. Налог на прибыль организаций		8	2		12	4		2	2		
7.	Тема 7. Налог на добавленную стоимость.		8		2	14	4	1	2	2		
8.	Тема 8. Акцизы.		4		2	8	4		2	2		
9.	Тема 9. Специальные налоговые режимы.		8		2	14	4	1	2	2		
10.	Тема 10. Ресурсные налоги, сборы и иные обязательные платежи		8		2	10	4		2	2		
	Всего по видам учебной работы		16	8	8	88	40	4	20	20	4	зачет

Тема 1. Экономическая сущность налогов.

Определение налога, признаки и функции налога. Фискальная, регулирующая и контрольная функции налога. Классические принципы налогообложения: справедливости, определенности, удобства и экономичности.

Элементы налога. Субъекты налогообложения. Налогоплательщик, налоговый агент, налоговый представитель, законный и уполномоченный представители. Объекты налогообложения и налоговая база.

Общая характеристика налоговых ставок. Налоговые и отчетные периоды. Порядок определения суммы налога и способы его уплаты. Система льгот. Налогообложение и его виды (способы).

Тема 2. Налоговая система, определение и основные организационные принципы ее построения.

Становление современной налоговой системы России. Классификация налогов: их виды и значение. Деление налогов по уровням бюджетов и государственного управления. Характеристика федеральных, региональных и местных налогов. Прямые и косвенные налоги, налоги с доходов, имущества, прав пользования и хозяйственных операций. Закрепленные и регулирующие налоги. Основные организационные принципы построения налоговой системы России: единства, стабильности, эластичности и устранения двойного налогообложения.

Организация учета налогоплательщиков, налоговая декларация и налоговый контроль.

Тема 3. Налоговая политика государства.

Государственное воздействие на социальную и экономическую сферу общества: налоговые органы, их права и обязанности.

Ответственность налоговых органов в ходе управления налоговыми отношениями, роль в обеспечении единого экономического пространства.

Меры административной и налоговой ответственности налогоплательщика.

Налоговые санкции, их виды. Недоимка и порядок применения мер налоговой ответственности согласно налоговому кодексу России. Возможности зачетов переплат по налогам.

Пени, их применение, возможности сложения, изменение задолженности в ходе процедур урегулирования задолженности, реструктуризации.

Штрафы, процедура наложения штрафов, порядок их взыскания, возможности их дифференциации.

Полномочия органов власти и местного самоуправления в налоговых отношениях. Налоговые кредиты, отсрочки, рассрочки платежей. Реструктуризация и погашение задолженности.

Обязанности и ответственность банков в налоговых отношениях.

Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц.

Налогоплательщики – резиденты и лица, не являющиеся резидентами, налоговые агенты.

Объекты обложения налогом на доходы физических лиц у действующих

субъектов налоговых отношений.

Формирование налоговой базы налоговым агентом, налогоплательщиком в связи с получением дохода, попадающего под налогообложение.

Определение дохода для налогообложения нарастающим итогом.

Основные виды облагаемых доходов, особенности определения материальной выгоды. Льготы, налоговые вычеты, их виды и порядок применения. Виды налоговых ставок. Порядок применения налоговых ставок в связи со статусом налогоплательщика. Порядок удержания, перечисления и отчетности по налогу.

Доходы, подлежащие налогообложению в связи с предпринимательской деятельностью. Особенности определения налоговой обязанности в налоговом периоде. Основной и специальный налоговые режимы.

Тема 5. Имущественное налогообложение

Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты налогообложения. Ставки и порядок уплаты налога со строений и иной недвижимости.

Организации как налогоплательщики: российские и иностранные (представительства); постановка на учет в налоговом органе. Объекты налогообложения у российских организаций и иностранных организаций.

Категории имущества организаций, освобождаемого от налогообложения.

Налоговый и отчетные периоды. Налоговая база. Порядок определения среднегодовой стоимости налогооблагаемого имущества нарастающим итогом. Вычеты и льготы по налоговой базе. Ставки. Порядок исчисления, уплаты авансов и налога в бюджет по итогам года.

Земельный налог. Плательщики, объекты налогообложения. Ставки и порядок уплаты налога.

Транспортный налог. Плательщики, налоговый период, ставки и порядок уплаты.

Тема 6. Налог на прибыль организаций.

Организации как налогоплательщики: российские и иностранные (представительства); постановка на учет в налоговом органе. Объект налогообложения. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль. Правила признания доходов полученными. Налоговый учет доходов для налогообложения. Два варианта налогового учета формирования налоговых баз. Целесообразность кассового метода учета. Налоговые ставки.

Налоговые вычеты. Расходы, признаваемые при налогообложении, их классификация в связи с реализацией. Прямые и косвенные расходы.

Правила распределения прямых расходов по налоговой базе в организациях с незавершенным производством. Ограничиваемые расходы и нормативы по их учету для уменьшения налоговой базы. Амортизация в налоговом учете: линейная и нелинейная. Учет страховых обязательных взносов в государственные социальные фонды и социальных расходов. Налоговый и отчетные периоды. Варианты авансовых платежей.

Перенос убытков на последующие налоговые периоды. Порядок исчисления,

уплаты в бюджет и декларирования налога по итогам года.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость.

Принцип «перелагаемости» при косвенном налогообложении.

Субъекты налогообложения. Налогоплательщик, налоговый агент, налоговый представитель, законный и уполномоченный представители. Организации как налогоплательщики, постановка на учет в налоговом органе. Категории организаций, освобождаемых от налогообложения. Налоговый период. Объект налогообложения. Налоговая база. Состав облагаемых хозяйственных операций по товарам, работам и услугам. Льготы по отдельным категориям операций, освобождение от налогообложения. Налоговые каникулы. Правила признания даты реализации для определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Документы и регистры налогового учета. Основные принципы налогового учета выручки от продаж товаров собственного производства, покупных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Порядок применения налоговых ставок. Налоговые вычеты.

Особенности вычетов «входного налога» по отдельным видам операций.

Право на возмещение уплаченного налога из бюджета. Порядок исчисления, уплаты в бюджет и декларирования налога по итогам налогового периода.

Тема 8. Акцизы.

Экономическое содержание акцизного налогообложения. Подакцизные товары. Организация как налогоплательщик, постановка на учет в налоговом органе. Объект налогообложения. Налоговая база, особенности ее определения по отдельным видам подакцизного производства. Порядок исчисления и уплаты налога с учетом даты реализации товаров.

Налоговые вычеты по приобретенному сырью. Вычеты в связи с убылью и потерями при хранении и транспортировке. Особенности расчета налога по операциям с давальческим сырьем. Порядок исчисления, уплаты в бюджет и декларирования налога по итогам месяца. Правила возмещения переплаты налога из бюджета.

Тема 9. Специальные налоговые режимы.

Основные условия (критерии) и общий порядок действия элементов специальных налоговых режимов.

Единый сельскохозяйственный налог. Сельскохозяйственные организации, имеющие право перейти на единый сельскохозяйственный налог. Кассовый способ признания доходов в налоговом учете по правилам налогообложения прибыли организаций. Признаваемые расходы, включая приобретение основных средств, прямые расходы и уплату страховых обязательных взносов в государственные социальные фонды. Особенности учета операций с выделением НДС в счетах-фактурах поставщиков и подрядчиков. Применение правила переноса убытков по итогам года.

Упрощенный способ (система) налогообложения для предприятий и организаций малого бизнеса. Условия (критерии) права перехода на упрощенную систему

налогообложения. Два варианта расчета налоговой базы и две основные ставки налога. Кассовый метод налогового учета доходов и расходов. Порядок признания ограничиваемых расходов, включая расходы на приобретение основных средств и социальные. Налоговый период, отчетный период, расчет налога, минимальная ставка при втором варианте упрощенной системы, порядок уплаты и декларирования налога, учет страховых обязательных социальных взносов при этом.

Единый налог на вмененный доход предприятий малого бизнеса: виды деятельности, базисная доходность, налоговый – отчетный период, ставка налога, порядок уплаты, учет страховых обязательных социальных взносов и расходов при декларировании.

Налогообложение соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики – инвесторы.

Патентная система налогообложения.

Тема 10. Ресурсные налоги, сборы и иные обязательные платежи.

Экономическое содержание, состав рентных платежей. Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база в количественном и стоимостном измерении. Ставки налога, налоговый период, исчисление и уплата налога.

Водный налог. Плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база в количественном и стоимостном измерении.

Земельный налог, налогоплательщики с правами пользования и владения, правом собственности на землю. Льготы по налогу, их краткая характеристика. Ставки налога, порядок и сроки уплаты, декларирование.

Налог на игорный бизнес, условия его введения в регионе.

Плательщики, налоговый период, ставки минимальные и максимальные, порядок исчисления, уплаты и декларирования.

Государственные пошлины, их назначение и виды, порядок уплаты.

5. Образовательные технологии

Организация занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится по видам учебной работы - лекции, лабораторно-практические занятия, текущий контроль. В рамках учебного курса предусмотрены встречи с руководителями организаций, работниками налоговых инспекций.

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки бакалавра Экономики реализация компетентностного подхода предусматривает использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Часть лекционных занятий проводится в поточной аудитории с применением мультимедийного проектора в виде учебной презентации. Основные моменты лекционных занятий конспектируются. Отдельные темы предлагаются для самостоятельного изучения с обязательным составлением конспекта (контролируется).

Лабораторно-практические занятия проводятся в специальных аудиториях, оборудованных необходимыми наглядными материалами.

Самостоятельная работа по дисциплине включает:

- подготовка к практическим занятиям через проработку лекционного материала по соответствующей теме;
- изучение тем, не вошедших в лекционный материал, но обязательных согласно рабочей программе дисциплины, с помощью учебной литературы и электронных ресурсов (контролируются конспекты и др.);
- оформление и подготовка рефератов, докладов;
- самостоятельное решение практических заданий;
- подготовка к текущему тестированию по разделам дисциплины.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, составляет 16 часов. Занятия лекционного типа для соответствующих групп студентов составляют не более 50 % аудиторных занятий.

Программы проведения активных и интерактивных занятий по дисциплинам учебного плана

№ п/п	Наименование темы	Интерактивные лекции, час	Виды активных и интерактивных семинарских занятий, час		
			Круглые столы	Деловые и ролевые игры	Дискуссии, решение практических задач, «кейс метод» и др.
1	Экономическая сущность налогов.	2			
2	Налоговая система, определение и основные организационные принципы ее построения.			2	
3	Налоговая политика государства.		2		
4	Налог на добавленную стоимость				2
5	Налогообложение доходов физических лиц				2
6	Имущественное налогообложение				2
7	Специальные налоговые режимы	2			2

1. Интерактивные лекции по темам «Экономическая сущность налогов», «Специальные налоговые режимы» позволяют в данном формате быстро и легко усваивать информацию, представленную визуально. В процессе лекций демонстрируются презентации по теме, где последовательно излагаются основные вопросы, схематично изображены отдельные особенности данной темы. Последние мо-

менты студентами могут конспектироваться. Презентационный материал находится у ведущего преподавателя.

2. Проведение круглого стола по теме «Налоговая политика государства» требует подготовительной работы со стороны студентов, которые должны подобрать литературу, составить план и раскрыть содержание выступления. При подготовке к выступлению, а также к участию в дискуссии на круглом столе необходимо изучить предложенную литературу и выявить основные проблемные моменты темы. Продолжительность доклада на круглом столе не должна превышать 7-8 минут, материал должен быть тщательно проработан.

К проведению круглого стола привлекаются все желающие в нем участвовать студенты. После выступлений участники круглого стола задают докладчикам наиболее интересующие их вопросы. На заключительном этапе круглого стола проводится открытая дискуссия по представленным проблемам, в которой участвуют все студенты. После завершения дискуссии путём голосования выбирается лучший докладчик, а также подводятся окончательные итоги круглого стола. Затем по результатам обсуждения одним из студентов готовится проект резюме, которое рассматривается и принимается участниками круглого стола. Резюме содержит предложения как теоретической, так и практической направленности, к которым пришли студенты в ходе обсуждения рассматриваемой темы, а также основные выводы.

План круглого стола:

1. Вступительное слово руководителя.
2. Заслушивание докладов на темы:
 - Основные аспекты налоговых реформ.
 - Роль налогов в формировании доходов бюджетов различных уровней.
 - Принцип экономической целесообразности и распределение налогового бремени.
 - Налоговое бремя в российской налоговой системе. - Проблемы построения налоговой системы в РФ.
 - Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового производства.
 - Основные итоги и направления развития налоговой системы РФ.
3. Обсуждение докладов.
4. Избрание счётной комиссии и голосование (выбор лучшего доклада).
5. Подведение итогов круглого стола.
6. Подготовка резюме по результатам проведения круглого стола.

3. Деловая игра по теме «Налоговая система, определение и основные организационные принципы ее построения», представляет собой ролевую игру с различными, противоположными интересами ее участников налоговых отношений (налогоплательщики и представители ФНС РФ) и необходимостью принятия какого-либо решения по окончании игры.

В начале игры половина студенческой группы, отражают интересы налого-

плательщиков, а другая – интересы государства. Затем первая группа студентов начинает решать проблемы, указанные преподавателем. Вторая – обосновывает законность действий налогоплательщиков.

В процессе деловой игры студенты приобретают навыки по основным направлениям оптимизации налогов, направленным на улучшение финансовых результатов деятельности и соблюдение интересов государства.

Деловые игры проходят, как правило, в форме согласованного группового мыслительного поиска, что требует вовлечения в коммуникацию всех участников игры. Завершается деловая игра подведением итогов, где основное внимание направлено на анализ ее результатов, наиболее значимых для практики налогообложения и развития бизнеса.

4. Применение Case-study («Кейс метод») по темам НДС, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, единый сельскохозяйственный налог, единый налог на вмененный доход позволяет продемонстрировать академическую теорию с точки зрения реальных событий. Он позволяет заинтересовать студентов в изучении предмета, способствует активному усвоению знаний и навыков сбора, обработки и анализа информации, характеризующей различные ситуации.

Цель Case-study:

- рассмотреть концепцию и технику расчета изучаемых налогов; - выполнить расчеты налогов на уровне предложенных практических ситуаций.

Метод Case-study развивает следующие навыки:

1. Аналитические навыки.

К ним можно отнести: умение отличать данные от информации, классифицировать, выделять существенную и несущественную информацию, анализировать, представлять и добывать ее, находить пропуски информации и уметь восстанавливать их. Мыслить ясно и логично. Особенно это важно, когда информация не высокого качества.

2. Практические навыки.

Пониженный по сравнению с реальной ситуацией уровень сложности проблемы, представленной в кейсе способствует формированию на практике навыков использования налогообложения, методов и принципов.

3. Творческие навыки.

Одной логикой, как правило, Case-study ситуацию не решить. Очень важны творческие навыки в генерации альтернативных решений, которые нельзя найти логическим путем.

4. Коммуникативные навыки.

Среди них можно выделить такие как: умение вести дискуссию, убеждать окружающих. Использовать наглядный материал и другие медиасредства, кооперироваться в группы, защищать собственную точку зрения, убеждать оппонентов, составлять краткий, убедительный отчет.

5. Социальные навыки.

В ходе обсуждения Case-study вырабатываются определенные социальные навыки: оценка поведения людей, умение слушать, поддерживать в дискуссии или аргументировать противоположное мнение, контролировать себя и т.д.

6. Самоанализ.

Несогласие в дискуссии способствует осознанию и анализу мнения других и своего собственного. Возникающие моральные и этические проблемы требуют формирования социальных навыков их решения.

Программа обучения содержит как теоретический материал, так и практические занятия - Case-study, в ходе которых слушатели самостоятельно делают бухгалтерские проводки, рассчитывают налоги, заполняют формы бухгалтерской и налоговой отчетности.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

6.1 Примерная тематика рефератов и докладов:

1. Международный опыт налогового консультирования.
2. Оценка регионального налогового законодательства как фактора развития частного предпринимательства.
3. Оценка налогового потенциала региона.
4. Совершенствование политики укрепления налоговой базы регионов.
5. Способы предоставления налоговых льгот.
6. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства.
7. Реформирование налоговой системы России.
8. Сравнительный анализ моделей реформирования налоговой системы.
9. Возникновение и развитие налогообложения в России.
10. Налоги и бюджетный процесс.
11. Международное сотрудничество в налоговой сфере: направления и пути их реализации.
12. Налоговые системы зарубежных стран (на примере отдельной страны или группы стран).
13. Учетная политика организации и ее роль в налогообложении.
14. Направления развития современной российской налоговой системы.
15. Достоинства и недостатки специальных налоговых режимов.
16. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога.
17. Классическая теория налогообложения.
18. Кейнсианская теория налогообложения.
19. Неоклассическая теория налогообложения.
20. Теория экономики переложения.
21. Теория монетаризма.
22. Налоговая политика на современном этапе.

23. Совершенствование налогового права.
24. Осуществление налогового контроля.
25. Совершенствование налоговой системы РФ.
26. Роль налогов в формировании доходов бюджета государства.
27. Международная классификация налогов.
28. Концепции налогового регулирования.
29. Становление и развитие основ российского налогообложения.
30. Развитие теории налога и налогообложения современными учеными РФ (А. Брызгалик, И. Горский, С.Пепеляев, Д. Черник.).
31. Кривая Лаффера.
32. О деятельности налоговых органов России в области государственного управления налогообложением.
33. Налоговое планирование: принципы, методы, правовые вопросы.

6.2. Оценочные средства для текущего контроля:

по первому разделу:

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

2. Субъект налогообложения — это:
 - а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
 - б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
 - в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
 - г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

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

с учетной политикой организации.

4. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог; б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес; г) налог на добавленную стоимость.

5. Налоговая база — это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;

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

г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

6. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц; б) налог на прибыль организаций;
- в) транспортный налог; г) земельный налог.

7. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

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

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

г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

8. Не признается реализацией товаров, работ,

услуг: а) их передача на безвозмездной основе; б) товарообменная операция;

в) передача основных средств при реорганизации юридического лица; г) передача товаров для собственного потребления.

9. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог; б) налог на добычу полезных ископаемых; в) водный налог;

г) налог на доходы физических лиц.

10. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

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

11. Взаимозависимыми лицами признаются;

- а) головная организация и ее подразделения; б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования; в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
- г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

12. Процентная ставка пени определяется как $1/300$ ставки рефинансирования Банка России, действующей:

- а) в это время, но не более 0,1% в день;
- б) в это время; в) на момент погашения недоимки;
- г) на момент образования недоимки.

13. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица; б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет; г) организации и индивидуальные предприниматели.

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

- а) по исчислению налогов налогоплательщика; б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

15. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:
а) по налогу на прибыль; б) по налогу на добавленную стоимость;

в) по налогу на доходы физических лиц; г) по налогу на добычу полезных ископаемых.

16. Налоги возникли с появлением:

а) денег; б) государства; в) пошлин.

17. На каких принципах построена действующая система подоходного обложения физических лиц?

а) однозвенность(первичность) обложения;
б) равенство плательщиков; в) доступность информации; г) декларирования доходов.

18. Конкретная налоговая ставка по местному налогу устанавливается:

а) в актах местного органа представительной власти об этом налоге, в пределах, установленных в региональных законах

б) в актах местного органа представительной власти об этом налоге, в пределах, установленных в федеральных законах

в) в федеральных законах 19. Примером налога, который исчисляется только налоговым органом, является

а) налог на прибыль организаций б) налог на имущество физических лиц в) государственная пошлина

20. Основной формой налогового контроля налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) является

а) выездная (камеральная) налоговая проверка б) получение объяснений

в) осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли)

по второму разделу:

1. Кто является плательщиком в государственную казну налога на добавленную стоимость?

а) физическое лицо; б) индивидуальный предприниматель;
в) организация, которая покупает товар (работы, услуги).

2. Какие операции, связанные с передачей товаров, не признаются реализацией?

- а) безвозмездная передача жилых домов местным органам самоуправления;
- б) безвозмездная передача здания другой организации;
- в) оказаны услуги по транспортировке товаров местным органам власти.

3. Какая из перечисленных операций не будет облагаться НДС? а) реализовано на общественное питание молоко; б) проданы строительные материалы работнику организации; в) перечислены денежные средства в уставный капитал другой организации.

4. От какой суммы определяется НДС?

- а) ЦЕНА + АКЦИЗ; б) ЦЕНА + АКЦИЗ + НДС;
- в) ЦЕНА + НДС + АКЦИЗ.

5. Какие суммы налога будут приняты к вычету?

- а) сумма налога по командировочным расходам;
- б) сумма налога по выполненным работам;
- в) сумма налога по реализуемому товару.

6. К какому виду налогов относится НДС?

- а) федеральному;
- б) региональному;
- в) местному.

7. В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом:

- а) федеральным; б) региональным; в) местным.

8. Подакцизными являются следующие товары:

- а) предметы антиквариата; б) моторное масло;
- в) пассажирский автобус.

9. Объектом обложения акцизами признаются следующие операции:

- а) передача организацией своему структурному подразделению (цеху данной организации) спирта собственного производства для изготовления лекарственных препаратов;
- б) передача автомобильным заводом в дар почетному гостю легкового авто-

мобилия собственного производства; в) реализация оптовой базой пива магазинам розничной торговли;
г) передача цехом А цеху Б спирта для производства крепленых вин.

10. К подакцизным не относятся следующие товары:

а) прямогонный бензин; б) яхты; в) дизельное топливо; г) вино.

11. Объектом обложения по налогу на имущество организаций является:

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

12. Не подлежит обложению налогом на имущество организаций следующий объект:

а) производственный комплекс;
б) наличные деньги в кассе; в) автомобиль; г) ценные бумаги.

13. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является: а) месяц; б) квартал;

в) календарный год;
г) финансовый год.

14. Отчетным периодом по налогу на имущество организаций может быть:

а) месяц; б) квартал;

в) календарный год;
г) декада.

15. Плательщиком транспортного налога не является:

а) иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в РФ;

б) российский гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в США;

в) филиал организации, не имеющий отдельного баланса и расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;

г) физическое лицо, получившее катер в наследство.

16. Транспортный налог является:

- а) региональным; б) федеральным; в) местным;
- г) целевым налоговым платежом.

17. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе ус-
танавливать:

- а) налоговую базу;
- б) льготы по налогу;
- в) объекты налогообложения.

18. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

- а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
- б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр или пари; в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензия; г) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, средства от которой целевым назначением поступают на развитие культуры и спорта.

19. Налоговым периодом является:

- а) месяц; б) квартал; в) 15 дней;
- г) месяц или квартал в зависимости от размера ежемесячной суммы налога за квартал.

20. НДФЛ, согласно НК РФ, является:

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

21. Плательщиками НДФЛ в Российской Федерации являются:

- а) индивидуальные предприниматели; б) частные охранники;
- в) частные нотариусы;
- г) все перечисленные выше лица

22. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относятся:

- а) оплата организацией за налогоплательщика стоимости проездного билета;
- б) экономия на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;
- в) годовая премия, выданная собственной продукцией организации.

23. Налоговым периодом по НДФЛ является:

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

24. Не подлежат обложению НДФЛ:

- а) доходы, полученные от физических лиц, состоящих в близких родственных отношениях, порядке дарения (квартира);
- б) пенсии, выплачиваемые организацией своим бывшим работникам;
- в) получаемые алименты.

25. Герой РФ имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере:

- а) 3000 руб. ежемесячно;
- б) 500 руб. ежемесячно;
- в) 3500 руб. ежемесячно.

26. Объектом обложения по НДФЛ является доход:

- а) полученный от источников за пределами Российской Федерации,— для налоговых нерезидентов;
- б) полученный от источников за пределами Российской Федерации,— для налоговых резидентов;
- в) полученный от источников за пределами Российской Федерации и от источников в Российской Федерации.— для налоговых нерезидентов.

27. Ставка НДФЛ зависит:

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

28. Налог на имущество физических лиц является: а) федеральным налогом; б) региональным налогом:

в) местным налогом; г)
общегосударственным налогом.

29. Плательщиками налогов на имущество физических лиц являются:

- а) физические лица — налоговые резиденты — собственники имущества, являющегося объектом обложения;
б) физические лица — собственники имущества; в) физические лица — собственники имущества, находящегося на территории Российской Федерации и являющегося объектом обложения; г) только иностранные граждане.

30. Какой налоговый период установлен по налогу на доходы физических лиц?

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

Шкала оценивания

(при общем количестве вопросов в контрольном задании – 30)

Количество правильных ответов	До 10	11-15	16-24	25-30
Оценка	2	3	4	5

6.3. Примерные вопросы для подготовки к зачету.

1. Понятие и определение налога.
2. Налоги и другие государственные изъятия и платежи.
3. Классификация налогов.
4. Функции налогов.
5. Этапы становления и развития налогообложения.
6. Общие и частные теории налогообложения.
7. Налоги - составная часть . бюджета государства (бюджетов всех уровней).
8. Принципы и методы налогообложения.
9. Система налогового законодательства РФ.
10. Понятие и основные характеристики построения налоговой системы России.
11. Элементы налогов и их характеристика.
12. Налоговая политика государства: цели и тактические задачи.
13. Налоговое регулирование и его особенности в России.
14. Налогоплательщики и плательщики сборов, их права и обязанности.
15. Система налогового администрирования, ее участники, их права и обязанности.

16. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
17. Определение места, цены и финансового результата от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения.
18. Процедура и способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
19. Формы и методы налогового контроля, их цели и задачи.
20. Камеральные и выездные налоговые проверки: процедуры проведения.
21. Состав налоговых правонарушений и виды ответственности за их совершение.
22. Плательщики и объект обложения. Условия освобождения от обязанности плательщика НДС.
23. Формирование налоговой базы по НДС.
24. Налоговые ставки, налоговый период и порядок исчисления НДС.
25. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет.
26. Плательщики акцизов и перечень подакцизных товаров .
27. Объект налогообложения по акцизам и налоговые ставки.
28. Формирование налоговой базы по акцизам.
29. Порядок исчисления акцизов, налоговые вычеты и сроки платежей в бюджет.
30. Плательщики налога на прибыль.
31. Классификация доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль.
32. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.
33. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
34. Плательщики страховых взносов и объект обложения.
35. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
36. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
37. Налог на добычу полезных ископаемых.
38. Водный налог.
39. Земельный налог.
40. Единый сельскохозяйственный налог.
41. Упрощения системы налогообложения.
42. 45. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
43. Государственная пошлина.
44. Налог на имущество организаций.
45. Транспортный налог.
46. Налог на игорный бизнес.
47. Налог на доходы физических лиц.
48. Налог на имущество физических лиц.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

А) Основная литература

1. Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение. Теория и практика: Учебник для бакалавриата, допущено МоРФ в качестве учебника для вузов/ В.Г. Пансков. -2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт: ИД Юрайт, 2011. - 680 с.

2. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с. Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219>

Б) дополнительная

1. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с. Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219>

В) Периодические издания

1. Налоговый вестник-Консультации. Разъяснения. Мнения.
1. Газеты: «Российская газета», «Финансовая газета.

Г) Справочно-правовые системы

1. Кодекс

Д) Интернет-ресурсы

<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

В качестве материально-технического обеспечения дисциплины используются комплект мультимедийного оборудования, наборы презентаций, описание деловых игр, процесса проведения круглых столов, наборы тестовых материалов.

Доска аудиторная 3-х секционная, Монитор, 903, шт, Системный блок Celeron 2.4ГГц/256Mb/40Gb/CD/SVGA 32М, Системный блок Celeron 3,5 Жалюзи вертикальные, Стол - приставка Стол компьютерный, 2.101.06.01396, Стол компьютерный, 2.101.06.01397 Стол компьютерный, 2.101.06.01398 Стол компьютерный, 2.101.06.01399 Стол компьютерный 750*1100*500, Стол преподавательский, Стол ученический, Стул ISO, Стул преподавательский.

Занятия проводятся в аудитории 208

10 Методические указания студентам по изучению дисциплины Тема 1. Экономическая сущность налогов.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- сущность и содержание понятий «налог», «налогообложение», «сбор»;
- функции налогов;
- общие принципы налогообложения;

уметь:

- оперировать налоговыми понятиями;

владеть:

- навыками анализа различных правовых норм и правовых отношений в области налогообложения;
- навыками работы с информационно-правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике.

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Реформирование налоговой системы страны, признаки определение налога.
2. Классические принципы налогообложения.
3. Элементы налога.
4. Налогообложение, звенья системы фискального изъятия доходов у субъектов налогообложения.

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем заключается сущность основных признаков налогов?
2. Каковы схожие черты и различия в понимании налогов и сборов?
3. Основные функции налога. Сущность основных функций налогов.
- 4 Основные экономические принципы, используемые в сфере налогообложения.
5. Основные юридические принципы, применяемые в сфере налогообложения.
6. Основные организационные принципы, используемые в сфере налогообложения.
7. Основные классификации налогов в сфере налогообложения.
8. В чем сущность обязательных, факультативных и вспомогательных элементов налога?
9. Какие основные классификации налоговых льгот используются в сфере налогообложения?
10. В чем заключается взаимосвязь экономики, налогов и государства?

Тема 2. Налоговая система, определение и основные организационные

принципы ее построения.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- содержание и структуру действующей налоговой системы РФ; основные направления налоговой политики Российской Федерации в современных условиях

уметь:

- продемонстрировать знание структуры налоговой системы РФ и возможных направлений ее реформирования;

владеть:

- навыками работы с правовыми актами в области налогообложения;

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Организационные принципы построения налоговой системы.
2. Классификация налогов: виды и общая характеристика.
3. Формы и способы налогового контроля.
4. Налоговые органы, их роль в обеспечении единого экономического пространства России.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какова сущность основных функций налогообложения?
2. Схематично изобразите основные функции налогов и дайте характеристику каждой функции.
3. Что понимается под налоговой системой, каковы основные подходы к ее определению?
4. Каков состав основных взаимосвязей между элементами налоговой системы?
5. В чем состоит сущность основных классификаций налоговых систем?

Тема 3. Налоговая политика государства.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- содержание и структуру действующей налоговой системы РФ; основные направления налоговой политики Российской Федерации в современных условиях;

уметь:

- формулировать собственную позицию по вопросам современной налоговой политики в РФ;

владеть:

- навыками проведения налогового контроля в РФ

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Меры административной и налоговой ответственности налогоплательщика. Налоговые санкции, их виды.

2. Недоимка и порядок применения мер налоговой ответственности согласно налоговому кодексу России.

3. Пени, их применение, возможности сложения, изменение задолженности в ходе процедур задолженности, реструктуризации.-

4. Штрафы, процедура наложения штрафов, порядок их взыскания, возможности их дифференциации.

5. Полномочия органов власти и местного самоуправления в налоговых отношениях.

6. Налоговые кредиты, отсрочки, рассрочки платежей. Реструктуризация и погашение задолженности.

7. Роль банков в налоговых отношениях.

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем суть понятий «налоговая политика», «субъекты налоговой политики», а также ее «цели», «методы» и «формы»?

2. Какова взаимосвязь налоговой политики и налогового механизма страны?

3. Какую роль налогам отводила кейнсианская концепция государственного регулирования экономики?

4. В чем состоит основа классической теории налогов А. Смита и Д. Рикардо?

5. В чем сущность основных этапов российской налоговой реформы?

6. Каковы основные функции налогового администрирования, их основные цели, формы и методы?

7. Что представляет собой налоговый контроль и какие цели он преследует?

8. Какие формы налогового контроля используются налоговыми администраторами?

9. В чем заключается различие между камеральной и выездной налоговыми проверками?

10. Охарактеризуйте, как налоговое бремя влияет на экономическое развитие?

Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- механизм исчисления налогоплательщиками налога на доходы физических лиц, порядок их уплаты;

- факторы, влияющие на принятие эффективных управленческих решений в области налогообложения доходов физических лиц.

уметь:

- анализировать конкретные частные ситуации в области налогообложения доходов физических лиц и правильно применять на практике полученные знания;

- уметь оценить влияние уровня налогообложения доходов физических лиц на финансовые показатели деятельности предприятия.

владеть:

- навыками работы оперативного составления налоговой отчётности, отслеживания её достоверности и соответствия установленной законодательной норме;
- самостоятельного принятия решений по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налогов;
- налоговой культурой;
- навыками изложения и аргументации управленческих решений в области налогообложения доходов физических лиц.

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Элементы налога на доходы физических лиц, объекты обложения налогом.
2. Определение дохода для налогообложения нарастающим итогом.
3. Льготы, налоговые вычеты, их виды и порядок применения.
4. Виды налоговых ставок. Порядок применения налоговых ставок.
5. Доходы, подлежащие налогообложению в связи с предпринимательской деятельностью. Специальные режимы налогообложения.

Вопросы для самоконтроля:

1. Кто является плательщиком НДФЛ?
2. Что представляют собой налоговые вычеты?
3. Расскажите о перспективах реформирования налогообложения имущества физических лиц.
4. Кто является плательщиком налога на землю физических лиц, сроки уплаты и способ уплаты данного налога.
5. Расскажите о других налогах и сборах, уплачиваемых физическими лицами

Тема 5. Имущественное налогообложение.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- механизм исчисления налогоплательщиками имущественных налогов, порядок их уплаты;
- факторы, влияющие на принятие эффективных управленческих решений в области налогообложения имущества организаций.

уметь:

- анализировать конкретные частные ситуации в области налогообложения имущества организаций и правильно применять на практике полученные знания;
- уметь оценить влияние уровня налогообложения имущества на финансовые показатели деятельности предприятия.

владеть:

- навыками работы оперативного составления налоговой отчётности, отслеживания её достоверности и соответствия установленной законодательной норме;
- самостоятельного принятия решений по вопросам, связанным с исчислением

ем и уплатой имущественных налогов;

- налоговой культурой;

- навыками изложения и аргументации управленческих решений в области налогообложения имущества организаций.

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Состав и общая характеристика видов имущества организаций, подлежащего налогообложению.

2. Элементы налога на имущество организаций.

Вопросы для самоконтроля:

1. Налог на имущество организаций является А) местным; Б) региональным; В) федеральным.

2. Плательщиками налога на имущество организаций являются: А) предприятия- юридические лица; Б) религиозные организации; В) суды.

3. Льготами по налогу на имущество не пользуются:

А) учреждения уголовно-исполнительной системы; Б) религиозные организации; В) организации с иностранными инвестициями.

4. Налоговым периодом признается: А) месяц; Б) календарный год; в) квартал.

5. Рассчитать налоговую базу и сумму налога за отчетный период. Стоимость основного средства составляет 500 т.р. Начислена амортизация на 1.01- 10 т.р., на 1.2. 15 т.р. на 1.03 20 т.р., на 1.04 22 т.р. Ставка налога 2,2%

6. Налог на имущество организации, имеющей обособленное подразделение, оплачивается:

А) обособленным подразделением, имеющим имущество;

Б) головным предприятием;

В) пропорционально сумме имущества на балансе головного предприятия.

7. Налоговая декларация по налогу на имущество организации представляется в срок:

А) до 1 февраля текущего года; Б) до 30.03 года, следующего за истекшим периодом;

В) до 30.04 следующего за истекшим периодом;

8. Субъект РФ, устанавливая ставку на имущество имеет право:

А) дифференцировать ставки; Б) устанавливать ставку более, чем указана в ФЗ;

В) отменять ставки на территории субъекта РФ.

Тема 6. Налог на прибыль организаций.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- механизм исчисления налогоплательщиками налога на прибыль организаций, порядок их уплаты;
- факторы, влияющие на принятие эффективных управленческих решений в области налогообложения прибыли.

уметь:

- анализировать конкретные частные ситуации в области налогообложения прибыли и правильно применять на практике полученные знания;
- определять налогооблагаемые доходы и расходы;
- уметь оценить влияние уровня налогообложения прибыли на финансовые показатели деятельности предприятия.

владеть:

- навыками работы оперативного составления налоговой отчетности, отслеживания её достоверности и соответствия установленной законодательной норме;
- самостоятельного принятия решений по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налогов;
- методикой определения доходов, расходов, налоговой базы;
- навыками изложения и аргументации управленческих решений в области налогообложения прибыли.

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Налоговая база, методика ее выведения налоговым учетом.
2. Два варианта налогового учета доходов для налога на прибыль.
3. Особенности налогообложения прибыли некоммерческих организаций.
4. Налоговые вычеты, их особенности в различных сферах извлечения дохода.
5. Особенности признания убытков по отдельным видам полученных доходов, правила переноса убытков.

Вопросы для самоконтроля:

Решить задачи:

1. Определить налогооблагаемую временную разницу и налогооблагаемую базу по прибыли за отчетный период: Организация приняла к учету безвозмездно полученное оборудование по рыночной стоимости -500000руб. К налоговому учету оборудование принято по остаточной стоимости от передающей стороны - 600000руб. Срок полезного использования объекта в бухгалтерском и налоговом учете составляет 4 года. Амортизация и в бухгалтерском и в налоговом учете начисляется линейным методом.

2. Доходы иностранных организаций, полученные в виде дивидендов от российской организации, облагаются налогом на прибыль по ставке:

- А) 5%
- Б) 10%
- В) 15%

3. Расходы на изготовление рекламных каталогов с информацией об услугах при налогообложении прибыли принимаются в размере:

- А) Не превышая 1% выручки от реализации продукции за отчетный период;
- Б) В фактических расходах; В) 1% от расходов на оплату труда в текущем периоде.

4. Прибыль иностранных организаций, не связанных с представительством в РФ облагается по ставке:

- А) 0,1
- Б) 0,2
- В) 0,15

Тема 7. Налог на добавленную стоимость.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- механизм исчисления налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, порядок их уплаты;
- правила признания даты реализации;
- основные принципы определения выручки.

уметь:

- применять налоговые вычеты;
- уметь оценить влияние уровня налогообложения добавленной стоимости на финансовые показатели деятельности предприятия.

владеть:

- навыками работы оперативного составления налоговой отчетности, отслеживания её достоверности и соответствия установленной законодательной норме;
- самостоятельного принятия решений по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость;
- налоговой культурой;
- навыками изложения и аргументации управленческих решений в области налогообложения добавленной стоимости.

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Плательщики налога на добавленную стоимость. Категории организаций, освобождаемых от налогообложения.

2. Объект налогообложения. Налоговая база и ее формирование в специальных регистрах.

3. Налоговый период. «Налоговые каникулы».

4. Порядок применения налоговых ставок. Налоговые вычеты. Возмещение уплаченного налога из бюджета.

Вопросы для самоконтроля:

Дать правильный ответ и обосновать ст. и п. Налогового Кодекса.

1. Моментом исчисления налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является:

-1) дата начала начисления амортизации по объекту; 2) последнее число каждого налогового периода; 3) последний день месяца.

2. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база для НДС определяется:

1) отдельно по каждой группе работ; 2) как стоимость работ, исходя из всех фактических расходов налогоплатель-

щика;

3) как сумма дохода от реализации работ.

3. Суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении нематериальных активов, учитываются в стоимости нематериальных активов:

1) при приобретении их для операций по производству и реализации;
2) при приобретении их лицом, не являющимся плательщиком НДС;
3) в любом случае.

Тема 8. Акцизы.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- механизм исчисления налогоплательщиками акциза, порядок их уплаты;
- подакцизные товары;
- факторы, влияющие на принятие эффективных управленческих решений в области налогообложения акцизами.

уметь:

- использовать налоговые вычеты;
- оценить влияние уровня налогообложения акцизами на финансовые показатели деятельности предприятия.

владеть:

- навыками работы оперативного составления налоговой отчетности, отслеживания её достоверности и соответствия установленной законодательной норме;
- методикой исчисления, уплатой и декларированием акцизов;
- налоговой культурой;
- навыками изложения и аргументации управленческих решений в области налогообложения акцизами.

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Природа акцизного налогообложения. Подакцизные товары. Налогоплательщики.

2. Объект налогообложения и формирование налоговой базы в специализированных регистрах.

3. Исчисление и уплата налога с учетом даты реализации товаров и сырья.

4. Налоговые вычеты, их особенности в связи использованием двальческого сырья.

Вопросы для самоконтроля:

1. Сущность и особенности акцизного налогообложения.

2. Подакцизные товары. Налогоплательщики.

3. Объект налогообложения акцизами и формирование налоговой базы в специализированных регистрах.

Тема 9. Специальные налоговые режимы.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- основные условия и порядок перехода на упрощенный режим налогообложения уплаты;

- порядок признания доходов и расходов и определения налоговой базы.

уметь:

- анализировать конкретные частные ситуации в области налогообложения и правильно применять на практике полученные знания;

- уметь оценить влияние уровня налогообложения на финансовые показатели деятельности предприятия.

владеть:

- навыками работы оперативного составления налоговой отчетности, отслеживания её достоверности и соответствия установленной законодательной норме;

- самостоятельного принятия решений по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налогов; - навыками изложения и аргументации управленческих решений в области

налогообложения.

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Специальные налоговые режимы в рамках Налогового кодекса РФ.

2. Единый сельскохозяйственный налог. Плательщики, налоговая база, налоговый период, ставка и порядок уплаты.

3. Единый налог на вмененный доход. Плательщики по категориям видов деятельности. Базовая доходность, вмененный доход, налоговые вычеты. Налоговый период, ставка, порядок уплаты.

4. Упрощенная система налогообложения малого бизнеса. Два варианта применения данного режима. Ставки налога и порядок уплаты.

Вопросы для самоконтроля:

Решить задачу:

В ООО «ПРОГРЕСС» за отчетный период реализация (включая НДС) составила: Январь - 2360 тыс. руб., Февраль - 2950 тыс. руб. Март - 3540 тыс. руб. Итого за квартал - 8850 тыс.руб. В отчетном периоде были приобретены материалы, производственный инструмент на сумму 6280 т.р. (в т.ч. НДС). Оплачена аренда в сумме 59 т.р. (с НДС). Сделана предоплата за услуги по размещению рекламы в сумме 23,6 т.р. (включая НДС). Внереализационные расходы составили 270т.р. Затраты на приобретение основных средств(со сроком полезного использования3 года), введенных в эксплуатацию с 1 февраля отчетного квартала составили 150т.р. (с НДС). Общая стоимость имущества на 1 января отчетного периода составила 1700т.р., в том числе в организации эксплуатируются основные средства со сроком полезного использования три года остаточной стоимостью 800 т.р. и сроком полезного использования 11 лет остаточной стоимостью 900 т.р. Списочная численность работников составила20 чел., из них 5 чел имеют по 1 ребенку в возрасте до 18 лет. Расходы на заработную плату составили 180т.р. Доходы каждого работника, исчисленные нарастающим итогом с начала налогового периода не превысили 40 т.р. Рассчитать за отчетный квартал:

1.Налоги при общем режиме налогообложения.

1.1 НДС к уплате в бюджет.

1.2 Сумму амортизационных отчислений.

1.3 Налог на имущество организаций.

1.4 Налог на доходы с физических лиц.

1.5 Налог на прибыль (Распределить по бюджетам)

2. Налог при упрощенной системе налогообложения.

3. Обосновать целесообразность перехода организации на упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Тема 10. Ресурсные налоги, сборы и иные обязательные платежи.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- механизм исчисления налогоплательщиками ресурсных налогов.
- факторы, влияющие на принятие эффективных управленческих решений в области ресурсного налогообложения.

уметь:

- анализировать конкретные частные ситуации в области ресурсного налогообложения и правильно применять на практике полученные знания;
- уметь оценить влияние уровня ресурсного налогообложения на финансовые показатели деятельности предприятия.

владеть:

- навыками работы оперативного составления налоговой отчётности, отслеживания её достоверности и соответствия установленной законодательной норме;
- самостоятельного принятия решений по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налогов;
- налоговой культурой.

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Экономическое содержание, состав рентных платежей. Ресурсные налоги.
2. Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база в количественном и стоимостном измерении.
3. Ставки налога, налоговый период, исчисление и уплата налога. Другие рентные платежи.
4. Водный налог, объекты и налоговая база по плательщикам налога. Лесной налог, классификация его составляющих. Подати, их виды, плательщики, дифференциация ставок.
5. Земельный налог, права собственности на землю и плательщики налога. Льготы по налогу, их краткая характеристика. Ставки налога, порядок и сроки уплаты. Налог на игорный бизнес, условия его введения в регионе. Плательщики, налоговый период, ставки минимальные максимальные, порядок уплаты.

Вопросы для самоконтроля:

1. Экономическое содержание, состав рентных платежей. Ресурсные налоги.
2. Экономическое содержание налога на добычу полезных ископаемых.
3. Порядок исчисления и уплаты водного налога, лесного налога, земельного налога.

Составитель



Лукоянчев С.С.

Рецензент (ы)



Иванов В.М.

Программа рассмотрена на заседании кафедры 14.12.2015 года, протокол №4
Программа одобрена на заседании методической комиссии экономического направления от 15.12.2015 года, протокол № 4

Председатель методической комиссии
экономического направления



Яковлева И.Г.

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу

Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Направление подготовки: «38.03.07 Товароведение

профиль «Товароведение и экспертиза товаров в таможенной деятельности» (уровень бакалавриата)

Соответствие логической и содержательно-методической взаимосвязи данной дисциплины с другими частями ООП	Соответствует
Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины	ОПК-3,
Соответствие аудиторной и самостоятельной нагрузки учебному плану	Соответствует
Последовательность и логичность изучения модулей дисциплины	Соответствует
Наличие междисциплинарных связей с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами	Присутствуют
Соответствие видов самостоятельной работы требованиям к выпускникам в ФГОС	Соответствует
Соответствие диагностических средств (экзаменационных билетов, тестов, комплексных контрольных заданий и др.) требованиям к выпускнику по данной ООП	Соответствует
Использование активных и интерактивных форм проведения занятий (указать конкретно)	Соответствует
Учебно-методическое и информационное обеспечение	Соответствует
Материально-техническое обеспечение данной дисциплины	Соответствует

Дополнения:

ЗАКЛЮЧЕНИЕ Считаю, что вышеуказанная рабочая учебная программа соответствует указанному направлению и профилю подготовки



Рецензент к.э.н.

Иванов В.М.

Лист регистрации изменений

Изменения	Основание для изменения	Протокол заседания кафедры	Протокол заседания методической комиссии
<p>1. П.6 рабочей программы «Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины» изложить в следующей редакции: Фонд оценочных средств, сформированный для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации, обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение» разработан на основании следующих документов: -Федерального закона Российской Федерации от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"; - приказа Минобрнауки РФ от 19.12.2013 № 1367 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».</p> <p>2) Фонд оценочных средств представлен в приложении рабочей программы и включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы; - описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; - типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы; - методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций. 	<p>1. Изменение №1 в положение о рабочей программе от 05.04.2016г. 2. Предписание ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА в части Технологического института - филиала ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА об устранении выявленных нарушений от Рособнадзора Управления надзора и контроля за организациями, осуществляющими образовательную деятельность от 01.04.2016г. №07-55-106/39-Л/З.</p>	<p>№8 от 08.04.16г</p>	<p>№ 8 от 09.04.16г.</p>

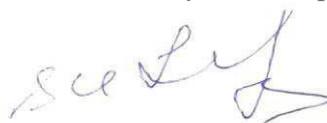
Составитель:



Н.С. Семенова

**Министерство сельского хозяйства РФ
Технологический институт (филиал)
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия имени
П. А. Столыпина»**

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры бухгалтерского
учета и финансов
«8» апреля 2016г.,
протокол № 8
Заведующий кафедрой



В.М. Иванов.

(подпись)

Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
приложение к рабочей программе**

**ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
Налоги и таможенные платежи**

для направления 38.03.07 Товароведение
профиль подготовки «Товароведение и
экспертиза товаров в таможенной
деятельности »

бакалавр
Квалификация (степень) выпускника
Форма обучения: очная, заочная

Димитровград 2016

Фонд оценочных средств, сформированный для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Налоги и таможенные платежи», разработан на основании следующих документов:

- Федерального закона Российской Федерации от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации";

- федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.07 «Товароведение»;

- Положения академии о разработке контрольно-измерительных материалов аттестации по дисциплинам РУП.

**ПАСПОРТ фонда
оценочных средств**

1. Модели контролируемых компетенций:

Компетенции формируемые в процессе изучения дисциплины:

Индекс	Формулировка компетенции
ОПК-3	умением использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности

2. В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- содержание основных законодательных и нормативно-правовых актов, регулирующих таможенные платежи в Российской Федерации;
- понятие и основные виды налогов в Российской Федерации;
- понятие, виды и функции таможенных платежей;
- понятие и методы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;
- особенности начисления и уплаты таможенных платежей при помещении товаров под различные виды таможенных режимов;
- правила применения таможенных платежей к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами;
- основания и виды ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей.

Уметь:

- анализировать и применять на практике законодательные акты, нормативные и ведомственные документы, регулирующие вопросы взимания налогов и таможенных платежей; рассчитывать таможенные платежи в соответствии с действующим законодательством;
- осуществлять контроль заявленной таможенной стоимости товара и правомерность выбора метода расчета таможенной стоимости;
- выявлять факты уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей.
- применять полученные знания при решении задач и проблем в профессиональной практической деятельности.

Владеть:

- формами и методами использования налогов и таможенных платежей для регулирования социально-экономических процессов в условиях рыночной экономики, учитывая при этом специфику России;
- методами и приемами экономического анализа и прогнозирования процессов в области налогообложения;
- навыками публичного выступления и участия в дискуссиях по проблемам становления и развития налоговой системы РФ.

3. Планируемые уровни сформированности компетенции

умением использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности (ОПК-3)

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня
<p align="center">Пороговый</p>	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • содержание основных законодательных и нормативно-правовых актов, регулирующих таможенные платежи в Российской Федерации; • понятие и основные виды налогов в Российской Федерации; • понятие, виды и функции таможенных платежей; • понятие и методы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации; • особенности начисления и уплаты таможенных платежей при помещении товаров под различные виды таможенных режимов; • правила применения таможенных платежей к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами; • основания и виды ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей.
<p align="center">Продвинутый</p>	<p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализировать и применять на практике законодательные акты, нормативные и ведомственные документы, регулирующие вопросы взимания налогов и таможенных платежей; рассчитывать таможенные платежи в соответствии с действующим законодательством; • осуществлять контроль заявленной таможенной стоимости товара и правомерность выбора метода расчета таможенной стоимости; • выявлять факты уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей. • применять полученные знания при решении задач и проблем в профессиональной практической деятельности.
<p align="center">Высокий</p>	<p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • формами и методами использования налогов и таможенных платежей для регулирования социально-экономических процессов в условиях рыночной экономики, учитывая при этом специфику России; • методами и приемами экономического анализа и прогнозирования процессов в области налогообложения; • навыками публичного выступления и участия в дискуссиях по проблемам становления и развития налоговой системы РФ.

4. Программа оценивания контролируемой компетенции:

№	Контролируемые темы	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Тема 1.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов
2	Тема 2.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, деловая игра
3	Тема 3.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, тестирование, круглый стол
4	Тема 4.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, тестирование, решение задач
5	Тема 5.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач
6	Тема 6.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач
7	Тема 7.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, тестирование, решение задач
8	Тема 8.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач
9	Тема 9.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, тестирование, решение задач
10	Тема 10.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач
11	Тема 11	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач
12	Тема 12	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач
13	Тема 13	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач
14	Тема 14	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач

5. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины 5.1. Комплект тестовых заданий для текущего контроля освоения дисциплины ИТОГОВЫЙ И ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНТРОЛЬ

ОПК-3: умением использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности

Вариант 1

Знать:

1. У государственной пошлины а: налоговым периодом является календарный месяц
б: налоговым периодом является квартал в: нет налогового периода
2. Конкретная налоговая ставка по налогу на имущество организаций может быть установлена
а: региональными органами законодательной власти в размере, не превышающем максимальную ставку, предусмотренную в [НК РФ](#)
б: региональными органами законодательной власти только в размере максимальной ставки, предусмотренной в [НК РФ](#)
в: местными органами представительной власти в размере, не превышающем максимальную ставку, предусмотренную в [НК РФ](#)
3. Земельный налог является
а: региональным подоходным налогом б: федеральным поимущественным налогом
в: местным поимущественным налогом
4. Налог на имущество физических лиц исчисляется а: налогоплательщиком б: налоговым органом в: налоговым агентом
5. ЕСХН
а: единообразно применяется на всей территории России б: вводится на территориях субъектов Федерации по усмотрению региональных органов законодательной власти в: вводится на территориях муниципальных образований по усмотрению местных органов представительной власти
6. *Физические лица, приобретающие подакцизные товары для собственного потребления:*
 - а) имеют право истребовать у налогового органа сумму акциза в случае, если по решению суда товар будет признан некачественным;
 - б) обязаны ежемесячно представлять в налоговый орган по месту жительства расчет суммы акциза, соответствующей объему потребленных товаров;
 - в) в налоговых правоотношениях, урегулированных гл. 22 НК РФ, не участвуют; г) обязаны перечислять суммы акциза с приобретенных товаров в бюджет РФ.
7. Налогоплательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ могут являться
а: организации и индивидуальные предприниматели
б: исключительно коммерческие организации
в: организации, индивидуальные предприниматели, физические лица без статуса индивидуального предпринимателя
8. Акциз может быть квалифицирован как а: прямой налог б: косвенный налог в: разовый налог

9. Государственная пошлина в соответствии с [НК РФ](#) является а: федеральным налогом б: федеральным сбором в: судебным сбором

10. Налогоплательщиками НДС признаются а: любые лица, фактически использующие недра

б: организации и индивидуальные предприниматели, фактически использующие недра

в: организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ

Уметь:

1. Организация излишне уплатила НДС. В этом случае возможен зачет в счет погашения недоимки по

а: транспортному налогу

б: земельному налогу

в: налогу на прибыль организаций

2. Налогоплательщик НДС при реализации товаров (ранее приобретенных у поставщика, также являющегося налогоплательщиком НДС) может использовать в качестве вычетов по данному налогу

а: расходы на приобретение указанных товаров б: суммы НДС, предъявленные ему поставщиками при приобретении товаров в

составе цены в: суммы НДС, полученные им от покупателей в составе цены товаров

3. Налог на имущество физических лиц уплачивается в связи с владением на праве собственности

а: отдельными видами объектов недвижимого

имущества б: любыми видами имущества в: любыми

видами объектов недвижимого имущества

4. Организация - плательщик ЕСХН

а: освобождается от обязанностей по уплате налогов на прибыль и на имущество организаций, не является налогоплательщиком НДС

б: может не удерживать и не перечислять НДФЛ с доходов сотрудников в:

обязана ежегодно уплачивать сбор за право применения ЕСХН

5. Налог, взимаемый в связи с применением УСН,

исчисляется а: налогоплательщиком б: налоговым органом

в: налоговым агентом

6. Не признается реализацией товаров, работ,

услуг: а) их передача на безвозмездной основе; б)

товарообменная операция;

в) передача основных средств при реорганизации юридического

лица; г) передача товаров для собственного потребления.

7. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть

признаны: а) только юридические лица; б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный

баланс и расчетный счет; г) организации и индивидуальные предприниматели.

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

А) Предприятия, учреждения, организации, в т.ч. бюджетные

Б) Предприятия, учреждения, организации, физические лица

В) Российские организации, а также иностранные организации, имеющие недвижимое имущество на территории РФ

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

А) Осуществляющие деятельность в сфере розничной торговли Б)

Осуществляющие деятельность в сфере аудиторской деятельности

В) Осуществляющие деятельность в сфере здравоохранения

10. Земельный налог исчисляется исходя из:

А) Площади земли Б) Стоимости
земельного участка

В) Кадастровой стоимости земельных участков

Владеть:

1. Прибыль, в соответствии с [гл. 25](#) НК РФ, для российских организаций в общем случае определяется как

а: полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
б: полученные доходы, увеличенные на величину произведенных расходов
в: полученные доходы, без учета произведенных расходов

2. Доход от реализации товаров (работ, услуг) для целей налога на прибыль организаций определяется в [гл. 25](#) НК РФ как

а: безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)

б: экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить

в: выручка от реализации товаров (работ, услуг)

3. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, подтверждающих уплату налогов:

а) в течение двух лет;

б) в течение трех лет;

в) в течение четырех лет;

г) в течение пяти лет.

4. По какой ставке будут облагаться суммы авансовых и иных платежей полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг):

а)

18%; 118%×100%;

б) 10%; в) 18%; г)

0%.

5. Индивидуальный предприниматель (комиссионер) реализует по договору комиссии с ООО (комитент) гречневую крупу оптом и получает от ООО комиссионное вознаграждение, зависящее от объема реализации. Отметьте правильное утверждение:

а) как ООО, так и предприниматель будут уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 10%;

б) как ООО, так и предприниматель будут уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 18%;

в) ООО будет уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 10%, предприниматель будет уплачивать НДС с комиссионного вознаграждения по ставке 18%;

г) ООО будет уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 10%, предприниматель не будет уплачивать НДС с комиссионного вознаграждения.

6. ООО приобрело товар в первом квартале года за 59 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 9 руб.), отгрузило этот товар покупателю в третьем квартале за 118 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 18 руб.), а оплату за товар получило в четвертом квартале. Иных операций, связанных с НДС, общество ни в одном из этих кварталов не производило. Соответственно, НДС подлежит уплате по итогам:

а) первого квартала; б) второго квартала;

в) третьего квартала; г) четвертого квартала.

7. Индивидуальный предприниматель приобрел песок за 220 руб. (в т.ч. НДС) и электроэнергию за 354 руб. (в т.ч. НДС), изготовил хлебобулочные изделия и реализовал их в том же квартале за 660 руб. (в т.ч. НДС). Иных операций, связанных с НДС, предприниматель не производил, условия для применения вычетов соблюдены. Сумма НДС по итогам квартала составит:

а) 74 руб. к возмещению из бюджета;

- б) 134 руб. к уплате в бюджет; в) 14 руб. к возмещению из бюджета; г) 14 руб. к уплате в бюджет.

8. ООО более трех раз в одном налоговом периоде отпустило благотворительной организации товар без оплаты; с указанных сделок НДС не уплачивало. Налоговый орган при проверке пришел к выводу, что по рассматриваемым сделкам НДС подлежал уплате. В данной ситуации налоговый орган:

а) прав, поскольку для целей исчисления НДС безвозмездная передача права собственности на товары облагается, как и возмездная;

б) прав, поскольку налогоплательщик - коммерческая организация не может передавать право собственности на товары на безвозмездной основе;

в) прав, поскольку безвозмездная передача права собственности на товары была осуществлена более трех раз в одном налоговом периоде;

г) не прав, поскольку речь идет о передаче товаров благотворительной организации.

9. Исходя из ст. 193 НК РФ ставка акциза на водку установлена в размере 500 руб. за 1 л безводного этилового спирта. Крепость водки составляет 40%. Какая сумма акциза подлежит включению производителем в цену бутылки водки емкостью 0,5 л:

- а) 97,4 руб.;
б) 80,0 руб.
в) 52,5 руб.;
г) 100 руб.

10. Исходя из ст. 193 НК РФ ставка акциза на ликер, крепостью 30%, установлена в размере 400 руб. за 1 л безводного этилового спирта. Какая сумма акциза подлежит включению производителем в цену бутылки ликера емкостью 0,7 л:

- а) 97,4 руб.;
б) 84,0 руб.
в) 52,5 руб.;
г) 100 руб.

Вариант -2

Знать:

1. В соответствии с [НК](#) РФ налогоплательщиками акциза по общему правилу являются а: производители подакцизных товаров, реализующие их

б: конечные потребители подакцизных товаров в: владельцы подакцизных товаров, владеющие ими более одного налогового периода

2. НДС является

- а: федеральным налогом
б: региональным налогом
в: местным налогом

3. Ставка налога на прибыль организаций является а: прогрессивной б: регрессивной

в: пропорциональной

4. Не является объектом налогообложения водным

налогом а: забор воды из водных объектов б: забор воды из систем водоснабжения

в: использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях

5. Налоговый период - это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада; б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным

налогам, по окончании которого определяется налоговая база; в)

любой период времени применительно к отдельным налогам;

г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

6. Налогом на имущество у российских организаций

облагаются а: только основные средства

б: основные средства, а также товары и денежные средства на счете в банке

в: все имущество, учитываемое на балансе

7. Транспортный налог является а:

региональным прямым налогом

б: региональным косвенным налогом в:

местным поимущественным налогом

8. Размер земельного налога зависит а: от результатов

хозяйственной деятельности налогоплательщика

б: от рыночной стоимости облагаемых участков в:

от кадастровой стоимости облагаемых участков

9. Сущность налога - это:

а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;

б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости; г)

изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного

юридическими и физическими лицами.

10. Субъект налогообложения - это:

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

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

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

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

Уметь:

1. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира (за исключением объектов водных биологических ресурсов) являются

а:любые лица, фактически осуществляющие добычу объектов животного мира на территории РФ

б:организации и физические лица, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории РФ

в:организации и физические лица, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории РФ и на континентальном шельфе

2. К региональным налогам относятся:

а) водный налог; б)

земельный налог;

в) налог на игорный бизнес; г)

налог на добавленную стоимость.

3. *Облагаются ли налогом на добавленную стоимость суммы денежных средств физических лиц, привлекаемых банками во вклады:*

а) нет; б) да, но только если сумма вклада превышает установленный банком лимит по денежным средствам для физических лиц; в) да, если вклад сделан в зарубежной валюте; г) да, в полной сумме.

4. *Операции, не облагаемые НДС**:

- а) ремонт жилья; б) строительство магазина;
- в) предоставление ритуальных услуг; г) привлечение банком денежных средств организаций и физлиц во вклады;
- д) ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

5. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

- а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход; в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход; г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

6. *Облагаются ли налогом на добавленную стоимость суммы денежных средств физических лиц, привлекаемых банками во вклады:*

- а) нет; б) да, но только если сумма вклада превышает установленный банком лимит по денежным средствам для физических лиц; в) да, если вклад сделан в зарубежной валюте; г) да, в полной сумме.

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

- а) по исчислению налогов налогоплательщика; б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

8. Взаимозависимыми лицами признаются; а) головная организация и ее подразделения;

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

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

9. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен: а) по налогу на прибыль; б) по налогу на добавленную стоимость;

в) по налогу на доходы физических лиц; г) по налогу на добычу полезных ископаемых

10. Примером налога, который исчисляется только налоговым органом, является а) налог на прибыль организаций б) налог на имущество физических лиц в) государственная пошлина

владеть:

1. . Индивидуальный предприниматель приобрел товар за 118 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 18 руб.) и реализовал его в том же квартале за 354 руб. (в т.ч. НДС по ставке

18% - 54 руб.). Иных операций, связанных с НДС, предприниматель не производил, условия для применения вычетов соблюдены. Сумма НДС к уплате в бюджет составит:

- а) 18 руб.;
- б) 36 руб.;
- в) 54 руб.;
- г) 72 руб.

2. Индивидуальный предприниматель приобрел муку за 110 руб. (в т.ч. НДС по ставке 10% - 10 руб.) и электроэнергию за 118 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 18 руб.), изготовил хлебобулочные изделия и реализовал их в том же квартале за 253 руб. (в т.ч. НДС по ставке 10% - 23 руб.). Иных операций, связанных с НДС, предприниматель не производил, условия для применения вычетов соблюдены. Сумма НДС по итогам квартала составит:

- а) 5 руб. к возмещению из бюджета;
- б) 23 руб. к уплате в бюджет; в) 28 руб. к возмещению из бюджета; г) 51 рубль к уплате в бюджет.

3. В магазине в бутылках по 0,5 л продается водка (200 руб. за бутылку, крепость 40%) и коньяк (1000 руб. за бутылку, крепость 40%), произведенные в России в одно время. Отметьте правильное утверждение

а) в цене обоих алкогольных напитков акциз составляет одинаковую сумму, НДС - разную сумму;

б) в цене обоих алкогольных напитков акциз и НДС составляют одинаковый процент от цены;

в) в цене коньяка есть как акциз, так и НДС, а в цене водки - только акциз; г) в цене обоих алкогольных напитков НДС составляет одинаковую сумму, акциз - разную сумму.

4. Организация налогоплательщик 10 октября текущего года отгрузила продукцию на сумму 100 000 руб., в том числе НДС. На расчетный счет 15 октября поступили денежные средства по произведенной в июле текущего года отгрузке в сумме 11 800 руб., в том числе НДС. Получена оплата 20 октября в сумме 18 000 руб. в счет будущей поставки товаров. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по данным операциям, составит:

- А) 20100 руб
- б) 19800 руб
- в) 18000 руб
- г) 0 руб

5. ООО «Маяк» в январе текущего года отгрузило партию товара на сумму 135 000 руб. (в т.ч. НДС) ОАО «Снаб». В марте ООО «Маяк» получило оплату за отгруженный ранее товар в размере 65 000 руб. (в т.ч. НДС). Кроме того, для производства продукции ООО «Маяк» оприходовало партию материалов стоимостью 90 000 руб. (в т.ч. НДС), оплату которых предполагается совершить в апреле текущего года, имеется счет-фактура. Сумма НДС, подлежащая уплате ООО «Маяк» по операциям за налоговый период, составит:

- А) 16 780 руб
- Б) 6 864 руб
- В) 20 593 руб
- Г) 8 100 руб

6. Организация является производителем алкогольной продукции. В налоговом периоде произведено 150 000 литров водки, крепостью 40 %, из них реализовано в розницу 20 000 литров водки и передано в качестве вклада в уставный капитал 10 000 литров водки. Реализовано оптовой организации 100 000 литров водки. По данным операциям налоговая база составит:

- А) 100 000 литров

- б) 120 000 литров
- в) 130 000 литров
- г) 150 000 литров

7. ООО "Лютик" 6 января приобретает объект основных средств за 120 000 руб. (без НДС) и вводит его в эксплуатацию в феврале текущего года. Расходы по амортизации данного объекта для целей налогообложения прибыли будут признаны:

- А) с 1 марта Б) с 1 января В) с 1 февраля
- Г) с начала следующего года

8. По итогам прошлого года организация получила убыток 70 000 руб. За налоговый период получена прибыль, которая по налоговому учету составила 100 000 руб. Убыток прошлого года:

- А) уменьшит налоговую базу прибыли на сумму 70 000 руб Б) уменьшит налоговую базу прибыли на сумму 30 000 руб В) уменьшит налоговую базу прибыли на сумму 25 000 руб Г) не уменьшит налоговую базу прибыли налогового периода

9. Иностранная организация, не осуществляющая деятельность через постоянное представительство на территории РФ, имеет объект недвижимости на территории РФ, который не использует в своей деятельности. Остаточная стоимость этого объекта – 1 500 тыс.руб., инвентаризационная стоимость – 2 000 тыс.руб., а рыночная стоимость – 3 000 тыс.руб. В расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций будет принята стоимость этого объекта в размере:

- А) 1 500 тысяч рублей
- Б) 2 000 тысяч рублей
- В) 3 000 тысяч рублей
- Г) 0 рублей

10. Филиал организации «А», имеющий отдельный баланс и расчетный счет, использует в своей деятельности имущество, средняя стоимость которого для целей налогообложения составляет 2 млн.руб., в том числе объекта недвижимости, находящегося в другом регионе, - 1 млн.руб. Ставка налога на имущество организаций в регионе, где находится филиал, установлена в размере 2,2%, а в регионе, где находится его объект недвижимости, - 2%. Налог на имущество организаций, который обязан заплатить филиал с объекта недвижимости, составит:

- А) 22 тысячи рублей Б) 44 тысячи рублей В) 20 тысяч рублей Г) 0 рублей

ВАРИАНТ-3

Знать:

1. *Товар, в соответствии с НК РФ, это:*

- а) любое имущество, не изъятое из гражданского оборота, а в случаях, предусмотренных НК РФ - имущество, изъятое из гражданского оборота;
- б) любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации; в) любое имущество; г) любое движимое имущество.

2. *Объект налогообложения в науке налогового права обычно определяется как:*

- а) явление материального мира, находящееся в определенной связи с налогоплательщиком и обладающее стоимостной, физической или иной характеристикой;
- б) юридический факт (факты), наличие которого установлено в законодательстве о налогах в качестве основания для возникновения у налогоплательщика обязанности по уплате налога; в) стоимостная, физическая или иная характеристика предмета

налогообложения;

г) величина налога на единицу обложения.

3. *Наиболее часто встречающимся на практике объектом налогообложения НДС является:*

а) получение налогоплательщиком имущества, облагаемого НДС; б) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ; в) получение налогоплательщиком дохода на территории РФ; г) безвозмездная передача товаров на территории РФ.

4. *Объектом налогообложения для российских организаций признается:*

а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;

в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

г) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств включая имущество, находящееся во временном пользовании.

5. *Объектами налогообложения по налогу на игорный бизнес признаются:*

а) игровой стол, игровой автомат, пункт приема ставок тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы;

б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, пункт приема ставок тотализатора, процессинговый центр букмекерской конторы;

в) игровой стол, игровой автомат, пункт приема ставок тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы, процессинговый центр букмекерской конторы;

г) игровой стол, игровой автомат, пункт приема ставок тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы, процессинговый центр букмекерской конторы, процессинговый центр тотализатора.

6. *Объектами налогообложения транспортным налогом не являются:*

а) мотоциклы и мотороллеры; б) промысловые морские и речные суда; в) весельные лодки; г) яхты и парусные суда; д) гидроциклы;

е) самолеты и вертолеты санитарной авиации.

7. *Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:*

а) основные средства; б) земельные участки; в) оборотные средства; г) имущество, используемое для нужд обороны.

8. *К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую – десятую амортизационные группы, налогоплательщики применяют:*

а) линейный метод начисления амортизации; б) нелинейный метод начисления амортизации;

в) линейный метод, нелинейный метод, метод уменьшаемого остатка; г) любой метод начисления амортизации.

9. *В каком случае организации имеют право учитывать доходы и расходы кассовым методом:*

а) если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 1 млн. рублей за каждый квартал;

б) если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 2 млн. рублей за каждый квартал;

в) если в среднем за предыдущие три квартала сумма выручки без учета НДС не

превышает 1 млн. рублей за каждый квартал;

г) если в среднем за предыдущие три квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 2 млн. рублей за каждый квартал.

10. *К расходам, не уменьшающим налогооблагаемую базу, относятся:*

а) расходы по найму жилых помещений работниками во время командировок б) стоимость безвозмездно переданного имущества в) пени и штрафы за нарушение налогового законодательства

г) стоимость коммунальных услуг, продуктов или жилья, которое организация предоставляет работникам бесплатно.

Уметь:

1. *Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:*

а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;

б) стоимость их обработки; в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов

(для подакцизных товаров) и без включения НДС; г)

стоимость готовой продукции с включением НДС.

2. *Налоговой базой для расчета НДС при осуществлении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:*

а) все затраты налогоплательщика при осуществлении данных видов работ; б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ; в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ;

г) стоимость материалов и имущества, используемого для данных видов работ.

3. *При ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, налоговая база определяется как сумма:*

а) таможенной стоимости этих товаров + подлежащей уплате таможенной пошлины + подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам);

б) таможенной стоимости этих товаров + подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам);

в) таможенной стоимости этих товаров + подлежащей уплате таможенной пошлины + пошлины за хранение товаров на территории РФ;

г) таможенной стоимости этих товаров + пошлины за хранение товаров на территории РФ + подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

4. *Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:*

а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам); б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам); в) налоговых вычетов;

г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

5. *Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:*

а) в целом по видам активов предприятия; б) отдельно по группам активов предприятия;

в) отдельно по группам активов предприятия или отдельно по каждому из видов актива предприятия в зависимости от соглашения между продавцом и налоговыми органами по месту постановки его на учет;

г) отдельно по каждому из видов актива предприятия.

6. *При реализации товаров по товарообменным операциям налоговая база определяется как их стоимость, исчисленная исходя:*

а) из рыночных цен на однородную продукцию; б) цен, определяемых в соответствии с положениями ст. 105.3 НК РФ; в) цен, предусмотренных договором;

г) цены, которая рассчитывается исходя из средневзвешенной цены по реализации организацией идентичных товаров за три календарных месяца.

7. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, транспортный налог:

а) не уплачивается; б) уплачивается в половинном размере;

в) уплачивается за 1 месяц;

г) уплачивается за весь год.

8. Среднюю и среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из:

а) остаточной стоимости имущества для всех категорий налогоплательщиков; б) остаточной стоимости имущества для российских организаций и иностранных

организаций, осуществляющих свою деятельность через постоянные представительства и стоимости приобретенного имущества для иностранных организаций, не осуществляющих свою деятельность через постоянные представительства;

в) остаточной стоимости имущества для российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность через постоянные представительства и инвентаризационной стоимости имущества для иностранных организаций, не осуществляющих свою деятельность через постоянные представительства;

г) первоначальной стоимости имущества для российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность через постоянные представительства и инвентаризационной стоимости имущества для иностранных организаций, не осуществляющих свою деятельность через постоянные представительства.

9. К внереализационным доходам относятся следующие виды доходов:

а) от реализации имущественных прав; б) от долевого участия в других организациях; в) от сдачи имущества в аренду;

г) доходы в виде имущества, полученного в форме залога в качестве обеспечения обязательства;

д) доходы от реализации ценных бумаг; е) имущество, полученное в рамках целевого финансирования; ж) полученные гранты.

10. Следующие расходы налогоплательщика по приему представителей других организаций не относятся к представительским в целях установления взаимного сотрудничества:

а) на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия);

б) на транспортное обеспечение; в) на оплату переводчика, не состоящего в штате организации; г) на организацию отдыха;

д) на организацию профилактики или лечения заболеваний.

Владеть:

1. Индивидуальный предприниматель (комиссионер) реализует по договору комиссии с ООО (комитент) гречневую крупу оптом и получает от ООО комиссионное вознаграждение, зависящее от объема реализации. Отметьте правильное утверждение:

а) как ООО, так и предприниматель будут уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 10%;

б) как ООО, так и предприниматель будут уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 18%; в) ООО будет уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 10%,

предприниматель будет уплачивать НДС с комиссионного вознаграждения по ставке 18%;

г) ООО будет уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 10%, предприниматель не будет уплачивать НДС с комиссионного вознаграждения.

2. Квартира была приватизирована 25 февраля 2013 года. Была продана 30 октября

2015 года за 3 500 000 руб. Налоговая база по НДС составит:

- А) 3500000 руб.
- Б) 1000000 руб.
- В) 2500000 руб.
- Г) 0 рублей

3. Налоговый агент, обязанный в соответствии с НК РФ удержать из выплаченного налогоплательщику дохода и перечислить в бюджетную систему 1000 руб. налога, фактически удержал 1000 руб., а перечислил в бюджетную систему 500 руб. налога. В этом случае налоговый орган может применить штраф по ст. 123 НК РФ в сумме

- а) 100 руб.
- б) 200 руб.
- в) 500 руб.

4. В случае если доходы организации по итогам налогового периода составляют 2500 тыс. руб., а расходы - 2600 тыс. руб., то имеет место

- А) прибыль в сумме 100 тыс. руб.
- Б) убыток в сумме 600 тыс. руб. В) убыток в сумме 100 тыс. руб.

5. В случае если доходы организации по итогам налогового периода составляют 2600 тыс. руб., а расходы - 2500 тыс. руб., то имеет место

- А) прибыль в сумме 100 тыс. руб.
- Б) убыток в сумме 600 тыс. руб. В) убыток в сумме 100 тыс. руб.

6. Организация получила 80000 рублей в счет предстоящей отгрузки в мае текущего года. НДС по этой операции составит:

- А) 13333 руб
- Б) 14400 руб
- В) 12203 руб
- Г) 0 руб

7. ООО "Совет" осуществляет вывоз товаров с таможенной границы РФ в таможенном режиме экспорта. При реализации этих товаров НДС:

- А) исчисляется по ставке 18%
- б) исчисляется по ставке 0%
- в) не исчисляется

8. ООО «Маяк» в январе текущего года отгрузило партию товара на сумму 135 000 руб. (в т.ч. НДС) ОАО «Снаб». В марте ООО «Маяк» получило оплату за отгруженный ранее товар в размере 65 000 руб. (в т.ч. НДС). Кроме того, для производства продукции ООО «Маяк» оприходовало партию материалов стоимостью 90 000 руб. (в т.ч. НДС), оплату которых предполагается совершить в апреле текущего года, имеется счет-фактура. Сумма НДС, подлежащая уплате ООО «Маяк» по операциям за налоговый период, составит:

- А) 16 780 руб
- Б) 6 864 руб
- В) 20 593 руб
- Г) 8 100 руб

9. ООО «Спектр» производит прямогонный бензин, который является сырьем для производства продукции нефтехимии (ставка прямогонного бензина - 3900 руб. за 1 т.). Организация имеет свидетельства на производство прямогонного бензина и на его переработку. В налоговом периоде организация произвела 650 т прямогонного бензина, из которых 300 т прямогонного бензина передан своему структурному подразделению для производства продукции нефтехимии. По данным операциям сумма акциза, подлежащая уплате ООО «Спектр», составит:

- А) 2 535 000 руб
- Б) 1 170 000 руб
- В) 1 365 000 руб

000 руб Г) 0 руб

10. ООО «Свет» были произведены следующие расходы: приобретены и списаны в производство материалы на сумму 150 000 руб., комплектующие изделия на сумму 40 000 руб., произведены расходы на сертификацию продукции в сумме 10 000 руб., расходы на обеспечение пожарной безопасности в сумме 15 000 руб. Прочие расходы для целей налогообложения прибыли составят:

- А) 150 000 руб
- Б) 200 000 руб
- В) 190 000 руб
- Г) 25 000 руб
- Д) 50 000 руб
- Е) 55 000 руб

Вариант 4

Знать:

1. Прибыль, в соответствии с гл. 25 НК РФ, для российских организаций в общем случае определяется как

- А) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
- Б) полученные доходы, увеличенные на величину произведенных расходов
- В) полученные доходы, без учета произведенных расходов

2. Для целей налога на прибыль организаций все доходы подразделяются в НК РФ

на

- А) доходы активные и доходы пассивные
- Б) доходы от реализации товаров, доходы от реализации работ, доходы от

реализации услуг- В) доходы от реализации и
внереализационные доходы

3. Доход от реализации товаров (работ, услуг) для целей налога на прибыль организаций определяется в гл. 25 НК РФ как

- А) безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)

Б) экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить

- В) выручка от реализации товаров (работ, услуг)

4. В соответствии с НК РФ игорный бизнес определяется как А) основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или

несколькими участниками такого соглашения между собой либо с организатором азартной игры по правилам, установленным организатором азартной игры

Б) азартная игра, при которой исход основанного на риске соглашения о выигрыше, заключаемого двумя или несколькими участниками пари между собой либо с организатором данного вида азартной игры, зависит от события, относительно которого неизвестно, наступит оно или нет

В) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг

5. Объект налогообложения по патентной системе налогообложения предусмотрен в НК РФ как

- А) вмененный годовой доход индивидуального предпринимателя
- Б) потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального

предпринимателя- В) патентный годовой доход индивидуального предпринимателя

6. Объектом обложения по НДФЛ является доход:

а) полученный от источников за пределами Российской Федерации, - для налоговых нерезидентов;

б) полученный от источников за пределами Российской Федерации, - для налоговых резидентов;

в) полученный от источников за пределами Российской Федерации и от источников в Российской Федерации - для налоговых нерезидентов.

7. Объектом обложения по НДФЛ является доход:

а) полученный от источников за пределами Российской Федерации, - для налоговых нерезидентов;

б) полученный от источников за пределами Российской Федерации, - для налоговых резидентов;

в) полученный от источников за пределами Российской Федерации и от источников в Российской Федерации - для налоговых нерезидентов.

8. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относятся: а) оплата организацией за налогоплательщика стоимости проездного билета;

б) экономия на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;

в) годовая премия, выданная собственной продукцией организации.

9. Подакцизными являются следующие

товары: а) предметы антиквариата; б)

моторное масло; в) пассажирский автобус.

10. Не подлежит обложению налогом на имущество организаций следующий объект:

а) производственный

комплекс; б) наличные деньги

в кассе; в) автомобиль; г)

ценные бумаги.

Уметь:

1. Примером внереализационного дохода для целей налога на прибыль организаций является А) выручка от реализации товаров (работ, услуг)

Б) безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)

В) имущество (работы, услуги), полученные в оплату за реализованные товары

2. Организация для исчисления облагаемой прибыли вправе уменьшить свои доходы на сумму

А) любых расходов, произведенных данной организацией (за исключением прямо указанных в НК РФ)

Б) любых расходов, произведенных для осуществления деятельности, по результатам которой получен доход (за исключением прямо указанных в НК РФ)

В) любых расходов, произведенных для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (за исключением прямо указанных в НК РФ)

3. Размер государственной пошлины

А) может быть уменьшен судом по ходатайству заинтересованного лица исходя из его имущественного положения

Б) не может быть уменьшен никаким органом ни при каких обстоятельствах В)

может быть уменьшен любым органом, уполномоченным на совершение

юридически значимых действий, по ходатайству заинтересованного лица исходя из его имущественного положения

4. Налогом на имущество у российских организаций облагаются А) только основные средства

Б) основные средства, а также товары и денежные средства на счете в

банке В) все имущество, учитываемое на балансе

5. Размер налога на имущество организаций

А) зависит от результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика

Б) не зависит от результатов хозяйственной деятельности

налогоплательщика В) зависит от стоимости облагаемых товаров

6. Отметьте правильное утверждение (без учета возможных переоценок основных средств)

А) балансовая стоимость основного средства, используемого в хозяйственной деятельности, с течением времени увеличивается в связи с применением амортизации. Соответственно, размер налога на имущество организаций с конкретного основного средства с течением времени увеличивается

Б) балансовая стоимость основного средства, используемого в хозяйственной деятельности, с течением времени уменьшается в связи с применением амортизации. Соответственно, размер налога на имущество организаций с конкретного основного средства с течением времени уменьшается

В) балансовая стоимость основного средства, используемого в хозяйственной деятельности, с течением времени не изменяется. Соответственно, размер налога на имущество организаций с конкретного основного средства с течением времени остается на одном уровне

7. Какие операции, связанные с передачей товаров, не признаются реализацией? а) безвозмездная передача жилых домов местным органам самоуправления; б) безвозмездная передача здания другой организации; в) оказаны услуги по транспортировке товаров местным органам власти.

8. Если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение:

а) с начала следующего налогового периода;

б) с начала текущего налогового периода;

в) с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя;

г) с начала месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение величины физического показателя.

9. Размер вмененного дохода за налоговый период, в течение которого произведена постановка налогоплательщика на учет в налоговом органе, рассчитывается:

а) исходя из полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем указанной государственной регистрации;

б) с даты постановки на учет в налоговом органе; в) исходя из полных месяцев начиная с месяца, в котором произошла указанная

государственная регистрация; г) за весь налоговый период, не зависимо от даты постановки на учет.

10. Порядок признания даты получения доходов при применении ЕСХН:

а) день отгрузки товаров; б) ранняя из дат: день отгрузки товаров или день поступления средств на счета в

банке или в кассу; в) день поступления средств на счета в банках или в кассу;

г) день заключения договора купли-продажи.

Владеть:

1. По итогам квартала ООО продекларировало НДС к возмещению в сумме 1000 руб. (500 руб. - налог с реализации, 1500 руб. - вычеты). Налоговая инспекция при камеральной проверке декларации сделала вывод об ошибочном применении вычетов в сумме 1200 руб. и привлекла ООО к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде 40 руб. штрафа. Налоговый орган:

А) прав, штраф исчислен верно Б) не прав, штраф должен составить 20 руб.

В) не прав, в данной ситуации штраф неприменим

2. Гражданин РФ, проживающий в России и работающий по трудовому договору, продал квартиру в Н. Новгороде, принадлежавшую ему на праве собственности четыре года, за 3 млн. руб. Налоговый орган, получив от Росреестра информацию о данной сделке, предложил гражданину представить налоговую декларацию по НДФЛ. Требование налогового органа

А) соответствует закону, поскольку в рассматриваемой ситуации гражданин обязан представить декларацию, вне зависимости от обязанности по уплате НДФЛ с дохода от продажи квартиры

Б) соответствует закону, поскольку в рассматриваемой ситуации гражданин обязан представить декларацию и уплатить НДФЛ с дохода от продажи квартиры В) не соответствует закону, поскольку в рассматриваемой ситуации гражданин не обязан представлять декларацию и не должен уплачивать НДФЛ с дохода от продажи квартиры

3. В случае если доходы организации по итогам налогового периода составляют 500 тыс. руб., а расходы - 600 тыс. руб., то имеет место

А) прибыль в сумме 100 тыс. руб.

Б) убыток в сумме 600 тыс. руб. В)

убыток в сумме 100 тыс. руб.

4. Индивидуальный предприниматель на рыбалке на реке Волга добыл 15 кг рыбы различных видов для личного потребления. Должен ли данный индивидуальный предприниматель уплачивать сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

А) должен Б)

не должен

В) должен, если добытая им рыба относится к особо ценным сортам и прямо поименована в НК РФ как объект обложения данным сбором

5. ООО приобрело здание и стало использовать его в коммерческих целях. Регистрация права собственности осуществлена позднее. С какого момента здание должно облагаться налогом на имущество организаций

А) с момента подписания договора купли-продажи

здания Б) с момента ввода здания в эксплуатацию

В) с момента регистрации права собственности на здание в ЕГРП на недвижимое имущество и сделок с ним

6. Гражданин, владевший легковым автомобилем, продал его в 2014 году "по доверенности", то есть выдал другому лицу доверенность на право владения и распоряжения транспортным средством, а также получил с него денежные средства. В органах ГИБДД в течение 2015 года автомобиль был зарегистрирован за указанным гражданином. Отметьте правильное утверждение

А) налоговый орган может предъявлять требования об уплате транспортного налога за 2012 год только к лицу, указанному в такой доверенности

Б) налоговый орган может предъявлять требования об уплате транспортного налога за 2012 год как к гражданину, так и к лицу, указанному в такой доверенности

В) налоговый орган может предъявлять требования об уплате транспортного налога за 2012 год только к гражданину

7. ООО приобрело здание и зарегистрировало право собственности на него в ЕГРП на недвижимое имущество и сделок с ним. Права на муниципальный земельный участок под зданием ООО не оформляло. Налоговый орган истребовал у ООО земельный налог по основанию фактического пользования земельным участком. Позиция налогового органа является

А) необоснованной, поскольку право на истребование земельного налога с муниципального земельного участка принадлежит органу местного самоуправления

Б) необоснованной, поскольку земельный налог обязаны уплачивать лица, указанные в ЕГРП на недвижимое имущество и сделок с ним, как имеющие облагаемое налогом право на соответствующий земельный участок

В) обоснованной, поскольку отсутствие документа о праве пользования землей, получение которого зависит исключительно от волеизъявления самого пользователя, не

может служить основанием для освобождения его от уплаты налога на землю

8. В Н. Новгороде ставка налога на имущество физических лиц при суммарной инвентаризационной стоимости имущества от 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. - 0,1001%; свыше 500 тыс. руб. - 0,3001%. Гражданин, владевший квартирой (инв. ст-ть - 490 тыс. руб.) приобрел парковочное место (инв. ст-ть - 20 тыс. руб.). Какую годовую сумму налога должен уплачивать гражданин до и после приобретения

А) 490,5 руб. и 510,5 руб. Б) 1470,5 руб. и 1530,5 руб. В) 490,5 руб. и 1530,5 руб.

9. ООО, применяющее ЕНВД, реализует в розницу в торговом павильоне с площадью торгового зала 100 кв. м автозапчасти и моторные масла. В этом случае ООО

А) уплачивает со всех доходов павильона ЕНВД Б) уплачивает с доходов павильона от реализации запчастей ЕНВД, а от реализации

моторных масел - налоги по общей системе налогообложения В) уплачивает со всех доходов павильона налоги по общей системе налогообложения

10. Налоговый орган провел выездную проверку индивидуального предпринимателя, вынес решение о привлечении к налоговой ответственности и доначислил ЕНВД. До получения требования об уплате налога индивидуальный предприниматель утратил свой статус. В этой ситуации налоговый орган

А) может взыскать доначисленные суммы через арбитражный суд Б)

утратил возможность взыскания доначисленных сумм

В) может взыскать доначисленные суммы через суд общей юрисдикции

Оценка знаний, умений, навыков может быть выражена в параметрах:

«очень высокая», «высокая», соответствующая академической оценке «отлично»; «достаточно высокая», «выше средней», соответствующая академической оценке

«хорошо»; «средняя», «ниже средней», «низкая», соответствующая академической оценке «удовлетворительно»; «очень низкая», «примитивная», соответствующая академической оценке

«неудовлетворительно».

Критерии оценки знаний студентов при проведении тестирования Оценка

«отлично» выставляется при условии правильного ответа студента не

менее чем 85 % тестовых заданий; **Оценка «хорошо»** выставляется при условии правильного ответа студента не

менее чем 70 % тестовых заданий; **Оценка «удовлетворительно»** выставляется при условии правильного ответа

студента не менее 51 %; .

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.

5.2 Деловые игры

1. Деловая игра «Налоговая политика государства»

Деловая игра представляет собой ролевую игру с различными, противоположными интересами ее участников и необходимостью принятия какого-либо решения по окончании игры.

Деловая игра требует подготовительной работы со стороны студентов, которые должны подобрать литературу, составить план и раскрыть содержание выступления. При подготовке к выступлению, а также к участию в дискуссии на круглом столе необходимо изучить предложенную литературу и выявить основные проблемные моменты темы. Продолжительность доклада на круглом столе не должна превышать 7-8 минут, материал должен быть тщательно проработан.

К проведению круглого стола привлекаются все желающие в нем участвовать студенты. После выступлений участники круглого стола задают докладчикам наиболее интересующие их

вопросы. На заключительном этапе круглого стола проводится открытая дискуссия по представленным проблемам, в которой участвуют все студенты. После завершения дискуссии путём голосования выбирается лучший докладчик, а также подводятся окончательные итоги круглого стола. Затем по результатам обсуждения одним из студентов готовится проект резюме, которое рассматривается и принимается участниками круглого стола. Резюме содержит предложения как теоретической, так и практической направленности, к которым пришли студенты в ходе обсуждения рассматриваемой темы, а также основные выводы.

План круглого стола:

1. Вступительное слово руководителя.

2. Заслушивание докладов на темы:

- Основные аспекты налоговых реформ.
- Роль налогов в формировании доходов бюджетов различных уровней.
- Принцип экономической целесообразности и распределение налогового бремени.
- Налоговое бремя в российской налоговой системе.
- Проблемы построения налоговой системы в РФ.
- Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового производства.
- Основные итоги и направления развития налоговой системы РФ.

3. Обсуждение докладов.

4. Избрание счётной комиссии и голосование (выбор лучшего доклада).

5. Подведение итогов круглого стола.

6. Подготовка резюме по результатам проведения круглого стола.

2. Деловая игра по теме «Налоговая система, определение и основные организационные принципы ее построения»

Представляет собой ролевую игру с различными, противоположными интересами ее участников налоговых отношений (налогоплательщики и представители ФНС РФ) и необходимостью принятия какого-либо решения по окончании игры.

В начале игры половина студенческой группы, отражают интересы налогоплательщиков, а другая – интересы государства. Затем первая группа студентов начинает решать проблемы, указанные преподавателем. Вторая – обосновывает законность действий налогоплательщиков.

В процессе деловой игры студенты приобретают навыки по основным направлениям оптимизации налогов, направленным на улучшение финансовых результатов деятельности и соблюдение интересов государства.

Деловые игры проходят, как правило, в форме согласованного группового мыслительного поиска, что требует вовлечения в коммуникацию всех участников игры. Завершается деловая игра подведением итогов, где основное внимание направлено на анализ ее результатов, наиболее значимых для практики налогообложения и развития бизнеса.

Процедура игры позволяет студентам отразить собственные (индивидуальные) особенности взаимодействия с другими членами группы, осознать свои «проблемы» и ресурсы в этом взаимодействии, получить новый (полезный) опыт как внутригруппового, так и межгруппового взаимодействия.

Ожидаемый результат. В процессе деловой игры студенты приобретают навыки выполнения конкретных приемов деятельности.

Деловые игры проходят, как правило, в форме согласованного группового мыслительного поиска, что требует вовлечения в коммуникацию всех участников игры. Завершается деловая игра подведением итогов, где основное внимание направлено на анализ ее результатов, наиболее значимых для практики.

Критерии оценки:

«отлично» - соответствует высокому уровню, выставляется студенту, если он принял

участие в игре и в обсуждении ее результатов; знает и понимает основы налогового законодательства; масштабно и оригинально рассуждает; аргументировано, взвешенно и конструктивно дает предложения; умеет доказать свою позицию.

«хорошо» - соответствует продвинутому уровню, выставляется студенту, если он принял участие в игре и в обсуждении ее результатов; знает и понимает основы налогового процесса; рассуждает и знает проблему в пределах лекционного материала; умеет доказать свою позицию.

«удовлетворительно» - соответствует пороговому уровню, выставляется студенту, если он принял участие в игре и в обсуждении ее результатов; не чётко знает и понимает основы налогового процесса; недостаточно активно принимал участие в обсуждении предмета деловой игры.

«неудовлетворительно» выставляется, если студент не принимал участия в игре.

5.3. Темы рефератов, докладов, эссе

1. Международный опыт налогового консультирования.
2. Оценка регионального налогового законодательства как фактора развития частного предпринимательства.
3. Оценка налогового потенциала региона.
4. Совершенствование политики укрепления налоговой базы регионов.
5. Способы предоставления налоговых льгот.
6. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства.
7. Реформирование налоговой системы России.
8. Сравнительный анализ моделей реформирования налоговой системы.
9. Возникновение и развитие налогообложения в России.
10. Налоги и бюджетный процесс.
11. Международное сотрудничество в налоговой сфере: направления и пути их реализации.
12. Налоговые системы зарубежных стран (на примере отдельной страны или группы стран).
13. Учетная политика организации и ее роль в налогообложении.
14. Направления развития современной российской налоговой системы.
15. Достоинства и недостатки специальных налоговых режимов.
16. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога.
17. Классическая теория налогообложения.
18. Кейнсианская теория налогообложения.
19. Неоклассическая теория налогообложения.
20. Теория экономики переложения.
21. Теория монетаризма.
22. Налоговая политика на современном этапе.
23. Совершенствование налогового права.
24. Осуществление налогового контроля.
25. Совершенствование налоговой системы РФ.
26. Роль налогов в формировании доходов бюджета государства.
27. Международная классификация налогов.
28. Концепции налогового регулирования.
29. Становление и развитие основ российского налогообложения.
30. Развитие теории налога и налогообложения современными учеными РФ (А. Брызгалик, И. Горский, С.Пепеляев, Д. Черник.).
31. Кривая Лаффера.
32. О деятельности налоговых органов России в области государственного управления налогообложением.

33. Налоговое планирование: принципы, методы, правовые вопросы.
34. Таможенные платежи в структуре доходов бюджета РФ.
35. Таможенная политика государства.
36. Динамика таможенных платежей в последние годы.
37. Критерии оценки реферата (доклада):

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки: новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению.

Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников: а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Соблюдение требований к оформлению: а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму реферата.

Оценка «отлично» - соответствует высокому уровню, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» - соответствует продвинутому уровню, если основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «удовлетворительно» - соответствует пороговому уровню, ставится, если, имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно», ставится, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы, реферат не представлен.

5.4 Case-study («Кейс метод») по темам НДС, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, единый сельскохозяйственный налог, единый налог на вмененный доход

Позволяет демонстрировать академическую теорию с точки зрения реальных событий. Он позволяет заинтересовать студентов в изучении предмета, способствует активному усвоению знаний и навыков сбора, обработки и анализа информации, характеризующей различные ситуации.

Цель Case-study:

- рассмотреть концепцию и технику расчета изучаемых налогов;

- выполнить расчеты налогов на уровне предложенных практических ситуаций.

Метод Case-study развивает следующие навыки:

1. Аналитические навыки.

К ним можно отнести: умение отличать данные от информации, классифицировать, выделять существенную и несущественную информацию, анализировать, представлять и добывать ее, находить пропуски информации и уметь восстанавливать их. Мыслить ясно и логично. Особенно это важно, когда информация не высокого качества.

2. Практические навыки.

Пониженный по сравнению с реальной ситуацией уровень сложности проблемы, представленной в кейсе способствует формированию на практике навыков использования налогообложения, методов и принципов.

3. Творческие навыки.

Одной логикой, как правило, Case-study ситуацию не решить. Очень важны творческие навыки в генерации альтернативных решений, которые нельзя найти логическим путем.

4. Коммуникативные навыки.

Среди них можно выделить такие как: умение вести дискуссию, убеждать окружающих. Использовать наглядный материал и другие медиасредства, кооперироваться в группы, защищать собственную точку зрения, убеждать оппонентов, составлять краткий, убедительный отчет.

5. Социальные навыки.

В ходе обсуждения Case-study вырабатываются определенные социальные навыки: оценка поведения людей, умение слушать, поддерживать в дискуссии или аргументировать противоположное мнение, контролировать себя и т.д.

Задачи для решения и обсуждения по теме « Налог на добавленную стоимость»

1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, – 185 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 170 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, – 155 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 130 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 7000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

2. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 770 стульев по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %).

Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 12 стульев передал подшефной школе, 25 стульев было передано по себестоимости в качестве натуральной

оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3. Имеются данные по трем организациям, занимающихся торгово-сбытовой деятельностью: ООО «Опт» закупил сотовые телефоны в количестве 100 шт. по цене 2400 руб. (без НДС) и перепродал всю партию ООО «Розница» по цене 2700 руб. (без НДС).

ООО «Салон» закупил у ООО «Розница» всю партию телефонов по цене 2900 руб. за штуку. Вся партия телефонов была куплена физическими лицами у ООО «Салон» по цене 3540 руб. за штуку.

Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

Задачи для решения и обсуждения по теме «Налог на доходы физических лиц»

1. Женщина работает на предприятии – заработная плата - 40 000руб.

К 8 марта ей подарили фен, стоимостью 5 000 руб.

Организация оплачивает ей проезд до места работы – 750 руб. ежемесячно

Организация оплачивает ей питание – 100 руб. в день (21 день)

В марте ей оказана материальная помощь – 3 000 руб.

В августе ей оказана материальная помощь – 2 000 руб.

В декабре ей оказана материальная помощь – 2 000 руб.

Она является единственным родителем, имеет двух детей в возрасте 14 и 16 лет.

Стандартные вычеты заявлены.

Исчислить НДФЛ.

2. Индивидуальный предприниматель занимается ремонтом обуви.

В налоговом периоде доход от предпринимательской деятельности составил – 148 000 руб.

Документы, подтверждающие расходы, направленные на осуществление предпринимательской деятельности – 55 000 руб., в т.ч.:

- консультационные услуги – 6 000 руб.

- путевка в профилакторий (3 выходных дня) – 9 000 руб

- расходы на приобретение материалов – 12 000 руб

- расходы на приобретение инструментов и приспособлений – 8 000 руб.

- прочие расходы, связанные с предпринимательской деятельностью – 15 000 руб.

Определить сумму профессионального вычета и исчислить налог.

3. Физическое лицо Карпасов Е.Н. имеет двоих несовершеннолетних детей. В

текущем налоговом периоде по основному месту работы он имеет доход в сумме 500 000 руб. в феврале Карпасов Е.Н. продал свой автомобиль (находился в собственности 2 года и 10 мес.) физическому лицу за 100 000 рублей.

Кроме того, в налоговом периоде были произведены следующие расходы:

- произведена оплата обучения на курсах профессиональной переподготовки при ВУЗе в сумме 20 000 руб.;

- произведена оплата обучения первого ребенка в колледже в сумме 45 000 руб.;

- произведена оплата обучения второго ребенка в ВУЗе – 58 000 руб.;

- оплачено лечение жены в стационаре – 45 000 руб.;

- в апреле приобретен жилой дом (в равных долях с женой), стоимостью 950 000 руб.

Определить: величину НДФЛ к уплате (возврату) по итогам налогового периода.

Задачи для решения и обсуждения по теме «Налог на имущество организаций»

1. ООО «Рега» ежегодно проводит переоценку основных средств. Остаточная стоимость основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-е число каждого месяца и последний день 2015 года составит:

на 1 января - 2 300 тыс. руб.; 1 февраля - 2 000 тыс. руб.; 1 марта - 2 100 тыс. руб.;

1 апреля - 2 150 тыс. руб.;

1 мая - 2 150 тыс. руб.;

1 июня - 2 120 тыс. руб.;

1 июля - 2 800 тыс. руб.;

1 августа - 2 750 тыс. руб.;

1 сентября - 2 700 тыс. руб.;

1 октября - 2 500 тыс. руб.;

1 ноября - 2 600 тыс. руб.;

1 декабря - 2 350 тыс. руб.;

31 декабря - 2 270 тыс. руб.

Предположим, по состоянию на 1 января 2016 года ООО «Рега» проведет переоценку основных средств в виде дооценки.

В результате переоценки остаточная стоимость налогооблагаемого имущества на указанную дату равна 2800 тыс. руб.

Рассчитать среднегодовую стоимость имущества ООО «Регга», сумму налога на имущество организаций.

2. Иностранная организация, не осуществляющая деятельность через постоянное представительство на территории РФ, имеет объект недвижимости на территории РФ, который не использует в своей деятельности. Остаточная стоимость этого объекта – 1 500 тыс.руб., инвентаризационная стоимость – 2 000 тыс.руб., а рыночная стоимость – 3 000 тыс.руб. Определить среднегодовую стоимость имущества и сумму налога на имущество.

3. Организация «А» расположена в субъекте РФ, где ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%. Филиал данной организации, имеющий отдельный баланс и расчетный счет, расположен в другом субъекте РФ, где ставка налога установлена в размере 2%. Средняя стоимость имущества, подлежащего налогообложению, по всей организации за I квартал текущего года составляет 3 млн.руб., в том числе по филиалу – 1 млн.руб. Определить авансовый платеж по налогу на имущество организаций за I квартал текущего года по филиалу организации «А».

Задачи для решения и обсуждения по теме «Единый сельскохозяйственный налог»

1. Плательщик ЕСХН в первом полугодии 2015 г. получил доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции – 3,2 млн. руб., доход от сдачи имущества в аренду (тракторов) – 1 млн. руб., предоплату в счет поставки семян – 1 млн. руб. Какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН?

2. ООО «Осень» в 1-м квартале 2015 г. продало выращенных им карпов по цене 50 руб. за 1 кг живого веса магазину, находящемуся в Московской области. Другую деятельность налогоплательщик не вел и других расходов не имел. Всего было реализовано 1000 кг карпов. Затраты ООО «Осень» на выращивание 1000 кг рыбы составили 30000 руб. рыночная цена реализуемой аналогичной продукции, сложившаяся в регионе в 1-м квартале 2009 г., составляла 100 руб. за 1 кг живого веса. Какие суммы должен заплатить налогоплательщик?

3. В 2015 г. ООО «Ландыш», работающее в условиях уплаты ЕСХН, получило убыток в размере 2,6 млн. руб. В 2009 г. разница между доходами и расходами налогоплательщика составила 4,8 млн. руб. Каков размер налоговой базы в 2009 г.?

Задачи для решения и обсуждения по теме «Единый налог на вмененный доход»

1. Общая площадь гостиницы согласно инвентаризационным и правоустанавливающим документам – 500 кв. м. В гостинице 10 номеров площадью 20 кв. м каждый. В номере есть ванная комната и санузел. площадь общих коридоров, хозяйственных и офисных помещений – 200 кв. м, столовой, в которой питаются постояльцы, - 100 кв. м, включая площадь зала обслуживания – 80 кв. м.

Какова сумма ЕНВД за налоговый период?

2. ИП Герасимов Т.Е. осуществляет розничную торговлю женской одеждой:

- в ТЦ «ЗАРЯ» посредством двух торговых мест, площадью 15 м² и 9 м²

- на вещевом рынке «СИТИ», посредством одной торговой точки.

Значение корректирующего коэффициента К₂ установлено в размере 0,75. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 048 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2007 года.

3. Начислить ЕНВД за квартал индивидуальному предпринимателю, занимающемуся перевозкой грузов в г. Кемерово на одном грузовом автомобиле грузоподъемностью 1,5 т. Для осуществления своей деятельности не использует наемных работников. К₁ = 1,096; К₂ = 1. Заполните налоговую декларацию.

Критерии оценки работы студентов над решением кейса

Оценка	Критерии оценивания
Высокий уровень: Оценка отлично	<ul style="list-style-type: none"> ➤ изложение материала логично, грамотно, без ошибок; ➤ свободное владение профессиональной терминологией; ➤ умение высказывать и обосновать свои суждения; ➤ студент дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; ➤ студент организует связь теории с практикой.
Продвинутый уровень: Оценка хорошо	<ul style="list-style-type: none"> ➤ студент грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности; ➤ ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.
Пороговый уровень: Оценка Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> ➤ студент излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения; ➤ обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.
Оценка Неудовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> ➤ отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс; ➤ в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса.

Составитель



Лукоянчев С.С.

Рецензент (ы)



Иванов В.М.

Программа рассмотрена на заседании кафедры 14.04.2016 года, протокол №8

Программа одобрена на заседании методической комиссии экономического направления от 15.04.2016 года, протокол № 8

Председатель методической комиссии
экономического направления

Яковлева



И.Г.

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу

Дисциплина «Налоги и таможенные платежи»

Направление подготовки: «38.03.07 Товароведение

профиль «Товароведение и экспертиза товаров в таможенной деятельности» (уровень бакалавриата)

Соответствие логической и содержательно-методической взаимосвязи данной дисциплины с другими частями ООП	Соответствует
Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины	ОПК-3-
Соответствие аудиторной и самостоятельной нагрузки учебному плану	Соответствует
Последовательность и логичность изучения модулей дисциплины	Соответствует
Наличие междисциплинарных связей с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами	Присутствуют
Соответствие видов самостоятельной работы требованиям к выпускникам в ФГОС	Соответствует
Соответствие диагностических средств (экзаменационных билетов, тестов, комплексных контрольных заданий и др.) требованиям к выпускнику по данной ООП	Соответствует
Использование активных и интерактивных форм проведения занятий (указать конкретно)	Соответствует
Учебно-методическое и информационное обеспечение	Соответствует
Материально-техническое обеспечение данной дисциплины	Соответствует

Дополнения:
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Считаю, что вышеуказанная рабочая учебная программа соответствует указанному направлению и профилю подготовки

Рецензент к.э.н.



Иванов В.М.

Лист регистрации изменений в рабочую программу

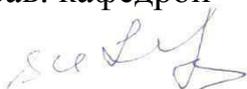
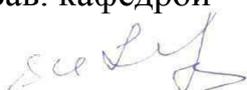
Изменения	Основание для изменений	Протокол заседания кафедры	Протокол заседания методической комиссии
<p>Технологический институт – филиал федерального государственного бюджетного учреждения высшего образования «Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия имени П.А.Столыпина» (сокращенное – ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА) переименовано в Технологический институт – филиал федерального государственного бюджетного учреждения высшего образования «Ульяновский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина» (сокращенное Технологический институт – филиал ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ)</p>	<p>Приказы МСХ РФ «О переименовании ...» №197 от 25.04.2017г., «О внесении изменений в Устав» от 13.06.2017г. № 200-у</p>	<p>-</p>	<p>-</p>

Заместитель директора по учебной и воспитательной работе



Н.С. Семенова

Лист переутверждения рабочей программы

<p>Заседание кафедры</p> <p>Протокол № 8 от 8.04.2016 г</p> <p>Зав. кафедрой</p>  <p>_____ В.М. Иванов.</p>	<p>Заседание методической комиссии</p> <p>Протокол № 8 от 09.04.2016 г</p> <p>Председатель методической комиссии</p>  <p>_____ И.Г.Яковлева</p>
<p>Протокол №10 от 28.06.2016 г</p> <p>Зав. кафедрой</p>  <p>_____ В.М. Иванов.</p>	<p>Протокол №10 от 29.06.2016 г</p> <p>Председатель методической комиссии</p>  <p>_____ И.Г.Яковлева</p>
<p>Протокол №__ от _____ г</p> <p>Зав. кафедрой</p> <p>_____</p>	<p>Протокол №__ от _____ г</p> <p>Председатель методической комиссии</p> <p>_____</p>
<p>Протокол №__ от _____ г</p> <p>Зав. кафедрой</p> <p>_____</p>	<p>Протокол №__ от _____ г</p> <p>Председатель методической комиссии</p> <p>_____</p>
<p>Протокол №__ от _____ г</p> <p>Зав. кафедрой</p> <p>_____</p>	<p>Протокол №__ от _____ г</p> <p>Председатель методической комиссии</p> <p>_____</p>
<p>Протокол №__ от _____ г</p> <p>Зав. кафедрой</p> <p>_____</p>	<p>Протокол №__ от _____ г</p> <p>Председатель методической комиссии</p> <p>_____</p>
<p>Протокол №__ от _____ г</p> <p>Зав. кафедрой</p> <p>_____</p>	<p>Протокол №__ от _____ г</p> <p>Председатель методической комиссии</p> <p>_____</p>

Лист переутверждения рабочей программы

Заседание кафедры	Заседание методической комиссии
Протокол №10 от 28.06.2016 г Зав. кафедрой <i>[Signature]</i> В.М. Иванов	Протокол №10 от 29.06.2016 г Председатель методической комиссии <i>[Signature]</i> И.Г. Яковлева
Протокол № <u>10</u> от <u>29.06.2016</u> Зав. кафедрой <i>[Signature]</i> В.М. Иванов	Протокол № <u>10</u> от <u>30.06.2016</u> Председатель методической комиссии <i>[Signature]</i> И.Г. Яковлева
Протокол № ___ от _____ Зав. кафедрой	Протокол № ___ от _____ Председатель методической комиссии
Протокол № ___ от _____ Зав. кафедрой	Протокол № ___ от _____ Председатель методической комиссии
Протокол № ___ от _____ Зав. кафедрой	Протокол № ___ от _____ Председатель методической комиссии
Протокол № ___ от _____ Зав. кафедрой	Протокол № ___ от _____ Председатель методической комиссии
Протокол № ___ от _____ Зав. кафедрой	Протокол № ___ от _____ Председатель методической комиссии
Протокол № ___ от _____ Зав. кафедрой	Протокол № ___ от _____ Председатель методической комиссии