

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

Б1.О.19
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)
27.03.02 Управление качеством

направленность (профиль)/специализация
Управление качеством

Форма обучения: Очная

Год набора: 2021

Общая трудоемкость: 4 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр | 4 | Итого |
|--|------------|------------|
| Форма контроля | экзамен | |
| Вид занятий | | |
| Лекции | 20 | 20 |
| Лабораторные | - | - |
| Практические | 34 | 34 |
| Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР | - | - |
| Промежуточная аттестация | 0,35 | 0,35 |
| Контактная работа | 54,35 | 54,35 |
| Самостоятельная работа | 54 | 54 |
| Контроль | 35,65 | 35,65 |
| Итого | 144 | 144 |

Рабочую программу составил(и):

Доцент, доцент, к.э.н., Васильева Е.А.

(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 «28» августа 2025 г.

СОГЛАСОВАНО

Руководитель департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

«__» _____ 20__ г.

(подпись)

С.Е. Васильева

(И.О. Фамилия)

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента предпринимательства

(протокол заседания № 1 от «28» августа 2020 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.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Экономика», «Микроэкономика», «Основы предпринимательской деятельности».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Планирование на предприятии», «Стратегический менеджмент», «Региональная экономика».

3. Планируемые результаты обучения

| Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование) | Индикаторы достижения компетенций (код и наименование) | Планируемые результаты обучения |
|--|--|---|
| УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности | УК-10.8 - Способен ориентироваться в правовых основах налогообложения юридических и физических лиц; применять методики исчисления сумм налоговых платежей; проводить анализ основных направлений налоговой политики государства в области изменения действующей системы налогов и сборов | Знать: виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение; принципы налогообложения; сущность и назначение налогообложения предприятий и физических лиц, специальные налоговые режимы; экономическое содержание и функции налогов, их элементы. |
| | | Уметь: рассчитывать суммы соответствующих налогов; использовать налоговые льготы; определять элементы конкретных видов федеральных, региональных и местных налогов; разбираться в понятийном аппарате в области налогов и налогообложения. |
| | | Владеть: методикой расчетов основных элементов налогов и сборов; методами исчисления конкретных видов налогов с учетом порядка и сроков их уплаты; знаниями в области взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов. |

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 | 1.1. Основы налогов и налогообложения | 4 | - | 2 | - | Тесты для самоконтроля Промежуточные тесты Задания, проверяемые вручную |
| | Пр | | | - | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |
| | Лек | 1.2. Налоговое администрирование и контроль | 4 | - | 2 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 2 | | | |
| Модуль 2. Налог на прибыль. Основные понятия | Лек | 2.1. Налог на прибыль. Основные понятия | 4 | - | 4 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 2 | | | |
| | Лек | 2.2. Методы признания доходов | 4 | - | 2 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 2 | | | |
| Модуль 3. Налог на прибыль. Амортизация | Лек | 3.1. Налог на прибыль. Амортизация | 4 | 2 | 2 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |
| | Лек | 3.2. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией | 4 | - | 3,5 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |
| Модуль 4. Налог на добавленную стоимость. Акцизы | Лек | 4.1. Основы налога на добавленную стоимость | 4 | 2 | 3,5 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |
| | Лек | 4.2. "Входящий НДС". Акцизы | 4 | - | 3 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |
| Модуль 5. Налог | Лек | 5.1. Основы налога на доходы физических лиц | 4 | - | 2 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Семестр | Объем, ч. | Баллы | Интерактив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценочного средства) |
|--|--------------------|--|---------|-----------|-------|----------------|--|
| на доходы физических лиц | Лек | 5.2. Расчет НДФЛ | 4 | 2 | 5,5 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |
| | Лек | 5.3. Особые случаи исчисления НДФЛ | 4 | | 2 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |
| Модуль 6. Региональные налоги | Лек | 6. Региональные налоги | 4 | 2 | 3 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |
| Модуль 7. Специальные налоговые режимы | Лек | 7.1. Специальные налоговые режимы. Часть 1 | 4 | 2 | 2 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |
| | Лек | 7.2. Специальные налоговые режимы. Часть 2 | 4 | 2 | 3,5 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |
| Модуль 8. Земельный налог | Лек | 8. Земельный налог | 4 | 2 | 2 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |
| Модуль 9. Водный налог | Лек | 9. Водный налог | 4 | 2 | 2 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |
| Модуль 10. Государственная пошлина | Лек | 10. Государственная пошлина | 4 | 2 | 3,5 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |
| Модуль 11. Налоговая оптимизация | Лек | 11. Налоговая оптимизация | 4 | - | 2 | - | |
| | Пр | | | | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |

| Модуль (раздел) | Вид учебной работы | Наименование тем занятий (учебной работы) | Семестр | Объем, ч. | Баллы | Интерактив, ч. | Формы текущего контроля (наименование оценочного средства) |
|--------------------------------|--------------------|---|---------|------------|------------|----------------|--|
| Модуль 12. Страховые взносы | Лек | 12. Страховые взносы | 4 | 2 | 7,5 | - | |
| | Пр | | | 2 | | | |
| | Ср | | | 3 | | | |
| Промежуточная аттестация | | | 4 | 0,35 | | | |
| Контроль | | | 4 | 35,65 | | | |
| Итоговое тестирование | | | 4 | | 40 | | |
| Итого: | | | | 144 | 100 | | |

Текущий рейтинг (все занятия и промежуточные тесты) + Результат итогового теста и все делится на 2 + ББ

5. Образовательные технологии

С целью формирования компетенций у студентов в учебном процессе используется дистанционные образовательные технологии.

6. Методические указания по освоению дисциплины

Дисциплина подразумевает аудио-/видео- лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме, а также выполнение практических заданий с консультацией преподавателя на форуме и через комментарии в заданиях.

Самостоятельная работа способствует формированию аналитического и творческого мышления, совершенствует способы организации учебной деятельности, воспитывает целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них навыки завершать начатую работу.

Виды самостоятельной работы студентов:

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, 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

В качестве необходимых материально-технических ресурсов применяется 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 |
|---------|--|---|
| 4 | УК-10 | Тесты для самоконтроля Промежуточные тесты Задания, проверяемые вручную Вопросы к экзамену |

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

7.2.1. Банк заданий, проверяемых вручную

Практическое задание 1

Организация для целей исчисления налогооблагаемой прибыли использует метод начислений. В отчетном периоде (I квартал текущего года) организацией были осуществлены следующие операции:

- выручка от реализации продукции собственного производства составила 5 980 000 руб. (с НДС по стандартной ставке 20%);
- получен безвозмездно компьютер, рыночная стоимость которого 45 000 рублей;
- получен доход от сдачи в аренду автомобиля в размере 45 000 рублей;
- получен аванс от покупателей в счет будущих поставок в размере 300 000 рублей;
- получен доход в виде положительной курсовой разницы от переоценки валютных ценностей в размере 4 000 рублей;
- начислена заработная плата работникам в размере 500 000 рублей;
- начислены взносы во внебюджетные фонды (30%) и страховые взносы от травматизма по тарифу 1,8%;
- начислена амортизация производственного оборудования в размере 140 000 рублей;
- начислены авансовые платежи по транспортному налогу в сумме 45 000 рублей и по налогу на имущество организаций в сумме 124 000 рублей;
- произведены расходы на ремонт основных средств в размере 20 000 рублей;
- оказана материальная помощь работнику в размере 15 000 рублей;
- получены и приняты к учету сырье и материалы для производства продукции, покупная стоимость которых 630 000 рублей (с НДС 20%);
- осуществлены представительские расходы на сумму 57 000 рублей;
- выплачены штрафы по хозяйственным договорам в размере 15 000 рублей.

Задание:

Определить налоговую базу и сумму авансового платежа по налогу на прибыль за отчетный период;

Указать срок уплаты авансового платежа.

Практическое задание 2

2.1 Задача

В 2020 году ежемесячная зарплата гражданина составила 29 000 рублей. В марте гражданин получил подарок от фирмы стоимостью 19 000 рублей.

В течение года гражданин истратил на лечение своего брата в московской клинике 75 000 рублей, на свое лечение в медицинской академии г. Берлина – 82 000 рублей, на лекарства для мамы 30 000 рублей. Также гражданин посещал вечерние курсы английского языка (стоимость 100 000 рублей). Он уплатил 10 000 рублей за обучение своей 20-летней

дочери в Тольяттинском институте на дневной форме обучения. Жена гражданина заплатила еще 45 000 рублей за обучение дочери и заявила вычет в этой сумме в своей декларации по НДФЛ за 2020 год. В декабре 2020 года гражданин перечислил 40 000 рублей в благотворительный фонд для животных, а также купил и передал фонду корма для животных на сумму 10 000 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 2.1

2.2 Задача

В 1 квартале 2019 года у ООО «Иволга» произошли следующие операции, связанные с начислением заработной платы, страховых взносов и НДФЛ.

Сотрудникам начислена заработная плата (5ти-дневка, 8ми часовой рабочий день):

За январь 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 36125 руб.+ премия 25%

Каминой Ю.Л. – за не полностью отработанное время – по факту работала с 11 по 30 января 2019 (оклад в месяц 29840 руб.)

Петренко И.Д. – за не полностью отработанное время – по факту работал с 9 по 17 января 2019 (оклад в месяц 25750 руб.)

14.01.19 начислены и выданы отпускные сотруднику Петренко (отпуск 14 дней с 18 января по 31 января) при среднедневном заработке 820,45 руб.

За февраль 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 36125 руб. без премии

Каминой Ю.Л. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 29840 руб.

Петренко И.Д. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 25750 руб.

Начислена заработная плата вновь принятому 06.02.2019 внешнему совместителю Садиной Д.И.- ставка 0,4 (оклад на 1.0 ставку 23500 руб.) Начисления произведены за полностью отработанное время с даты приема на работу.

За март 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за половину отработанного времени (оклад в месяц 36125 руб.)

Каминой Ю.Л. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 29840 руб.

Петренко И.Д. – за фактически отработанное время с 1 марта по 12 марта. Начисления по больничному листу с 13 марта по 31 марта при среднедневном заработке 951,78 руб. (регион нахождения работодателя- г. Тольятти, Самарская области - подпадает под пилотный проект ФСС – прямые выплаты)

Садиной Д.И – за полностью отработанное время согласно ставке 0.4.

По НДФЛ: стандартные налоговые вычеты предоставляются только Петренко И.Д.: на 2-х детей.

Задание:

-рассчитать суммы заработной платы и иных выплат по каждому сотруднику,

-рассчитать НДФЛ: по каждому сотруднику за месяц, по всем сотрудникам за месяц, по всем сотрудникам за квартал,

- рассчитать страховые взносы из расчета общей ставки 30%: по каждому сотруднику за месяц, по всем сотрудникам за месяц, по всем сотрудникам за квартал.

Краткое описание и регламент выполнения

Студент прикрепляет выполненные задания в системе ДОТ, преподаватель оценивает задания каждого студента индивидуально согласно критериям оценки.

В случае, если задание выполнено неверно, преподаватель может вернуть его на доработку.

Критерии оценки: баллы за представленные задания студенту выставляет преподаватель. Максимальное количество баллов за практическое задание - 2 б.

7.2.2. Примерные вопросы промежуточного теста, тестов для самоконтроля и итогового теста

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 _____.

- 1) 100 000 рублей
- 2) 150 000 рублей
- 3) 250 000 рублей
- 4) 350 000 рублей

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 _____.

- 1) 600 000 рублей
- 2) 500 000 рублей
- 3) 700 000 рублей
- 4) 300 000 рублей

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 _____.

- 1) 120 000 рублей
- 2) 100 000 рублей
- 3) 130 000 рублей
- 4) 230 000 рублей

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

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

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

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

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 _____.

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

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 _____.

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

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:

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» _____.

- 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

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 _____.

- 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».

11. В статье устанавливается, что за каждый день просрочки уплаты налога с налогоплательщика взимается пеня в размере _____.

- 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

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 _____.

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

13. В феврале текущего года предприятие X отгрузило предприятию У партию товаров по договору купли-продажи. Цена товаров согласно договору составляет 120 000 рублей. Оплату за товары предприятие У 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 _____.

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

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 _____.

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

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

- 1) с января текущего года
- 2) с февраля текущего года
- 3) с апреля текущего года
- 4) с марта текущего года

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 _____.

- 1) 975 000 рублей
- 2) 849 600 рублей

- 3) 700 000 рублей
- 4) 649 600 рублей

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 _____.

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

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 _____.

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

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

20. Использование налогов в качестве встроенного стабилизатора экономики способствует _____.

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

21. Налоги являются

- 1) частноправовыми доходами
- 2) общественно-правовыми доходами
- 3) и частноправовыми, и общественно-правовыми доходами
- 4) государственными и муниципальными доходами

22. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган

- 1) только по почте
- 2) по почте или лично налогоплательщиком
- 3) только лично налогоплательщиком
- 4) после отражения в отчете о финансовых результатах

23. Налоговая система РФ состоит

- 1) из трех уровней
- 2) из двух уровней
- 3) из четырех уровней
- 4) из одного уровня

24. Налоговые агенты – это

- 1) плательщики налогов и сборов
- 2) лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика
- 3) юридические и физические лица
- 4) только физические лица

25. Налоговые агенты могут

- 1) удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика
- 2) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов
- 3) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в соответствующий бюджет
- 4) перечислять налоги в соответствующий бюджет

25. Налоговый компромисс – это

- 1) решение налогового органа, принятое по согласованию с налогоплательщиком об удовлетворении части жалобы налогоплательщика
- 2) решения налогового органа об удовлетворении жалобы налогоплательщика
- 3) отказ контролирующего органа от рассмотрения жалобы налогоплательщика по начисленным ему налоговым обязательствам
- 4) штраф для налогоплательщика по решению налогового органа

26. Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок

- 1) от 3 месяцев до одного года
- 2) от 1 месяца до 3 месяцев
- 3) от одного года до 2 лет
- 4) от одной недели до месяца

27. Налоговый оклад – это

- 1) сумма заработной платы, включая налог на доходы физических лиц
- 2) сумма заработной платы без налога на доходы физических лиц
- 3) сумма, вносимая плательщиком в определенный бюджет по одному налогу
- 4) сумма, вносимая плательщиком в определенный бюджет по всем налогам

28. Налоговый статус физического лица в РФ определяется

- 1) по месту жительства
- 2) по времени проживания на территории РФ
- 3) по прописке
- 4) по месту работы

29. Налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах признается

- 1) уполномоченный представитель налогового органа
- 2) уполномоченный представитель налогоплательщика
- 3) лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет

4) лицо, заключившее агентский договор и совершающее по поручению другой стороны агентского договора юридические и иные действия

30. Налоговыми резидентами Российской Федерации по НДФЛ являются

1) организации, зарегистрированные в Российской Федерации в течение 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев

2) физические лица, находящиеся в Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев

3) физические лица, находящиеся в Российской Федерации не более 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев

4) организации, имеющие источники доходов в Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев

31. Налогом на имущество организаций не облагается имущество

1) общероссийских общественных организаций инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 20 % от общего числа работников

2) общероссийских общественных организаций инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 40 % от общего числа работников

3) общероссийских общественных организаций инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 60 % от общего числа работников

4) общероссийских общественных организаций инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 80 % от общего числа работников

32. Налогоплательщики – организации обязаны письменно сообщить в налоговый орган об открытии и закрытии счетов

1) в 10-дневный срок

2) в 3-дневный срок

3) в 2-недельный срок

4) в 3-недельный срок

33. Налогоплательщики обязаны хранить данные бухгалтерского учета, необходимые для исчисления уплаты налогов

1) в течение 4 лет

2) в течение 3 лет

3) в течение 3 лет

4) в течение 5 лет

34. Налогоплательщиков и плательщиков сборов и пошлин, физических и юридических лиц, которые в соответствии с налоговым законодательством должны платить налоги, а также уплачивать сборы и пошлины, называют

1) субъектами налога

2) объектами налога

3) источниками налога

4) ставкой налога

35. Не нормируются для целей налогообложения расходы

1) на оплату услуг

2) материальные

3) на оплату процентов по кредиту

4) представительские

36. Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы

- 1) на материалы
- 2) на рекламу
- 3) представительские
- 4) на прочие расходы

37. Объекты, не подлежащие обложению транспортным налогом, – это

- 1) молоковоз, которым владеет совхоз
- 2) яхта
- 3) мотоцикл
- 4) автомобиль мощностью 72 л.с.

38. Организация, на которую ложится определенная законодательством обязанность уплачивать налоги, называется

- 1) носителем налога
- 2) налогоплательщиком
- 3) налоговой организацией
- 4) муниципальной организацией

39. По органу, устанавливающему и конкретизирующему налоги, в федеративном государстве налоги делятся

- 1) на федеральные, местные, региональные
- 2) на федеральные, общегосударственные, городские
- 3) на федеральные и местные
- 4) на общегосударственные и местные

Краткое описание и регламент выполнения

Студент выполняет все предложенные задания, система выставляет за них баллы автоматически пропорционально правильным ответам.

Критерии оценки: баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям. Максимальное количество баллов за прохождение:

Промежуточное тестирование №1-5 – 1,5 б.

Промежуточное тестирование №6 – 5,5 б.

Тест для самоконтроля 1.1 - 4.1, 5.1 - 5.3, 7.1 - 12 – 2б.

Тест для самоконтроля 4.2; 6 – 3 б.

Итоговый тест – 40б.

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, |

| № п/п | Вопросы к экзамену |
|----------|---|
| | 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) |
| 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 |

| № п/п | Вопросы к экзамену |
|----------|---|
| 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 |
| 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; |

| № п/п | Вопросы к экзамену |
|----------|--|
| | 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 |
| 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 |

| № п/п | Вопросы к экзамену |
|----------|---|
| | 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

| Семестр | Форма проведения промежуточной аттестации | Критерии и нормы оценки | |
|---------|---|-------------------------|---|
| 4 | экзамен | «отлично» | если студент набрал 80 и более баллов по накопительному рейтингу |
| | | «хорошо» | если студент набрал от 60 до 79 баллов по накопительному рейтингу |
| | | «удовлетворительно» | если студент набрал от 40 до 59 баллов по накопительному рейтингу |
| | | «неудовлетворительно» | если студент набрал 39 и менее баллов по накопительному рейтингу |

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. | Сидорова, Е. Ю. | Налоги и налогообложение | учебник | 2019 | ЭБС «Znanium.com» |
| 2. | Романов, А. Н. | Налоги и налогообложение | учебное пособие | 2020 | ЭБС «Znanium.com» |

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. | Сидорова, Е. Ю. | Налоги и налогообложение | учебник | 2019 | ЭБС «Znanium.com» |
| 2. | Ворожбит, О. Ю. | Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации | учебное пособие | 2020 | ЭБС «Znanium.com» |

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

1. Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочная правовая система КонсультантПлюс — Режим доступа к журн.: <http://www.consultant.ru/>

2. Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.garant.ru/>

3. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит Audit[Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.audit-it.ru/>

4. Scopus [Электронный ресурс] : реферативная база данных. – Netherlands: Elsevier, 2004— . – Режим доступа : scopus.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

5. Elibrary [Электронный ресурс] : научная электронная библиотека. – Москва : НЭБ, 2000— . – Режим доступа : elibrary.ru. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

8.4. Перечень программного обеспечения

| № п/п | Наименование ПО | Реквизиты договора (дата, номер, срок действия) |
|-------|-----------------|---|
| 1. | Windows | Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно |
| 2. | Office Standart | Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно; Договор № 727 от 20.07.2016г., 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. | Лекционная аудитория. 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 (Г-409) | Столы ученические двухместные (моноблоки), стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (меловая) |
| 2. | Лекционная аудитория. 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 | Столы ученические двухместные, стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная (меловая), трибуна, стулья ученические, проектор, экран; компьютер, жалюзи |

| № 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 |
|----------|---|--|
| | консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации (С-701) | |
| 3. | Аудитория для практических занятий. 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-906) | Проектор, экран; Столы ученические двухместные (моноблок), стол преподавательский, стул преподавательский, доска аудиторная 3-х секционная (меловая), жалюзи |
| 4. | Компьютерный класс. Помещение для самостоятельной работы. 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 (Г-401) | Столы ученические, стулья ученические, ПК с выходом в сеть Интернет |
| 5. | 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. |