

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.Б.20
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)
38.03.01 Экономика

направленность (профиль)/специализация
Финансовый менеджмент

Форма обучения: очная

Год набора: 2020

Общая трудоемкость: 5 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр | 5 | Итого |
|--|------------|------------|
| Форма контроля | экзамен | |
| Вид занятий | | |
| Лекции | 34 | 34 |
| Лабораторные | | |
| Практические | 34 | 34 |
| Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР | | |
| Промежуточная аттестация | 0,35 | 0,35 |
| Контактная работа | 68,35 | 68,35 |
| Самостоятельная работа | 76 | 76 |
| Контроль | 35,65 | 35,65 |
| Итого | 180 | 180 |

Рабочую программу составил(и):

старший преподаватель Быкова Н.Н.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:



Отсутствует



Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана
направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика

Срок действия рабочей программы дисциплины до «29» августа 2024 г.

СОГЛАСОВАНО

Руководитель департамента бакалавриата
(экономических и управленческих программ)

С.Е. Васильева

«__» _____ 20__ г.

(подпись)

(И.О. Фамилия)

УТВЕРЖДЕНО

Департамент предпринимательства

(протокол заседания № 1 от «29» августа 2019 г.).

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины:

- формирование у студентов систематизированных знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения;
- выработка навыков практического применения теоретических знаний, полученных при изучении дисциплины, в практической деятельности, по расчету федеральных налогов и сборов.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Экономика», «Микроэкономика», «Финансы, денежное обращение и кредит», «Финансовый менеджмент».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Управление бизнес-процессами», «Налоговое планирование», «Антикризисный финансовый менеджмент», «Финансовая политика», «Финансовое консультирование», «Государственные, муниципальные финансы и бюджетная система Российской Федерации».

3. Планируемые результаты обучения

| Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование) | Индикаторы достижения компетенций (код и наименование) | Планируемые результаты обучения |
|--|---|---|
| - Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2) | — | Знать: <ul style="list-style-type: none">- нормативно-правовую базу, регулирующую налогообложение в Российской Федерации;- основы налоговой системы Российской Федерации, теоретические и методологические принципы ее построения;- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей, налоговых органов и их должностных лиц;- виды налоговых платежей и механизм их исчисления;- организацию налоговой службы в РФ;- формы и методы налогового контроля |
| | | Уметь: <ul style="list-style-type: none">- анализировать существующую систему налогообложения для предприятия;- на основе первичных документов и учетных налоговых регистров осуществлять расчет сумм налоговых платежей;- решать на примере конкретных ситуаций вопросы исчисления налогов и сборов, |

| | | |
|--|---|--|
| | | <p>накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в бухгалтерской и налоговой отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать и обосновывать положения учетной политики предприятия, регламентирующие вопросы налогообложения; - вырабатывать управленческие решения на основе информации, полученной и систематизированной в системе налогового учета; - пользоваться нормативными документами и инструкциями ФНС РФ, регулирующими механизм и порядок налогообложения <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками формирования экономических характеристик и их составляющих с учетом действующего налогообложения; - навыками проведения сравнительной оценки применения различных режимов налогообложения; - навыками исчисления налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет; - навыками заполнения налоговых деклараций и разработки налогового календаря |
| <p>- Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)</p> | — | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формы и методы налогового контроля; - систему сбора, обработки, подготовки информации финансового характера, необходимой для расчета налогооблагаемых баз, сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджеты разных уровней с целью ее отражения в налоговой отчетности; - основные направления налоговых платежей; - основы налогового планирования; - принципы и порядок формирования учетной политики организации в целях налогообложения <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно изучать законодательные и нормативные документы, регламентирующие порядок взимания налогов и сборов; - пользоваться имеющимися информационными источниками по правовому обеспечению налогообложения юридических и физических лиц; |

| | | |
|--|--|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - пользоваться программным обеспечением и Интернет-ресурсами <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа налоговых платежей и их влияния на финансовые результаты деятельности организации; - навыками определения и анализа налоговой нагрузки на организацию, поиска путей ее снижения и выбора оптимальной схемы налогообложения; - навыками разработки положений налоговой учетной политики организации; - навыками работы со специализированным программным обеспечением и Интернет-ресурсами - навыками работы со справочно-информационными системами; - навыками правильной интерпретации действующих нормативных актов по налогообложению |
|--|--|---|

4. Структура и содержание дисциплины

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Семестр | Объем, ч. | Баллы | Интерактив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценочного средства) |
|--|--------------------|---|---------|-----------|-------|----------------|---|
| Модуль 1. Основы налогов и налогообложения | Лек, Пр, Ср, ПА | 1.1. Основы налогов и налогообложения 1.2. Налоговое администрирование и контроль | 5 | 12 | 5 | - | Тест для самоконтроля Промежуточный тест |
| Модуль 2. Налог на прибыль. Основные понятия | Лек, Пр, Ср, ПА | 2.1. Налог на прибыль. Основные понятия 2.2. Методы признания доходов | 5 | 14 | 5 | - | Тест для самоконтроля Промежуточный тест Задание, проверяемое вручную 1 |
| Модуль 3. Налог на прибыль. Амортизация | Лек, Пр, Ср, ПА | 3.1. Налог на прибыль. Амортизация 3.2. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией | 5 | 14 | 5 | - | Тест для самоконтроля Промежуточный тест |
| Тема 4. Налог на добавленную стоимость. Акцизы | Лек, Пр, Ср, ПА | 4.1. Основы налога на добавленную стоимость 4.2. «Входящий НДС». Акцизы | 5 | 14 | 5 | - | Тест для самоконтроля Промежуточный тест |
| Модуль 5. Налог на доходы физических лиц | Лек, Пр, Ср, ПА | 5.1. Основы налога на доходы физических лиц 5.2. Расчет НДФЛ 5.3. Особые случаи исчисления НДФЛ | 5 | 14 | 5 | - | Тест для самоконтроля Промежуточный тест Задание, проверяемое вручную 2 |
| Модуль 6. Региональные налоги | Лек, Пр, Ср, ПА | 6. Региональные налоги | 5 | 14 | 5 | | Тест для самоконтроля Промежуточный тест |

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Семестр | Объем, ч. | Баллы | Интерактив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценочного средства) |
|--|--------------------|--|---------|------------|------------|----------------|--|
| Модуль 7. Специальные налоговые режимы | Лек, Пр, Ср, ПА | 7.1. Специальные налоговые режимы. Часть 1 7.2. Специальные налоговые режимы. Часть 2 | 5 | 10 | 5 | - | Тест для самоконтроля Промежуточный тест |
| Модуль 8. Земельный налог | Лек, Пр, Ср, ПА | 8. Земельный налог | 5 | 10 | 4 | - | Тест для самоконтроля Промежуточный тест |
| Модуль 9. Водный налог | Лек, Пр, Ср, ПА | 9. Водный налог | 5 | 10 | 4 | - | Тест для самоконтроля Промежуточный тест |
| Модуль 10. Государственная пошлина | Лек, Пр, Ср, ПА | 10. Государственная пошлина | 5 | 10 | 4 | - | Тест для самоконтроля Промежуточный тест |
| Модуль 11. Налоговая оптимизация | Лек, Пр, Ср, ПА | 11. Налоговая оптимизация | 5 | 12 | 5 | - | Тест для самоконтроля Промежуточный тест |
| Модуль 12. Страховые взносы | Лек, Пр, Ср, ПА | 12. Страховые взносы | 5 | 10 | 5 | - | Тест для самоконтроля Промежуточный тест |
| | ПА | | | 0,35 | | | |
| | Контроль | | | 35,65 | | | |
| | Заполнение | | | | 3 | | |
| | Итоговое | | | | 40 | | |
| Итого: | | | | 180 | 100 | | |

5. Образовательные технологии

При изучении дисциплины (учебного курса) используются дистанционные образовательные технологии.

6. Методические указания по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» предусматривает ознакомление с аудио-/видеолекциями электронного учебника, получение консультаций преподавателя на форуме и комментариев к выполненным практическим заданиям, а также:

1. Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга.

2. Самостоятельное выполнение практических заданий, контроль смены IP-адресов, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга.

3. Самостоятельное тестирование по банку тестовых заданий не менее 600 вопросов, анализ поведения тестирующихся при помощи LRS-системы и Experience API, контроль смены IP-адресов, удаленная аутентификация при помощи распознавания лиц, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга.

Для осуществления указанных видов работ необходимо следующее оборудование: LMS-система на основе Moodle, компьютер (либо планшет, либо смартфон).

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

| Семестр | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства |
|---------|---|--|
| 5 | ОПК-2 | Тестовые задания (тест для самоконтроля, промежуточный тест, итоговый тест) Задания, проверяемые вручную, №№ 1, 2 Вопросы к экзамену №№ 1-72 |
| 5 | ПК-2 | Тестовые задания (тест для самоконтроля, промежуточный тест, итоговый тест) Задания, проверяемые вручную, №№ 1, 2 Вопросы к экзамену №№ 1-72 |

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Компетенции – ОПК-2, ПК-2. Тестовые задания.

| Задание № 1 | | |
|---|--|----------------|
| В 2013 г. гражданин продал гараж, купленный в 2011 г. за 300 000 рублей. Гараж был продан за 400 000 рублей. Облагаемый доход составит _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 100 000 рублей |
| 2) | | 150 000 рублей |
| 3) | | 250 000 рублей |
| 4) | | 350 000 рублей |

| Задание № 2 | | |
|---|--|----------------|
| В 2013 г. гражданин продал квартиру, приобретенную в 2011 г. за 900 000 рублей. Квартира была продана за 1 600 000 рублей. Облагаемый доход составит _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 600 000 рублей |
| 2) | | 500 000 рублей |
| 3) | | 700 000 рублей |
| 4) | | 300 000 рублей |

| Задание № 3 | | |
|---|--|----------------|
| Если налогоплательщик заплатил за свое обучение 80 000 рублей, а также заплатил 50 000 рублей взносов по договору о добровольном пенсионном страховании, то он может использовать оба вычета, но так, чтобы в сумме они не превысили _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 120 000 рублей |
| 2) | | 100 000 рублей |
| 3) | | 130 000 рублей |

| | |
|----|----------------|
| 4) | 230 000 рублей |
|----|----------------|

Задание № 4

Зарплата гражданина, работника ЗАО «Заря», за январь текущего года составила 100 000 руб. Сумма начисленных страховых взносов равна _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|----------------|
| 1) | 30 000 рублей |
| 2) | 13 000 рублей |
| 3) | 113 000 рублей |
| 4) | 23 000 рублей |

Задание № 5

Зарплата гражданина, работника ЗАО «Заря», за январь текущего года составила 100 000 рублей. Расходы ЗАО «Заря» составят _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|----------------|
| 1) | 100 000 рублей |
| 2) | 130 000 рублей |
| 3) | 230 000 рублей |
| 4) | 330 000 рублей |

Задание № 6

Совокупный облагаемый доход гражданина в текущем году (до использования им социальных вычетов) составил 100 000 рублей. В течение года гражданин перевел 30 000 рублей на счет детского благотворительного фонда, а также закупил и передал игрушки и книги детскому дому на сумму 40 000 рублей. Максимальный вычет на благотворительные цели составляет _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---------------|
| 1) | 25 000 рублей |
| 2) | 30 000 рублей |
| 3) | 70 000 рублей |
| 4) | 50 000 рублей |

Задание № 7

Совокупный облагаемый доход гражданина в текущем году (до использования им социальных вычетов) составил 100 000 рублей. В течение года гражданин перевел 30 000 рублей на счет детского благотворительного фонда, а также закупил и передал игрушки и книги детскому дому на сумму 40 000 рублей. Облагаемый доход после вычета составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---------------|
| 1) | 75 000 рублей |
| 2) | 25 000 рублей |
| 3) | 30 000 рублей |
| 4) | 70 000 рублей |

Задание № 8

Зарплата гражданина составляет 30 000 рублей в месяц. У гражданина имеется сын школьник (возраст 12 лет) и дочь – студентка дневного отделения ТГУ (возраст 20 лет). Совокупный облагаемый доход гражданина составит ... рублей.

Запишите число:

| | | |
|----|--------|--|
| 1) | Ответ: | |
|----|--------|--|

Задание № 9

В мае текущего года бухгалтер ЗАО «ПоллиМ» обнаружил ошибку в декларации по НДС, представленной ЗАО за первый квартал прошлого года. В результате данной ошибки сумма НДС, подлежащая уплате за первый квартал прошлого года, оказалась заниженной. ЗАО за этот период уже проверялось налоговой инспекцией, которая не выявила нарушений налогового законодательства. В этой ситуации ЗАО «ПоллиМ» _____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|---|
| 1) | | обязано подать уточненную декларацию по НДС за первый квартал прошлого года |
| 2) | | может подать уточненную декларацию по НДС за первый квартал прошлого года |
| 3) | | обязано подать уточненную декларацию по НДС за второй квартал прошлого года |
| 4) | | может подать уточненную декларацию по НДС за второй квартал прошлого года |

Задание № 10

В марте 2015 года налоговая инспекция № 40 города Москвы, в которой состоит на учете ЗАО «Солнце», провела выездную проверку ЗАО по всем налогам за 2013 и 2014 годы. При этом _____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|--|
| 1) | | В 2015 году налоговая инспекция имеет право провести еще одну выездную налоговую проверку ЗАО «Солнце». |
| 2) | | Налоговая инспекция не имеет права снова проверять данные по налогообложению за 2013 и 2014 года. |
| 3) | | Налоговая инспекция может охватить проверкой только 2012 год. |
| 4) | | В 2015 году налоговая инспекция не имеет права провести еще одну выездную налоговую проверку ЗАО «Солнце». |

Задание № 11

В статье устанавливается, что за каждый день просрочки уплаты налога с на-логоплательщика взимается пеня в размере _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|---|
| 1) | | 1/300 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности |
| 2) | | 1/500 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности |
| 3) | | 1/200 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности |

| | |
|----|--|
| 4) | 1/30 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности |
|----|--|

Задание № 12

В феврале 2015 года предприятие приобрело автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля за вычетом единовременного списания 360 000 рублей. Срок полезного использования автомобиля – 48 месяцев. Применяется нелинейный метод начисления амортизации. Амортизация за первый месяц составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---------------|
| 1) | 20 160 рублей |
| 2) | 22 170 рублей |
| 3) | 15 012 рублей |
| 4) | 19 031 рублей |

Задание № 13

В феврале текущего года предприятие X отгрузило предприятию Y партию товаров по договору купли-продажи. Цена товаров согласно договору составляет 120 000 рублей. Оплату за товары предприятие Y перечислило в мае текущего года. Если предприятие X признает выручку по методу начисления для расчета налога на прибыль, то выручку от реализации в налоговом учете нужно отразить _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|-------------------------|
| 1) | в феврале текущего года |
| 2) | в мае текущего года |
| 3) | в марте текущего года |
| 4) | в апреле текущего года |

Задание № 14

В январе 2015 года предприятие приобрело новое оборудование стоимостью 236 000 рублей (в том числе НДС 36 000 рублей), оборудование входит в четвертую амортизационную группу. В феврале предприятие имеет право списать в расходы 30 % первоначальной стоимости. Амортизируемая стоимость оборудования в этом случае составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|----------------|
| 1) | 140 000 рублей |
| 2) | 60 000 рублей |
| 3) | 70 800 рублей |
| 4) | 165 200 рублей |

Задание № 15

В январе текущего года предприятие приобрело новое оборудование для производства. Амортизация будет начисляться _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|-------------------------|
| 1) | с января текущего года |
| 2) | с февраля текущего года |

| | | |
|----|--|------------------------|
| 3) | | с апреля текущего года |
| 4) | | с марта текущего года |

Задание № 16

Выручка предприятия за 2014 год (в том числе НДС) составила 3 900 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 500 000 рублей; во 2-м квартале – 1 200 000 рублей; в 3-м квартале – 1 100 000 рублей; в 4-м квартале – 1 100 000 рублей. За первое полугодие 2015 года предприятие получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2 242 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 708 000 рублей; во 2-м квартале – 1 534 000 рублей. Предприятие уплачивает НДС по ставке 18 %. Среднеквартальная выручка (без НДС) за 2014 год составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|----------------|
| 1) | | 975 000 рублей |
| 2) | | 849 600 рублей |
| 3) | | 700 000 рублей |
| 4) | | 649 600 рублей |

Задание № 17

Выручка предприятия за 2014 год (в том числе НДС) составила 3 900 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 500 000 рублей; во 2-м квартале 1 200 000 рублей; в 3-м квартале – 1 100 000 рублей; в 4-м квартале – 1 100 000 рублей. За первое полугодие 2015 года предприятие получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2 242 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 708 000 рублей; во 2-м квартале – 1 534 000 рублей. Предприятие уплачивает НДС по ставке 18 %. Среднеквартальная выручка (без НДС) за 2, 3, 4 кварталы 2014 года и 1 квартал 2015 года составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|------------------|
| 1) | | 1 027 000 рублей |
| 2) | | 991 790 рублей |
| 3) | | 881 790 рублей |
| 4) | | 771 700 рублей |

Задание № 18

ЗАО «Сладость» купило в январе текущего года три партии товаров по 10 000 штук в каждой (остатков непроданных товаров на 1 января нет). Первая партия товаров приобретена 10 января за 35 000 рублей, вторая – 18 января за 36 000 рублей, третья – 22 января за 39 000 рублей, все суммы показаны без НДС. Всего было продано 25 000 штук товара. При использовании метода ЛИФО в январе на расходы списывается стоимость _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|---------------|
| 1) | | 90 000 рублей |
| 2) | | 92 500 рублей |
| 3) | | 91 750 рублей |
| 4) | | 91 000 рублей |

Задание № 19

Исключительные права на программы и базы данных для ЭВМ учитывают как нематериальные активы при стоимости _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|---------------------|
| 1) | | свыше 40 000 рублей |
| 2) | | ниже 40 000 рублей |
| 3) | | свыше 90 000 рублей |
| 4) | | при любой стоимости |

Задание № 20

Использование налогов в качестве встроенного стабилизатора экономики способствует _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|--|
| 1) | | сглаживанию колебаний экономического цикла |
| 2) | | увеличению доходов бюджета |
| 3) | | сокращению расходов бюджета |
| 4) | | снижению налогового бремени |

Задание № 21

НДС по расчету за первый квартал уплачен 5 мая. Пени будут начисляться в размере 1/300 на сумму налога по действующей ставке Центрального банка РФ за каждый день просрочки _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|--------------------------------|
| 1) | | начиная с 21 апреля и по 5 мая |
| 2) | | начиная с 20 апреля и по 5 мая |
| 3) | | начиная с 21 апреля и по 4 мая |
| 4) | | начиная с 1 января и по 5 мая |

Задание № 22

Предоставление отдельным категориям налогоплательщиков, предусмотренных законодательством, преимуществ по сравнению с другими плательщиками налогов, сборов и пошлин, называют _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|-------------------|
| 1) | | источником налога |
| 2) | | налоговой льготой |
| 3) | | налоговым окладом |
| 4) | | ставкой налога |

Задание № 23

Предприятие X получило безвозмездно автомобиль от некоммерческой организации. Рыночная стоимость автомобиля – 300 000 рублей. По данным налогового учета у передающей стороны остаточная стоимость автомобиля равна 420 000 рублей. В налоговом учете предприятия X в состав внереализационных доходов будет включено _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|----------------|
| 1) | | 300 000 рублей |
|----|--|----------------|

| | | |
|----|--|----------------|
| 2) | | 420 000 рублей |
| 3) | | 500 000 рублей |
| 4) | | 620 000 рублей |

Задание № 24

При пропорциональном методе налогообложения _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|--|
| 1) | | для каждого плательщика установлена равная сумма налога |
| 2) | | для каждого плательщика установлена равная ставка налога |
| 3) | | с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают |
| 4) | | с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются |

Задание № 25

Расходы, связанные с оформлением заграничных паспортов для поездки в заграникомандировку работников предприятия, при исчислении налога на прибыль относятся к расходам _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|---|
| 1) | | не учитываемым в целях налогообложения |
| 2) | | связанным с производством и реализацией |
| 3) | | внереализационным |
| 4) | | учитываемым в целях налогообложения |

Задание № 26

Технические приемы внесения налогоплательщиком или его агентом суммы налога в соответствующий бюджет или государственный внебюджетный фонд – это _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|-------------------------------------|
| 1) | | порядок уплаты налогов и сборов |
| 2) | | порядок начисления налогов и сборов |
| 3) | | порядок зачета налогов и сборов |
| 4) | | порядок возврата налогов и сборов |

Задание № 27

... – это метод признания доходов для целей налогообложения прибыли, при котором доходы от реализации товаров (работ, услуг) отражаются после оплаты покупателем (заказчиком) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Запишите ответ:

| | | |
|----|--------|--|
| 1) | Ответ: | |
|----|--------|--|

Задание № 28

В состав доходов при расчете единого налога при УСН включаются _____.

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|--|
| 1) | | доходы от реализации товаров и имущественных прав (в том числе авансы, полученные в счет будущих поставок) |
|----|--|--|

| | | |
|----|--|---|
| 2) | | внереализационные доходы |
| 3) | | расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов |
| 4) | | расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных) |
| 5) | | материальные расходы |

Задание № 29

Для налогоплательщиков, являющихся участниками договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом, объектом налогообложения являются _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|--|
| 1) | | доходы (применяется ставка 6 %) |
| 2) | | доходы, уменьшенные на величину расходов (применяется ставка 15 %) |
| 3) | | доходы (применяется ставка 15 %) |
| 4) | | доходы, уменьшенные на величину расходов (применяется ставка 6 %) |

Задание № 30

Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения _____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|-------------------------------|
| 1) | | по учредителям |
| 2) | | по стоимости основных средств |
| 3) | | по численности работников |
| 4) | | по площади помещения |

Задание № 31

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей, составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|----------------|
| 1) | | 60 000 рублей |
| 2) | | 320 000 рублей |
| 3) | | 600 000 рублей |
| 4) | | 500 000 рублей |

Задание № 32

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей, составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|----------------|
| 1) | | 85 000 рублей |
| 2) | | 500 000 рублей |
| 3) | | 75 000 рублей |
| 4) | | 140 000 рублей |

Задание № 33

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом обложения являются «доходы минус расходы», при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей) составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|----------------|
| 1) | 600 000 рублей |
| 2) | 320 000 рублей |
| 3) | 500 000 рублей |
| 4) | 300 000 рублей |

Задание № 34

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы, при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|----------------|
| 1) | 800 000 рублей |
| 2) | 600 000 рублей |
| 3) | 100 000 рублей |
| 4) | 50 000 рублей |

Задание № 35

ЗАО «Кот и пес» осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание ветеринарных услуг;
- розничная торговля кормами для животных через палатки;
- организация выставок собак и кошек элитных пород.

ЗАО «Кот и пес» переведено на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в отношении ветеринарных услуг и розничной торговли кормами. Вправе ли ЗАО перейти на упрощенную систему налогообложения?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|---|
| 1) | ЗАО вправе перейти на упрощенную систему налогообложения в отношении доходов, полученных от организации выставок, при условии, что не будут нарушены ограничения по численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов, рассчитанные в целом по ЗАО |
| 2) | ЗАО не вправе перейти на упрощенную систему налогообложения в отношении доходов, полученных от организации выставок |
| 3) | ЗАО должно прекратить вид деятельности по организации выставок |
| 4) | ЗАО должно перевести на ЕНВД деятельность по организации выставок |

Задание № 36

К какому виду налогов относится налог на имущество организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | |
|----|-------------------|
| 1) | К местным |
| 2) | К региональным |
| 3) | К федеральным |
| 4) | К государственным |

Задание № 37

К региональным налогам в РФ относятся

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|-------------------------------------|
| 1) | | акцизы |
| 2) | | транспортный налог |
| 3) | | налог на доходы физических лиц |
| 4) | | налог на имущество организаций |
| 5) | | налог на добычу полезных ископаемых |

Задание № 38

Объект налогообложения при УСН

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|---|
| 1) | | не может меняться нало-гоплательщиком в течение трех лет с начала применения данного режима налогообложения |
| 2) | | не может меняться нало-гоплательщиком в течение пяти лет с начала применения данного режима налогообложения |
| 3) | | не может меняться нало-гоплательщиком в течение года с начала применения данного режима налогообложения |
| 4) | | может меняться нало-гоплательщиком на основании заявления налогоплательщика в течение года |

Задание № 39

Объектом обложения ЕНВД является _____.

Выберите один из 5 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|------------------------------|
| 1) | | базовая доходность |
| 2) | | вмененный доход |
| 3) | | налогооблагаемая база |
| 4) | | предполагаемая сумма прибыли |
| 5) | | выручка от реализации |

Задание № 40

Организация имеет право перейти к упрощенной системе налогообложения, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, ее доходы не превысили _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

| | | |
|----|--|---------------------|
| 1) | | 45 миллионов рублей |
| 2) | | 50 миллионов рублей |
| 3) | | 30 миллионов рублей |
| 4) | | 25 миллионов рублей |

Задание № 41

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев года, предшествующего переходу на нее, составит _____.

| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
|--------------------------------------|--|---------------------------|
| 1) | | 45 000 000 рублей без НДС |
| 2) | | 5 000 000 рублей с НДС |
| 3) | | 15 000 000 рублей без НДС |
| 4) | | 1 000 000 рублей с НДС |

| Задание № 42 | | |
|--|--|---------------------------|
| Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев года, предшествующего переходу на нее, составит не более _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | 45 000 000 рублей без НДС |
| 2) | | 10 000 000 рублей без НДС |
| 3) | | 15 000 000 рублей без НДС |
| 4) | | 35 000 000 рублей без НДС |

| Задание № 43 | | |
|--|--|--|
| Состав расходов, уменьшающих налоговую базу при рас-чете единого налога, установлен в ст. 346.16 НК РФ. К ним, в частности, относятся _____. | | |
| Выберите несколько из 5 вариантов ответа: | | |
| 1) | | расходы на оплату труда и начисленные страховые взно-сы в Пенсионный фонд РФ |
| 2) | | суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) |
| 3) | | проценты по кредитам и займам, а также расходы, связанные с оплатой банковских услуг |
| 4) | | доходы от реализации товаров и имущественных прав (в том числе авансы, полученные в счет будущих поставок) |
| 5) | | внереализационные доходы |

| Задание № 44 | | |
|--------------------------------------|--|---|
| Транспортный налог – это _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств |
| 2) | | налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации |
| 3) | | налоги и сборы, зачисляемые в доход местных органов государственной власти и государственного управления |
| 4) | | налог с организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса |

| Задание № 45 | | |
|---|--|--|
| Продолжать применять упрощенный режим налогообложения смогут те налогоплательщики, у которых доходы за год не превысили ... миллионов рублей. | | |

| Запишите число: | | |
|-----------------|--------|--|
| 1) | Ответ: | |

| Задание № 46 | | |
|---|--|--|
| Государственная пошлина не уплачивается плательщиком _____. | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | в случае внесения изменений в выданный документ, направленный на исправление ошибок, допущенных по вине органа и (или) должностного лица, осуществившего выдачу документа, при совершении этим органом и (или) должностным лицом юридически значимого действия |
| 2) | | при подаче исковых заявлений, а также административных исковых заявлений |
| 3) | | в случае внесения изменений в выданный документ, направленных на исправление ошибок, допущенных по вине плательщика |
| 4) | | при подаче исковых заявлений о разделе имущества, находящегося в общей собственности |

| Задание № 47 | | |
|--|--|--|
| К судебным государственным пошлинам относят _____. | | |
| Выберите несколько из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | запросы, ходатайства и жалобы, подаваемые в Конституционный суд |
| 2) | | исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в арбитражные суды |
| 3) | | исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в суды общей юрисдикции и мировым судьям |
| 4) | | осуществление федерального пробирного надзора |

| Задание № 48 | | |
|--|--|--|
| К судебным государственным пошлинам относятся _____. | | |
| Выберите несколько из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | запросы, ходатайства и жалобы, подаваемые в Конституционный суд |
| 2) | | исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в арбитражные суды |
| 3) | | государственная регистрация актов гражданского состояния |
| 4) | | выдача документов, связанных с приобретением (выходом из) гражданства, въездом (выездом) из России |

| Задание № 49 | | |
|--|--|---|
| Каков порядок исчисления водного налога? | | |
| Выберите один из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как разница налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки |
| 2) | | Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки |
| 3) | | Водный налог не исчисляется |

| | |
|----|--|
| 4) | Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как сумма налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки |
|----|--|

| Задание № 50 | | |
|--|--|--|
| Не подлежит возврату государственная пошлина_____. | | |
| Выберите несколько из 4 вариантов ответа: | | |
| 1) | | уплаченная за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество, сделок с ним, в случае отказа в государственной регистрации |
| 2) | | уплаченная за внесение исправлений и изменений в записи актов гражданского состояния, в случае, если впоследствии не была произведена государственная регистрация соответствующего акта гражданского состояния или не были внесены исправления и изменения в записи актов гражданского состояния |
| 3) | | уплаченная в большем размере, чем это предусмотрено главой 25.3 Налогового кодекса |
| 4) | | уплаченная за прекращение производства по делу или оставление заявления без рассмотрения судом общей юрисдикции или арбитражным судом |

Краткое описание и регламент выполнения: баллы за представленные тестовые задания студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям. Максимальное количество баллов – 100.

Критерии оценки теста:

| Формы текущего контроля | Критерии и нормы оценки |
|--|--|
| Промежуточный тест 1 | Максимальное количество баллов – 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий) |
| Промежуточный тест 2 | Максимальное количество баллов – 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий) |
| Промежуточный тест 3 | Максимальное количество баллов – 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий) |
| Промежуточный тест 4 | Максимальное количество баллов – 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий) |
| Промежуточный тест 5 | Максимальное количество баллов – 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий) |
| Промежуточный тест 6 | Максимальное количество баллов – 5,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий) |
| Тестовые вопросы электронного учебника 1.1 | Максимальное количество баллов – 2 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству правильных ответов) |

[illegible]

| Формы текущего контроля | Критерии и нормы оценки |
|--|---|
| Тестовые вопросы электронного учебника 11. | Максимальное количество баллов – 2 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству правильных ответов) |
| Тестовые вопросы электронного учебника 12 | Максимальное количество баллов – 2 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству правильных ответов) |
| Заполненная анкета | 3 балла – анкета заполнена 0 – анкета не заполнена |
| Итоговое тестирование | Максимальное количество баллов – 40 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям) |
| Итого | Максимальное количество баллов – 100 б. |

7.2.2. Компетенции – ОПК-8, ОПК-10. Практические задания 1, 2

Задание 1

Задание соответствует теме 2 и лекции 2.1 «Налог на прибыль. Основные понятия».

Предприятие занимается изготовлением и продажей игрушек. Данные о финансовых результатах предприятия за текущий год приведены ниже.

Продано Игрушек на сумму 20 миллионов рублей. На производство игрушек было израсходовано материалов на сумму 4 миллионов рублей. Работникам предприятия была начислена зарплата – 6 миллионов рублей. На зарплату были начислены страховые взносы.

Амортизация производственного оборудования составила 2440 тысяч рублей. Расходы по аренде производственного помещения составили 4200 тысяч рублей. Получено 100 тысяч рублей в виде банковских процентов. Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств предприятия составила 50 тысяч рублей. В прошлом году предприятие получило 350 тысяч рублей убытка по данным налоговой декларации.

Составьте расчет по налогу на прибыль предприятия и определите сумму налога.

Рекомендация по выполнению задания: удобнее результат выполнения письменного задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 1.

Бланк выполнения задания 1

| Наименование | Сумма |
|---|-------|
| Доходы от реализации | |
| Расходы, связанные с реализацией | |
| Прибыль от реализации | |
| Доходы, не связанные с реализацией | |
| Расходы, не связанные с реализацией | |
| Прибыль от внереализационных операций | |
| Прибыль текущего года | |
| Налоговый убыток прошлого года | |
| Налоговая прибыль с учетом убытка | |
| Налог на прибыль по ставке 20 % | |
| Сумма налога, зачисляемая в федеральный бюджет | |
| Сумма налога, зачисляемая в региональный бюджет | |

Расчет в таблице показал, что налог на прибыль предприятия равен ... рублей.

Задание 2

Задание соответствует теме 5 и лекции 5.2 «Расчет НДФЛ».

В 2015 году ежемесячная зарплата гражданина составила 29000 рублей. В марте гражданин получил подарок от фирмы стоимостью 19000 рублей.

В течении года Гражданин истратил на лечение своего брата в московской клинике 75000 рублей, на свое лечение в медицинской академии г. Берлин – 82000 рублей, на лекарства для мамы 30000 рублей. Также гражданин посещал вечерние курсы английского языка (стоимость 100000 рублей). Он уплатил 10000 рублей за обучение своей 20-ти летней дочери в Тольяттинском институте на дневной форме обучения. Жена гражданина заплатила еще 45000 рублей за обучение дочери и заявила вычет в этой сумме в своей декларации по НДФЛ за 2015 год. В декабре 2015 года гражданин перечислил 40000 рублей в благотворительный фонд для животных, а также купил и передал фонду корма для животных на сумму 10000 рублей.

Определите:

1. Налогооблагаемый доход гражданина и НДФЛ, удержанный с него по месту работы;
2. Социальные вычеты гражданина, учитывая, что все благотворительные, образовательные и медицинские учреждения лицензированы;
3. Сумму налога к возврату по итогам года.

Рекомендация по выполнению задания: удобнее результат выполнения письменного задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 2.

Бланк выполнения задания 2

| Наименование | Сумма |
|--|-------|
| Годовая зарплата | |
| Облагаемая сумма подарка | |
| Вычет на ребенка | |
| Налогооблагаемый доход, полученный на работе | |
| НДФЛ, удержанный работодателем | |
| Социальные вычеты | |
| Расходы на медицинские цели | |
| Расходы на цели образования | |
| Расходы на благотворительные цели | |
| НДФЛ, начисленный по данным декларации | |
| Сумма налога к возврату по итогам года: | |

НДФЛ к возврату по итогам года составит ... рублей

Краткое описание и регламент выполнения: баллы за представленные задания студенту выставляет преподаватель.

Критерии оценки:

| Формы текущего контроля | Критерии и нормы оценки |
|-------------------------|--|
| Задание 1 | 2 балла – задание выполнено в полном объеме согласно методическим рекомендациям, сделаны выводы 1 балл – задание выполнено не в полном объеме, присутствуют существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено |
| Задание 2 | 2 балла – задание выполнено в полном объеме согласно методическим рекомендациям, сделаны выводы 1 балл – задание выполнено не в полном объеме, присутствуют существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено |

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 4

| № п/п | Вопросы к экзамену |
|----------|--|
| 1 | Понятие налога и сбора; экономическая сущность налогов; основные понятия курса (по Налоговому Кодексу РФ, ч. I) |
| 2 | Налогоплательщики. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов. Налоговые представители. Их полномочия, права и обязанности |
| 3 | Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН). Общие положения о КГН. Условия создания, договор о создании КГН. Права и обязанности ответственного участника и других участников КГН |
| 4 | Налоговые органы: организация, структура. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц. Организация налоговых проверок. Оформление результатов проверок |
| 5 | Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Следственные органы. Права, обязанности, ответственность таможенных органов, органов внутренних дел, следственных органов, их должностных лиц |
| 6 | Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика |
| 7 | Налоговый контроль. Камеральные и выездные налоговые проверки. Организация налоговых проверок. Оформление результатов проверок |
| 8 | Действия налоговых органов при проведении налогового контроля |
| 9 | Финансовая ответственность за нарушение налогового законодательства |
| 10 | Производство по делам о налоговых правонарушениях |
| 11 | Порядок исчисления налога. Объект налогообложения; налоговая база; общие вопросы исчисления налоговой базы |
| 12 | Налоговая декларация; порядок внесения изменений в налоговую декларацию |
| 13 | Налоговое обязательство; условия его возникновения; меры обеспечения исполнения налогового обязательства. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства |
| 14 | Сроки и порядок уплаты налогов. Изменение срока уплаты налогов. Инвестиционный налоговый кредит |
| 15 | НДС: его роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС |
| 16 | НДС: объект налогообложения; место реализации товаров (работ, услуг); операции, не подлежащие обложению НДС; ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения; условия получения освобождения |
| 17 | НДС: порядок исчисления налоговой базы по НДС; определение налоговой базы при различных ситуациях |
| 18 | НДС: налоговый период; налоговые ставки по НДС; порядок подтверждения «нулевой» ставки |
| 19 | Порядок исчисления НДС; применение счетов-фактур; порядок уплаты; сроки уплаты; порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг) |

| № п/п | Вопросы к экзамену |
|----------|---|
| 20 | Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения; порядок возмещения сумм уплаченного НДС; бухгалтерский учет и отчетность по НДС |
| 21 | Акцизы: их роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; виды подакцизных товаров; свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом и свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином |
| 22 | Объект обложения акцизами; определение налоговой базы /с особенностями/; операции, не подлежащие обложению акцизами |
| 23 | Акцизы: налогообложение акцизами при перемещении товаров через таможенную границу РФ; особенности освобождения от налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ |
| 24 | Налоговый период и налоговые ставки по акцизам; сроки уплаты акцизов; маркировка акцизной продукции марками акцизного сбора; определение даты реализации и места реализации подакцизных товаров |
| 25 | Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю; налоговые вычеты и порядок их применения; порядок уплаты сумм акциза; порядок зачисления; порядок возмещения; бухгалтерский учет |
| 26 | Налог на доходы физических лиц: его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ; налоговая база по налогу на доходы физических лиц; особенности определения налоговой базы при получении налогов в натуральной форме |
| 27 | Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении дохода в виде материальной выгоды; доходы, не подлежащие обложению по налогу на доходы физических лиц |
| 28 | Стандартные и инвестиционные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления. |
| 29 | Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления |
| 30 | Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления |
| 31 | Дата фактического получения дохода; ставки по налогу на доходы физических лиц; порядок и сроки уплаты налога; особенности исчисления суммы налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами занимающиеся частной практикой; особенности исчисления налога на доходы физических лиц в отношении определенных видов доходов |
| 32 | Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц; порядок взыскания и возврата налога |
| 33 | Налог на прибыль организаций: его роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; перечень организаций, не являющихся плательщиками; объект налогообложения. |
| 34 | Доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении; порядок признания доходов при методе начисления и при кассовом методе |
| 35 | Налог на прибыль организаций: расходы; группировка расходов; расходы, не учитываемые в целях налогообложения; порядок признания расходов при методе начисления и при кассовом методе; порядок определения расходов при исчислении налога на прибыль организаций |
| 36 | Порядок определения амортизации при исчислении налога на прибыль организаций |

| № п/п | Вопросы к экзамену |
|----------|--|
| 37 | Налоговая база при исчислении налога на прибыль организаций; особенности определения налоговой базы по различным операциям |
| 39 | Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций; налоговый и отчетный периоды; порядок исчисления налога и авансовых платежей; сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей; налоговая декларация |
| 39 | Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций; особенности ведения налогового учета |
| 40 | Водный налог: общие положения; нормативная база; плательщики; объект налогообложения и налоговая база по водному налогу |
| 41 | Водный налог: ставки налога, порядок определения суммы водного налога; льготы; сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет |
| 42 | Государственная пошлина: нормативная база; плательщики; объект обложения; органы, в которых взимается государственная пошлина; порядок установления ставок государственной пошлины |
| 43 | Государственная пошлина: порядок исчисления и уплаты государственной пошлины; льготы; определение цены иска; порядок осуществления возврата государственной пошлины |
| 44 | Единый сельскохозяйственный налог: общие положения; условия применения; нормативная база; плательщики; объект обложения |
| 45 | Единый сельскохозяйственный налог: порядок исчисления и сроки уплаты; ставка налога; налоговый период; зачисление сумм единого налога; отчетность |
| 46 | Упрощенная система налогообложения: общие положения; налогоплательщики; объекты налогообложения; Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения |
| 47 | Упрощенная система налогообложения: налоговая база; порядок определения доходов; порядок признания доходов и расходов; налоговый и отчетный период; ставки |
| 48 | Упрощенная система налогообложения: порядок определения расходов |
| 49 | Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты налога; зачисление сумм налога; налоговый учет; налоговая декларация; особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения |
| 50 | Единый налог на вмененный доход: общие положения; основные понятия; нормативная база; плательщики; объект обложения |
| 52 | Единый налог на вмененный доход: порядок исчисления и сроки уплаты; ставка налога; налоговый период; зачисление сумм единого налога; отчетность |
| 53 | Патентная система налогообложения: нормативная база; плательщики; объект налогообложения; налогооблагаемая база; льготы; ставки |
| 54 | Транспортный налог: общие сведения; нормативная база; плательщики; объект налогообложения; налогооблагаемая база; льготы; ставки |
| 55 | Транспортный налог: порядок исчисления и сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет; особенности исчисления и уплаты транспортного налога по Самарскому законодательству |
| 56 | Налог на имущество организаций: общие сведения; нормативная база; налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; порядок определения налоговой базы; порядок определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества; ставка |

| № п/п | Вопросы к экзамену |
|----------|--|
| 57 | Порядок исчисления суммы налога на имущество организаций и сумм авансовых платежей; сроки уплаты; порядок зачисления; налоговая декларация; бухгалтерский учет |
| 58 | Льготы по налогу на имущество организаций; особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление; особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организаций; особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения |
| 59 | Земельный налог; его место и роль в налоговой системе; нормативная база; плательщики; объект обложения; ставки земельного налога; льготы |
| 60 | Земельный налог: порядок исчисления; особенности исчисления и уплаты; сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет и отчетность |
| 61 | Страховые взносы: общие положения; основание и правовые основы; плательщики страховых взносов; объект обложения страховыми взносами; база для начисления страховых взносов |
| 62 | Страховые взносы: расчетный и отчетный периоды; дата осуществления выплат и иных вознаграждений; тарифы страховых взносов; страховые взносы, уплачиваемые плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам |
| 63 | Страховые взносы: уплата взносов; отчетность по страховым взносам; персонифицированный учет |
| 64 | Классификация налогового планирования |
| 65 | Основные принципы и методы налогового планирования |
| 66 | Понятие «минимизации» и «оптимизации» налогового планирования |
| 67 | Эффективное налоговое планирование, показатели эффективного налогового планирования |
| 68 | Государственное налоговое планирование |
| 69 | Корпоративное налоговое планирование: сущность и цели |
| 70 | Налоговое планирование на уровне субъектов хозяйствования: сущность и цели |
| 71 | Основные формы организации налогового планирования |
| 72 | Алгоритм организации внутрифирменного налогового планирования |

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Процедура оценивания

Проведение экзамена обеспечивает возможности реального контроля знаний и навыков в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины.

Накопительная оценка является результатом суммирования баллов по всем контрольным мероприятиям.

Максимальная сумма, которую может получить студент, успешно выполнив все задания и тесты, составляет 100 баллов.

Знания, умения и навыки студентов определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Отметка об экзамене формируется автоматически, на основе итогового рейтингового балла по результатам прохождения студентом дисциплины в соответствии со шкалой перевода рейтинговых баллов в традиционные оценки:

Критерии оценки

| Семестр | Форма проведения промежуточной аттестации | Критерии и нормы оценки | |
|---------|---|----------------------------------|--|
| 4 | Экзамен (по накопительному рейтингу) | Отлично (зачтено) | Студент набрал 85 и более баллов по накопительному рейтингу |
| | | Хорошо (зачтено) | Студент набрал от 70 до 84 баллов по накопительному рейтингу |
| | | Удовлетворительно (зачтено) | Студент набрал от 55 до 69 баллов по накопительному рейтингу |
| | | Неудовлетворительно (не зачтено) | Студент набрал 54 и менее баллов по накопительному рейтингу |

Пересдача экзамена в устной форме возможна в случае спорной ситуации.

Процедура оценивания

Экзамены проводятся в объёме программы учебной дисциплины по заранее разработанным билетам (тестам), обсуждённым на заседании кафедры (департамента) и утверждённым заведующим кафедрой (департаментом).

Экзамены проводятся в устной или письменной форме.

Все экзаменационные материалы (билеты, рабочие программы курсов) должны быть оформлены в соответствии с требованиями и утверждены заведующим кафедрой (департаментом) в текущем учебном году.

При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый. При подготовке к устному экзамену студент ведет записи в листе устного ответа, который затем сдается экзаменатору.

В процессе сдачи экзамена экзаменатору предоставляется право задавать студентам дополнительные вопросы по программе дисциплины.

Во время экзамена студентам предоставляется право пользоваться программой учебной дисциплины, а с разрешения преподавателя – также справочниками, таблицами, схемами и другими пособиями, перечень которых определяет преподаватель.

При проведении экзамена в устной форме в билет включается два-три четко сформулированных вопроса (или два вопроса и задача) из различных разделов, тем программы, рассчитанных по объёму на подготовку к ответу в течение 20 минут и на ответ студента в течение до 15 минут. Количество билетов должно превышать число всех экзаменуемых (как правило, 25-30 билетов). Ознакомление студентов с билетами до экзамена запрещается.

Экзамен принимается преподавателем, ведущим занятия в группе или читающим лекции по данной дисциплине.

Критерии оценки устного ответа на экзамене

| Оценка | Критерии оценки |
|-----------|---|
| «Отлично» | Выставляется студенту, давшему верные, развернутые, полные ответы на все вопросы билета, а также убедительные ответы на дополнительные вопросы, обнаружившему всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой. |

| Оценка | Критерии оценки |
|-----------------------|---|
| «Хорошо» | Выставляется студенту, давшему верные ответы на все вопросы билета, а также на дополнительные вопросы, однако недостаточно объёмно и полно. |
| «Удовлетворительно» | Выставляется студенту, давшему верные ответы на все вопросы билета, однако не ответившему на дополнительные вопросы. |
| «Неудовлетворительно» | Выставляется студенту, давшему неверные или неполные ответы на вопросы билета, не ответившему на дополнительные вопросы. |

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

| № п/п | Авторы, составители | Заглавие (заголовок) | Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.) | Год издания | Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС |
|----------|---------------------|--|---|-------------|--|
| 1 | Боброва А. В. | Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система | Учебное пособие | 2019 | ЭБС «IPRbooks» |
| 2 | Землякова А. В. | Налоги и налоговая система | Учебное пособие | 2018 | ЭБС «IPRbooks» |
| 3 | Алиев Б. Х. | Налоги и налоговая система Российской Федерации | Учебное пособие | 2017 | ЭБС «IPRbooks» |
| | | | | | |

8.2. Дополнительная литература

| № п/п | Авторы, составители | Заглавие (заголовок) | Тип (учебник, учебное пособие, учебно- методическое пособие, практикум, др.) | Год издания | Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС |
|----------|---------------------|--|---|-------------|--|
| 1 | Панягина А. Е. | Налоги и налоговая система | Практикум | 2018 | Практикум |
| 2 | Зотиков Н. З. | Организация и методика проведения налоговых проверок | Учебное пособие | 2019 | Учебное пособие |
| 3 | Эриашвили Н. Д. | Налоговое право | Учебник | 2017 | Учебник |

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

- Официальная Россия [Электронный ресурс] : Сервер органов государственной власти Российской Федерации. – Режим доступа к серверу : <http://www.gov.ru/>
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.nalog.ru;
- Федеральный образовательный правовой портал Юридическая Россия [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.law.edu.ru
- Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>
- Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://economy.gov.ru>
- Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.gks.ru
- Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации. – Режим доступа к portalу : <http://www.cbr.ru>
- Сайт для студентов [Электронный ресурс]. – Режим доступа к сайту : <https://sites.google.com/site/sajtdlaucenikov/home>
- Википедия [Электронный ресурс] – Режим доступа: ru.wikipedia.org
- WebofScience [Электронный ресурс]: мультидисциплинарная реферативная база данных. – Philadelphia: ClarivateAnalytics, 2016–. – Режим доступа: apps.webofknowledge.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.
- Scopus [Электронный ресурс]: реферативная база данных. – Netherlands: Elsevier, 2004–. – Режим доступа: scopus.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.
- Elibrary[Электронный ресурс] : научная электронная библиотека. – Москва: НЭБ, 2000–. – Режим доступа: elibrary.ru. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.
- Бухгалтерская энциклопедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа к portalу : wiki.klerk.ru/
- Юридическая и налоговая консультация онлайн [Электронный ресурс]. – Режим доступа к portalу : <https://yuridicheskaya-konsultaciya.ru/>

8.4. Перечень программного обеспечения

| № п/п | Наименование ПО | Реквизиты договора (дата, номер, срок действия) |
|-------|-----------------|---|
| 1 | Office Standart | Договор № 690 от 19.05.2015 г., срок действия - бессрочно |
| 2 | Windows | Договор № 690 от 19.05.2015 г., срок действия - бессрочно; Договор № 727 от 20.07.2016 г., срок действия - бессрочно |

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

| № п/п | Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории) | Перечень основного оборудования |
|----------|--|---|
| 1 | Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (Э-705) | Стол преподавательский, экран телевизионный, роутер, стойка для телевизора, веб.камера, транспарант-перетяжка, ширма, наушники, компьютер с выходом в Интернет. |
| 2 | Аудитория вебконференций Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (Э-405) | Стол преподавательский, экран телевизионный, роутер, стойка для телевизора, веб.камера, транспарант-перетяжка, ширма, наушники, компьютер с выходом в Интернет. |
| 3 | Помещение для самостоятельной работы студентов (Г-401) | Столы ученические, стулья ученические, ПК с выходом в сеть Интернет |