

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

<i>Направление подготовки</i>	Менеджмент
<i>Код</i>	38.03.02
<i>Направленность (профиль)</i>	Менеджмент организации
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

Москва
2025

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Профессиональные		ПК-1 ПК-4

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-1	Способен собирать и анализировать информацию для принятия необходимых управленческих решений в рамках тактического планирования	ПК 1.2. Определяет методы и методики в рамках тактического планирования для принятия необходимых управленческих решений ПК 1.3. Осуществляет классификацию факторов и показателей в рамках разработки тактических решений
ПК-4	Способен осуществлять анализ финансово-хозяйственной деятельности в рамках тактического управления организацией	ПК 4.2. Решает профессиональные задачи финансового типа с применением инструментальных средств обработки, анализа экономических данных и для организации прогнозных расчетов ПК 4.3. Оценивает результаты финансово-хозяйственной деятельности и разрабатывает тактические решения для управления организацией

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	ПК-1		
	- состав федеральных, региональных и местных налогов и сборов;	- исчислять совокупность налогов, сборов и взносов, предусмотренных налоговым полем организации;	- приемами и методами налогового планирования; - приемами налоговой

	- порядок определения налоговой нагрузки организации; - критерии вероятности проведения выездных налоговых проверок в организации; - систему налоговых санкций за нарушение налогового законодательства; - принципы налогового планирования организации.	- исчислять налоговую нагрузку организации и сопоставлять ее со среднеотраслевыми показателями; - применять налоговые льготы; - оценивать налоговые риски.	- оптимизации организации; - способностью формулировать налоговый раздел бизнес-плана организации.
Код компетенции	ПК-4		
	- положения НК РФ в части организации налогового учета у налогоплательщиков; - принципы и методы налогового планирования в организации; - совокупность льгот для налогоплательщиков в разных сферах деятельности.	- формировать налогооблагаемые базы по налогам, сборам и взносам; - выбирать инструменты налогового планирования; -выбирать оптимальный режим налогообложения организации.	- техникой и приемами налогового учета доходов и расходов; - практическими навыками построения схем налоговой оптимизации; -порядком формирования налоговых регистров и налоговой отчетности.

4. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана ОПОП.

Дисциплина взаимосвязана с другими дисциплинами, такими как: «Предпринимательство», «Экономика организации (предприятия)», «Бизнес-планирование», «Бухгалтерский учет», «Финансовый менеджмент».

В рамках освоения программы бакалавриата выпускники готовятся к решению задач профессиональной деятельности следующих типов: информационно-аналитический; организационно-управленческий.

Профиль (направленность) программы установлена путем ее ориентации на сферу профессиональной деятельности выпускников: Менеджмент организации.

5. Объем дисциплины

<i>Виды учебной работы</i>	<i>Формы обучения</i>		
	<i>Очная</i>	<i>Очно-заочная</i>	<i>Очно-заочная с применением ДОТ</i>
Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы	3/108	3/108	3/108

Контактная работа:				
	Занятия лекционного типа	12	16	2
	Занятия семинарского типа	12	16	8
	Промежуточная аттестация: Зачет с оценкой	0,15	0,15	0,1
Самостоятельная работа (СРС)		83,85	75,85	97,9

6. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам / разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

6.1. Распределение часов по разделам/темам и видам работы

6.1.1 Очная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						Самостоя тельная работа
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Практи ческие занятия	Семин ары	Ла бора торн ые рабо ты	Иные	
1.	Характеристика налоговой системы РФ	2		2				7
2.	Классификация налогов. Налоговый контроль	1						7
3.	Налог на прибыль организаций	1		2				8
4.	Налог на добавленную стоимость. Акцизы	1		2				8
5.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	1		2				8
6.	Другие федеральные налоги и сборы	1						8
7.	Региональные налоги	1						8
8.	Местные налоги	1						8
9.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	1						7
10.	Упрощенная система налогообложения (УСН), и патентная система налогообложения (ПСН)	1		2				7

11.	Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды	1		2				7,85
	Промежуточная аттестация	0,15						
	Всего	12		12				83,85

6.1.2 Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						Самостоя тельная работа
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Прак. занятия	Сем.	Ла бор. раб.	Иные заня тия	
1.	Характеристика налоговой системы РФ	2						7
2.	Классификация налогов. Налоговый контроль	2						7
3.	Налог на прибыль организаций	2		2				7
4.	Налог на добавленную стоимость. Акцизы	2		2				7
5.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	2		2				7
6.	Другие федеральные налоги и сборы			2				7
7.	Региональные налоги	2		2				7
8.	Местные налоги	2		2				7
9.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции							7
10.	Упрощенная система налогообложения (УСН), патентная система налогообложения (ПСН)	2		2				7
11.	Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды			2				5,85
	Промежуточная аттестация	0,15						
	Всего	16		16				75,85

6.1.3 Очно-заочная форма обучения с применением ДОТ

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						Самостоя тельная работа
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Практи ческие занятия	Семин ары	Ла бора торн ые раб.	Иные заня тия	
1	Характеристика налоговой системы РФ	1						6
2	Классификация налогов. Налоговый контроль	1						8
3	Налог на прибыль организаций			2				10
4	Налог на добавленную стоимость. Акцизы			2				10
5	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)			2				10
6	Другие федеральные налоги и сборы							8
7	Региональные налоги							8
8	Местные налоги							6
9	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции							10
10	Упрощенная система налогообложения (УСН), патентная система налогообложения (ПСН)			2				10
11	Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды							11,9
	Промежуточная аттестация	0,1						
	Итого	2		8				97,9

6.2 Программа дисциплины, структурированная по темам / разделам

6.2.1 Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционного занятия
1.	Характеристика налоговой системы РФ	Понятие налога, сбора и налоговой системы. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП. Объективная возможность влияния налогов на экономические

		процессы. Налоговое регулирование экономики. Функции налога. Исходные принципы построения налоговых систем. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами. Налоговая политика и налоговый механизм. Социально-экономические приоритеты налоговой политики. Налоговая система как средство регулирования пропорций воспроизводства. Критерии и показатели эффективности налоговых систем. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Принципы налогообложения, заложенные в Налоговом кодексе РФ. Субъект налога и элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Источник налога. Налоговый период. Налоговая ставка, формы и виды ставок. Единица налогообложения. Льготы и их формы. Порядок и сроки уплаты налога. Способы уплаты налогов.
2.	Классификация налогов. Налоговый контроль	Классификация налогов, ее критерии. Основные виды налогов и сборов, взимаемых на территории РФ. Федеральные налоги и сборы. Федеральные налоги в механизме регулирования макроэкономических пропорций. Экономический рост и федеральные налоги. Налоги субъектов РФ. Местные налоги. Прямые налоги. Косвенные налоги. Налоги на доходы. Налоги на расходы (потребление). Налоги на имущество. Ресурсные платежи. Налоги с юридических и физических лиц. Тенденции изменения структуры налогов и сборов. Формы налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Виды налоговых проверок. Структура налоговых органов России. Задачи, права, обязанности и ответственность налоговых органов. Полномочия органов государственных внебюджетных фондов и таможенных органов в области налогообложения и сборов. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Права и обязанности налогоплательщиков. Защита прав и интересов налогоплательщиков.
3.	Налог на прибыль организаций	Экономическое значение налога на прибыль организаций в системе федеральных налогов. Роль налога на прибыль в формировании доходов бюджета. Значение налога на прибыль как важного метода регулирования экономики. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения и порядок исчисления облагаемой прибыли. Классификация доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль. Ставки налога на прибыль, их распределение между федеральным и региональными бюджетами. Расчет налога на прибыль и порядок его зачисления в бюджет. Сроки уплаты налога в виде авансовых платежей и по фактически полученной прибыли. Особенности налогообложения отдельных видов прибыли юридических лиц. Налог на прибыль

		иностранных юридических лиц. Налоговое стимулирование иностранных инвестиций в Россию. Отчетность плательщиков по налогу на прибыль. Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций.
4.	Налог на добавленную стоимость. Акцизы	Налог на добавленную стоимость – форма изъятия части новой стоимости, созданной в процессе производства. Отличительные черты НДС как одного из важнейших видов косвенного обложения. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты НДС. Экономическая сущность НДС. Методы определения добавленной стоимости. Плательщики НДС. Порядок получения освобождения от уплаты НДС. Объект обложения НДС. Механизм расчета входящего и исходящего НДС. Особенности возмещения НДС. Ставки налога и их эволюция. Исчисление налога на добавленную стоимость. Сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы. Порядок подтверждения экспорта за пределы таможенной территории РФ. Порядок ведения налогового учета по НДС. Требования к составлению счетов-фактур по НДС. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение. Плательщики и объекты обложения акцизами. Определение облагаемого оборота. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты.
5.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Подходный налог – основная форма обложения доходов населения. Системы подоходного налогообложения: глобальная и шедулярная. Отличительные особенности современного подоходного налога. Значение подоходного налога в условиях рыночной экономики. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Плательщики НДФЛ. Признание физических лиц налоговыми резидентами. Объекты налогообложения. Основные виды доходов: от источников в РФ и источников за пределами РФ. Доходы, не подлежащие обложению. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды; по договорам страхования, по операциям с ценными бумагами. Система налоговых льгот, предусмотренная НК РФ. Ставки и способы взимания налога на доходы физических лиц. Налоговый период. Порядок исчисления НДФЛ и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее значение и проверка налоговой инспекцией. Право и обязанность физических лиц декларировать совокупный годовой доход.
6.	Другие федеральные налоги и сборы	Плата за воду – один из платежей за природные ресурсы, его экономическое значение. Необходимость введения этого платежа. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты водного налога. Налогоплательщики водного

		налога. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы, льготы по платежам за воду. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Постановка на налоговый учет в качестве плательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения НДПИ. Виды и оценка добытого полезного ископаемого. Налоговая база. Порядок определения количества полезного ископаемого. Сроки уплаты налога, налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Государственная пошлина – сбор за совершение государственным органом юридически значимых действий. Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций. Возврат и зачет государственной пошлины. Нормативный акт, регулирующий уплату сборов за пользование объектами животного мира и водных биоресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки, порядок и сроки уплаты сборов. Порядок выдачи разрешений и лицензий. Зачет или возврат сумм сбора.
7.	Региональные налоги	Налог на имущество организаций и его назначение. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Плательщики налога. Объекты обложения. Порядок определения налоговой базы. Определение среднегодовой стоимости имущества. Юридические лица, освобожденные от уплаты налога на имущество. Ставки налога. Порядок расчета и уплаты налога в бюджет. Особенности обложения имущества иностранных юридических лиц. Перспективы введения налога на недвижимость. Нормативное регулирование взимания транспортного налога. Объекты налогообложения транспортным налогом. Категории налогоплательщиков. Формирование налоговой базы и налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога юридическими и физическими лицами. Понятие игорного бизнеса. Плательщики налога на игорный бизнес. Объекты обложения. Налоговая база и налоговый период. Ставки налога на игорный бизнес. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
8.	Местные налоги и сборы	Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Налог на строения, помещения и сооружения. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база, ставки, льготы по налогу. Порядок исчисления и уплаты налога на строения, помещения и сооружения. Сроки уплаты налога на строения, помещения и сооружения. Значение Земельного кодекса для наделения граждан и юридических лиц земель. Задачи земельного налога.

		Кадастровая оценка земли. Налогоплательщики земельного налога и объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Льготы при взимании земельного налога. Права местных органов самоуправления при предоставлении льгот по земельному налогу. Налоговая ставка. Налоговый и отчетный периоды по земельному налогу. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.
9.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	Общие условия применения ЕСХН. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщики и объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм налога. Налоговый учет и отчетность. Налоговая декларация. Условия выполнения соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы по НДС, НДС и налогу на прибыль при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций.
10.	Упрощенная система налогообложения (УСН), патентная система налогообложения (ПСН)	Условия применения упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Платежи, заменяемые единым налогом, при упрощенной системе налогообложения. Плательщики и объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный период и налоговые ставки единого налога. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Декларирование доходов и расходов налогоплательщиками. Зачисление сумм единого налога. Особенности применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
11.	Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды	Нормативные акты, регулирующие порядок исчисления и уплаты страховых взносов в социальные фонды. Противоречия страховой природы и налоговой формы взносов в социальные внебюджетные фонды. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Плательщики страховых социальных взносов. Объект обложения при уплате страховых социальных взносов. Порядок формирования базы для исчисления сборов. Льготы для объекта и субъектов уплаты страховых взносов. Страховые тарифы для организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не признаваемых индивидуальными

		предпринимателями. Страховые взносы предпринимателей без образования юридического лица, нотариусов и адвокатов. Стоимость страхового года. Расчетный период и отчетные периоды по страховым взносам. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов. Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды.
--	--	---

6.2.2 Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание практического занятия
1.	Характеристика налоговой системы РФ	1. Понятие налога, сбора и налоговой системы. 2. Функции налога. 3. Налоговая политика и налоговый механизм. 4. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. 5. Субъект налога и элементы налогообложения.
2.	Классификация налогов. Налоговый контроль	1. Федеральные налоги и сборы. Налоги субъектов РФ. Местные налоги и сборы. 2. Прямые налоги. Косвенные налоги. 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. 4. Права и обязанности налогоплательщиков. Защита прав и интересов налогоплательщиков. 5. Основные виды налогов и сборов, взимаемых на территории РФ. 6. Федеральные налоги и сборы. Налоги субъектов РФ. Местные налоги. 7. Прямые налоги. Косвенные налоги. 8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. 9. Права и обязанности налогоплательщиков. Защита прав и интересов налогоплательщиков.
3.	Налог на прибыль организаций	1. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. 2. Плательщики и элементы налога на прибыль. 3. Объект налогообложения и порядок исчисления облагаемой прибыли. Классификация доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль. 4. Ставки налога на прибыль, их распределение между федеральным и региональными бюджетами. 5. Расчет налога на прибыль и порядок его зачисления в бюджет. Сроки уплаты налога в виде авансовых платежей и по фактически полученной прибыли.
4.	Налог на добавленную стоимость. Акцизы	1. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты НДС. 2. Плательщики НДС. Порядок получения освобождения от уплаты НДС.

		3. Объект обложения НДС. Механизм расчета входящего и исходящего НДС. Особенности возмещения НДС. 4. Ставки налога. Исчисление налога на добавленную стоимость. 5. Плательщики и объекты обложения акцизами.
5.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	1. Законодательное регулирование трудовых отношений и расчетов по оплате труда. 2. Роль работодателя при исчислении НДФЛ. 3. Доходы, облагаемые НДФЛ, льготы по уплате.
6.	Другие федеральные налоги и сборы	1. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты водного налога. 2. Налогоплательщики водного налога. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы, льготы по платежам за воду. 3. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Объект налогообложения НДПИ. Налоговая база. 4. Государственная пошлина – сбор за совершение государственным органом юридически значимых действий. 5. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и водных биоресурсов. Объекты обложения. Ставки, порядок и сроки уплаты сборов.
7.	Региональные налоги	1. Нормативный акт, регулирующий региональные налоги. 2. Налог на имущество организаций. 3. Транспортный налог. 4. Налог на игорный бизнес.
8.	Местные налоги и сборы	1. Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база, ставки, льготы по налогу. 2. Налогоплательщики земельного налога и объект налогообложения. 3. Налогообложение имущества физических лиц.
9.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	1. Общие условия применения ЕСХН. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Элементы ЕСХН. 2. Условия выполнения соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений.
10.	Упрощенная система налогообложения (УСН), патентная система налогообложения (ПСН)	1. Условия применения упрощенной системы налогообложения. 2. Плательщики и объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. 3. Особенности применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.

11.	Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды	1. Нормативные акты, регулирующие порядок исчисления и уплаты страховых взносов в социальные фонды. 2. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. 3. Плательщики страховых социальных взносов. Объект обложения при уплате страховых социальных взносов. Порядок формирования базы для исчисления сборов. 4. Льготы для объекта и субъектов уплаты страховых взносов. 5. Страховые тарифы для организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями.
-----	---	--

6.2.3. Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание самостоятельной работы
1.	Характеристика налоговой системы РФ	Понятие налога, сбора и налоговой системы. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы. Налоговое регулирование экономики. Функции налога. Исходные принципы построения налоговых систем. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами. Налоговая политика и налоговый механизм. Социально-экономические приоритеты налоговой политики. Налоговая система как средство регулирования пропорций воспроизводства. Критерии и показатели эффективности налоговых систем. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Принципы налогообложения, заложенные в Налоговом кодексе РФ. Субъект налога и элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Источник налога. Налоговый период. Налоговая ставка, формы и виды ставок. Единица налогообложения. Льготы и их формы. Порядок и сроки уплаты налога. Способы уплаты налогов.
2.	Классификация налогов. Налоговый контроль	Классификация налогов, ее критерии. Основные виды налогов и сборов, взимаемых на территории РФ. Федеральные налоги и сборы. Федеральные налоги в механизме регулирования макроэкономических пропорций. Экономический рост и федеральные налоги. Налоги субъектов РФ. Местные налоги. Прямые налоги. Косвенные налоги. Налоги на доходы. Налоги на расходы (потребление). Налоги на имущество. Ресурсные платежи. Налоги с юридических и физических лиц. Тенденции изменения структуры налогов и сборов.

		Формы налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Виды налоговых проверок. Структура налоговых органов России. Задачи, права, обязанности и ответственность налоговых органов. Полномочия органов государственных внебюджетных фондов и таможенных органов в области налогообложения и сборов. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Права и обязанности налогоплательщиков. Защита прав и интересов налогоплательщиков.
3.	Налог на прибыль организаций	Экономическое значение налога на прибыль организаций в системе федеральных налогов. Роль налога на прибыль в формировании доходов бюджета. Значение налога на прибыль как важного метода регулирования экономики. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения и порядок исчисления облагаемой прибыли. Классификация доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль. Ставки налога на прибыль, их распределение между федеральным и региональными бюджетами. Расчет налога на прибыль и порядок его зачисления в бюджет. Сроки уплаты налога в виде авансовых платежей и по фактически полученной прибыли. Особенности налогообложения отдельных видов прибыли юридических лиц. Налог на прибыль иностранных юридических лиц. Налоговое стимулирование иностранных инвестиций в Россию. Отчетность плательщиков по налогу на прибыль. Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций.
4.	Налог на добавленную стоимость. Акцизы	Налог на добавленную стоимость – форма изъятия части новой стоимости, созданной в процессе производства. Отличительные черты НДС как одного из важнейших видов косвенного обложения. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты НДС. Экономическая сущность НДС. Методы определения добавленной стоимости. Плательщики НДС. Порядок получения освобождения от уплаты НДС. Объект обложения НДС. Механизм расчета входящего и исходящего НДС. Особенности возмещения НДС. Ставки налога и их эволюция. Исчисление налога на добавленную стоимость. Сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы. Порядок подтверждения экспорта за пределы таможенной территории РФ. Порядок ведения налогового учета по НДС. Требования к составлению счетов-фактур по НДС. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение. Плательщики и объекты обложения акцизами. Определение облагаемого оборота. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты.

5.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Подходный налог – основная форма обложения доходов населения. Системы подоходного налогообложения: глобальная и шедулярная. Отличительные особенности современного подоходного налога. Значение подоходного налога в условиях рыночной экономики. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Плательщики НДФЛ. Признание физических лиц налоговыми резидентами. Объекты налогообложения. Основные виды доходов: от источников в РФ и источников за пределами РФ. Доходы, не подлежащие обложению. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды; по договорам страхования, по операциям с ценными бумагами. Система налоговых льгот, предусмотренная НК РФ. Ставки и способы взимания налога на доходы физических лиц. Налоговый период. Порядок исчисления НДФЛ и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее значение и проверка налоговой инспекцией. Право и обязанность физических лиц декларировать совокупный годовой доход.
6.	Другие федеральные налоги и сборы	Плата за воду – один из платежей за природные ресурсы, его экономическое значение. Необходимость введения этого платежа. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты водного налога. Налогоплательщики водного налога. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы, льготы по платежам за воду. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Постановка на налоговый учет в качестве плательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения НДПИ. Виды и оценка добытого полезного ископаемого. Налоговая база. Порядок определения количества полезного ископаемого. Сроки уплаты налога, налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Государственная пошлина – сбор за совершение государственным органом юридически значимых действий. Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций. Возврат и зачет государственной пошлины. Нормативный акт, регулирующий уплату сборов за пользование объектами животного мира и водных биоресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки, порядок и сроки уплаты сборов. Порядок выдачи разрешений и лицензий. Зачет или возврат сумм сбора.
7.	Региональные налоги	Налог на имущество организаций и его назначение. Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Плательщики

		налога. Объекты обложения. Порядок определения налоговой базы. Определение среднегодовой стоимости имущества. Юридические лица, освобожденные от уплаты налога на имущество. Ставки налога. Порядок расчета и уплаты налога в бюджет. Особенности обложения имущества иностранных юридических лиц. Перспективы введения налога на недвижимость. Нормативное регулирование взимания транспортного налога. Объекты налогообложения транспортным налогом. Категории налогоплательщиков. Формирование налоговой базы и налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога юридическими и физическими лицами. Понятие игорного бизнеса. Плательщики налога на игорный бизнес. Объекты обложения. Налоговая база и налоговый период. Ставки налога на игорный бизнес. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
8.	Местные налоги и сборы	Нормативный акт, регулирующий порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Налог на строения, помещения и сооружения. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база, ставки, льготы по налогу. Порядок исчисления и уплаты налога на строения, помещения и сооружения. Сроки уплаты налога на строения, помещения и сооружения. Значение Земельного кодекса для наделения граждан и юридических лиц земель. Задачи земельного налога. Кадастровая оценка земли. Налогоплательщики земельного налога и объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Льготы при взимании земельного налога. Права местных органов самоуправления при предоставлении льгот по земельному налогу. Налоговая ставка. Налоговый и отчетный периоды по земельному налогу. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.
9.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	Общие условия применения ЕСХН. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщики и объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм налога. Налоговый учет и отчетность. Налоговая декларация. Условия выполнения соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы по НДС, НДС и налогу на прибыль при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций.

10.	Упрощенная система налогообложения (УСН), патентная система налогообложения (ПСН)	Условия применения упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Платежи, заменяемые единым налогом, при упрощенной системе налогообложения. Плательщики и объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный период и налоговые ставки единого налога. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Декларирование доходов и расходов налогоплательщиками. Зачисление сумм единого налога. Особенности применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
11.	Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды	Нормативные акты, регулирующие порядок исчисления и уплаты страховых взносов в социальные фонды. Противоречия страховой природы и налоговой формы взносов в социальные внебюджетные фонды. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Плательщики страховых социальных взносов. Объект обложения при уплате страховых социальных взносов. Порядок формирования базы для исчисления сборов. Льготы для объекта и субъектов уплаты страховых взносов. Страховые тарифы для организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями. Страховые взносы предпринимателей без образования юридического лица, нотариусов и адвокатов. Стоимость страхового года. Расчетный период и отчетные периоды по страховым взносам. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов. Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Предусмотрены следующие виды контроля качества освоения конкретной дисциплины:

- текущий контроль успеваемости;
- промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине оформлен в **ПРИЛОЖЕНИИ** к РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины в процессе обучения.

7.1 Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей аттестации по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Наименование оценочного средства
1.	Характеристика налоговой системы РФ	Опрос, проблемно-аналитическое задание, исследовательский проект, тест. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
2.	Классификация налогов. Налоговый контроль	Опрос, исследовательский проект, тест. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
3.	Налог на прибыль организаций	Опрос, исследовательский проект, тест. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
4.	Налог на добавленную стоимость. Акцизы	Опрос, проблемно-аналитическое задание, исследовательский проект, тест. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
5.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Опрос, проблемно-аналитическое задание, исследовательский проект, тест. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
6.	Другие федеральные налоги и сборы	Опрос, проблемно-аналитическое задание, исследовательский проект, тест. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
7.	Региональные налоги	Опрос, проблемно-аналитическое задание, исследовательский проект, тест. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
8.	Местные налоги	Опрос, проблемно-аналитическое задание, исследовательский проект, тест, диспут. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
9.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	Опрос, проблемно-аналитическое задание, исследовательский проект, тест. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
10.	Упрощенная система налогообложения (УСН), патентная система налогообложения (ПСН)	Опрос, проблемно-аналитическое задание, реферат, тест, диспут. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
11.	Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды	Опрос, проблемно-аналитическое задание, реферат, тест. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе текущего контроля

Типовые вопросы

1. Понятие налога и сбора. Субъекты налоговых отношений.
2. Характеристика элементов налогообложения. Плательщики налога и сбора.
3. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка, формы и виды ставок.
4. Объект налогообложения и налоговая база.
5. Способы уплаты налогов. Порядок уплаты налога.
6. Понятие налоговой системы, ее составные элементы.
7. Классификация налогов, ее критерии. Прямые налоги. Косвенные налоги.
8. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
9. Органы управления налоговой системой Российской Федерации.
10. Права и обязанности налоговых органов.
11. Камеральные и выездные налоговые проверки.
12. Расчет налога на прибыль и порядок его зачисления в бюджет.
13. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения НДС.
14. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения акцизов.
15. Налог на имущество организаций, его назначение и порядок исчисления.
16. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения НДФЛ.
17. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения налога на имущество физических лиц.
18. Характеристика плательщиков страховых взносов в социальные фонды и элементов обложения взносами.
19. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения транспортного налога.
20. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения земельным налогом.
21. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения водного налога.
22. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения налога на добычу полезных ископаемых.
23. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения.
24. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения единым налогом при вмененной системе налогообложения.
25. Порядок уплаты государственной пошлины.
26. Характеристика и порядок уплаты сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биоресурсов.
27. Порядок уплаты налога на игорный бизнес.
28. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения налога на добычу полезных ископаемых.
29. Характеристика специальных налоговых режимов, их роль в стимулировании деятельности налогоплательщиков.
30. Условия применения упрощенной системы налогообложения.

Типовые проблемно-аналитические задания

1. Проблемно-аналитическое задание:

На 1 января организация не имела на балансе основных средств. На 1 апреля их стоимость – 1000 тыс. руб., на 1 мая – 980 тыс.руб., на 1 июня – 960 тыс.руб., на 1 июля – 900 тыс.руб., на 1 августа – 870 тыс.руб., на 1 сентября – 850 тыс.руб., на 1 октября – 830 тыс. руб. Определите налоговую базу по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

2. Проблемно-аналитическое задание:

На 1 января организация не имела на балансе недвижимости. На 1 апреля их ее стоимость – 1000 тыс. руб., на 1 мая – 980 тыс.руб., на 1 июня – 960 тыс.руб., на 1 июля – 900 тыс.руб., на 1 августа – 870 тыс.руб., на 1 сентября – 850 тыс.руб., на 1 октября – 830 тыс. руб. Определите

сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 6 месяцев. Ставка налога - 2,2%.

3. Проблемно-аналитическое задание:

Организация имеет платную стоянку для хранения автомобилей площадью – 128 кв.м. К1 - 1,798; К2 - 0,05. Базовая доходность – 50 руб. в месяц. Определите сумму ЕНВД за квартал (ответ округлите до целых рублей).

4. Проблемно-аналитическое задание:

Выплаты в пользу работника по трудовому договору составляют 75000 руб. в месяц. Рассчитайте страховые взносы в ПФР за 2019 г. (Ответ приведите в целых рублях)

5. Проблемно-аналитическое задание:

Определите НДС, подлежащий перечислению в бюджет, если сумма выручки за налоговый период составила 46 000 руб. (в том числе НДС), а стоимость приобретенных материалов – 24 000 руб. (в том числе НДС).

6. Проблемно-аналитическое задание:

Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль на основании следующих данных: выручка от реализации продукции (в том числе НДС) – 180 000 руб.; в себестоимость реализованной продукции входят материальные затраты 10 000 руб., трудовые затраты 11000 руб., амортизация 7000 руб., страховые взносы в социальные фонды – 3740 руб. Кроме того, представительские расходы – 5 000 руб., затраты на технику безопасности – 1250 руб. За отчетный период доля реализованной продукции составила 70 %. (Ответ приведите в целых рублях).

7. Проблемно-аналитическое задание:

Определите размер единого налога при вмененной системе налогообложения в розничном магазине за второй квартал по следующим данным (ответ округлить до целых рублей):

- базовая доходность – 1800 руб.;
- площадь торгового зала – 12 кв. м;
- корректирующие коэффициенты К 1 - 1,569; К 2 - 0,5;
- взносы в социальные фонды – 700 руб. за каждый месяц;
- больничные листы оплачены на сумму 400 руб. за один месяц.

8. Проблемно-аналитическое задание:

За 2018 год организация получила выручку в размере 100 000 руб. (в том числе НДС). В этом же году организация получила кредит на 180 дней в сумме 58 000 руб. под 15,5 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в тот же период составляла 7,5 %. Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за налоговый период. (Ответ округлите до целых рублей).

9. Проблемно-аналитическое задание:

Определите сумму авансового платежа по единому налогу за шесть месяцев в организации, применяющей УСН, на основании приведенных ниже данных. Объект «доходы за минусом расходов». За первый квартал перечислен авансовый платеж по единому налогу – 4 000 руб. (Ответ округлите до целых рублей)

- Выручка - 300 000 руб.
- Стоимость приобретенных товаров (включая НДС) – 120 000 руб.
- Аванс, полученный от покупателя – 100 000 руб.
- Услуги частного нотариуса – 500 руб.
- Государственная пошлина – 500 руб.

- Стоимость подписки на периодические издания – 4 800 руб.
- Выплаченная заработная плата – 35 000 руб.
- Оплата временной нетрудоспособности работникам – 498 руб.

10. Проблемно-аналитическое задание:

Заработная плата генерального директора 55 000 руб. в месяц. Выполните расчет платежа страховых взносов во все социальные фонды за октябрь 2019 г. *(ответ округлите до целых рублей).*

11. Проблемно-аналитическое задание:

Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль по следующим данным: выручка от реализации продукции (в том числе НДС) – 180 000 руб.; в себестоимость реализованной продукции входят: материальные расходы - 60 000 руб., страховые взносы – 20 000 руб.; трудовые расходы – 43 000 руб. Представительские расходы организации за тот же период – 5 000 руб. За отчетный период доля реализованной продукции составила 50 %.

12. Проблемно-аналитическое задание:

Определите размер налога на доходы физических лиц за март 2019 г. у работника, имеющего должностной оклад в размере 29 000 руб. в месяц и троих детей на содержании. Работник является налоговым резидентом.

13. Проблемно-аналитическое задание:

Определите НДС, подлежащий перечислению в бюджет, если сумма выручки за налоговый период составила 566 000 руб. (без НДС), а стоимость приобретенных материалов – 224 000 руб. (без НДС). Налоговая ставка НДС - 20%.

14. Проблемно-аналитическое задание:

Организация создана 10 февраля. Балансовая стоимость объекта недвижимости составила: на 1 марта – 180 000 руб.; на 1 апреля – 220 000 руб. Определите размер авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал. Ставка налога в регионе – 2,2 % *(ответ округлите до целых рублей)*

15. Проблемно-аналитическое задание:

Определите базу обложения страховыми взносами в Фонд социального страхования (без учета платежей в связи с производственным травматизмом) для работника в август 2018 г. Льгот компания не имеет. Оклад сотрудника 90000 руб. в месяц. *(Ответ приведите в целых рублях)*

Темы исследовательских, информационных, творческих проектов, рефератов

Подготовка исследовательских проектов по темам:

1. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП.
2. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
3. Налоговое регулирование экономики.
4. Налоговая политика и налоговый механизм.
5. Понятие налоговой системы, ее составные элементы.
6. Классификация налогов, ее критерии, применение классификационных признаков в практике налогообложения.
7. Понятие налоговой политики, ее цели и задачи.
8. Налоговая стратегия и тактика.

9. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
10. Понятие налогового механизма, его структура.
11. Состав и структура органов управления налоговой системой Российской Федерации.
12. Единая централизованная система налоговых органов в Российской Федерации.
13. Виды и формы налогового контроля.
14. Характеристика налога на прибыль как основного предпринимательского налога.
15. Характеристика косвенных налогов в РФ.

Информационный проект

Подготовьте информационный проект (презентацию) по теме:

1. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение и перспективы развития.
2. Налог на имущество организаций: современное состояние и перспективы развития.
3. Налогообложение имущества физических лиц.
4. Характеристика страховых взносов в социальные фонды и их место в налоговой системе РФ.
5. Особенности администрирования налога на доходы физических лиц.
6. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения транспортного налога.
7. Место ресурсных налогов в налоговой системе РФ.
8. Земельный налог: характеристика современного состояния и перспективы развития.
9. Водный налог: характеристика современного состояния и перспективы развития.
10. Налог на добычу полезных ископаемых: современное состояние, проблемы и направления развития.
11. Характеристика специальных налоговых режимов, их роль в стимулировании деятельности налогоплательщиков.
12. Упрощенная система налогообложения: характеристика элементов, современное состояние и перспективы развития.
13. Единый налог на вмененный доход: современное состояние и перспективы.
14. Государственной пошлины как основной вид сборов в РФ.
15. Характеристика сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биоресурсов: современное состояние и перспективы.
16. Место налога на игорный бизнес в налоговой системе РФ: современное состояние и перспективы.

Творческое задание (с элементами эссе)

Напишите эссе по теме:

1. Основные характеристики налоговой системы Германии (любой страны на выбор).
2. Отличительные черты налоговых систем США и России.
3. Сравнительная характеристика налоговой системы КНР и РФ.
4. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.

Типовые задания к интерактивным занятиям

Сравнительный анализ в форме диспута по следующим темам:

1. Налогообложение организаций в РФ.
2. Налогообложение физических лиц в РФ.
3. Проблемы подоходного налогообложения.
4. Проблемы имущественного налогообложения.
5. Проблемы налогообложения малого бизнеса.
6. Перспективы развития специальных налоговых режимов.
7. Эксперимент по налогообложению самозанятого населения.
8. Перспективы кодификации неналоговых платежей.

По каждой из тем студенты готовят материал с позиций «за» и «против». Во время проведения диспута разные группы должны аргументированно защитить собственную позицию.

Типовые тесты

1. Фискальная направленность налогов – это в первую очередь
 - 1) перераспределение денежных средств между различными отраслями экономики
 - 2) манипулирование уровнями налоговых ставок
 - 3) изменение количества и направленности налоговых льгот
 - 4) аккумулялирование денежных средств в бюджете
2. В большей степени выполняет функцию бюджетных трансфертов
 - 1) НДС
 - 2) налог на прибыль организаций
 - 3) налог на доходы физических лиц
3. Налоговые органы имеют право запрашивать объяснения по уточненным декларациям в течение ____ дней.
 - 1) 5
 - 2) 10
 - 3) 30
4. Налоговую декларацию по НДС необходимо предоставлять в налоговый орган
 - 1) только на бумажном носителе
 - 2) только в электронном виде
 - 3) на бумажном носителе или электронном виде
5. Налоговая база – это
 - 1) активы и доход субъекта налогообложения
 - 2) размер налога, уплачиваемый субъектом
 - 3) часть объекта, выраженная в облагаемых единицах
6. Плательщик, относящийся к нескольким категориям плательщиков, уплачивает страховые взносы в социальные фонды по
 - 1) каждому основанию
 - 2) одному из оснований
 - 3) выбору плательщика взносов
7. При реализации готовой продукции счет-фактура выписывается
 - 1) в одном экземпляре
 - 2) в двух экземплярах
 - 3) по договоренности с покупателем
8. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения дохода налогоплательщиком налога на прибыль признается
 - 1) день фактической выплаты заработной платы из кассы
 - 2) день начисления заработной платы работнику
 - 3) последний день месяца, за который заработная плата начислена
9. К косвенным налогам относятся налоги
 - 1) на доход и имущество
 - 2) в виде прибавки к цене, оплачиваемой потребителями
 - 3) включаемые в себестоимость готовой продукции

10. Индивидуальные предприниматели не уплачивают в составе страховых взносов платежи в фонд
- 1) пенсионный
 - 2) социального страхования
 - 3) обязательного медицинского страхования
11. Сумма НДС по расходам организации, которые для целей налогообложения прибыли нормируются, принимается к вычету в
- 1) полном размере
 - 2) пределах установленных норм
 - 3) зависимости от учетной политики
12. При исчислении НДФЛ не применяются налоговые вычеты
- 1) социальные
 - 2) профессиональные
 - 3) отраслевые
13. По алкогольной продукции установлены налоговые ставки
- 1) твердые (специфические)
 - 2) адвалорные (в процентах)
 - 3) прогрессивные
14. При упрощенной системе налогообложения минимальный налог исчисляется в размере
- 1) 1% от дохода
 - 2) 6% от разницы между доходами и расходами
 - 3) 15% от дохода
15. Налог считается установленным в том случае, когда
- 1) определены налогоплательщики и сроки уплаты налога
 - 2) определены плательщики и элементы налогообложения
 - 3) принят нормативный акт, определяющий порядок уплаты налога
16. При реализации подакцизных товаров населению по розничным ценам сумма акциза
- 1) выделяется в кассовом чеке отдельной строкой
 - 2) должна быть указана на ярлыках товаров и ценниках
 - 3) не указывается ни на чеках, ни на ярлыках или ценниках
17. Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику за каждый
- 1) месяц налогового периода
 - 2) проработанный месяц налогового периода
 - 3) отчетный период
18. Стандартные налоговые вычеты применяются к следующим выплатам
- 1) заработная плата по должностному окладу, премии за экономические показатели
 - 2) заработная плата по должностному окладу, премии за экономические показатели, материальная помощь
 - 3) заработная плата по должностному окладу, премии за экономические показатели, материальная помощь, материальная выгода
19. К числу нормируемых расходов для целей налогообложения прибыли не

относятся

- 1) представительские расходы
- 2) расходы по страхованию
- 3) расходы по обучению персонала

20. Особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от уплаты отдельных налогов и сборов в течение определенного периода времени называется

- 1) специальным налоговым режимом
- 2) упрощенной системой налогообложения
- 3) оффшорной зоной налогообложения

Реализация программы с применением ДОТ: Типовые проблемные задачи

Задание 1.

Прибыль организации в 1 квартале 2020 г. - 2 000 000 рублей, за полугодие она составила – 6 000 000 рублей (нарастающим итогом). Организация запланировала покупку автомобиля во втором полугодии на сумму 2 000 000 (амортизационная премия составила 30% - 600 000 рублей)*. В сентябре организация запланировала подписание акта на выполненные строительно-монтажных работ в размере 2 500 000 рублей. Доходы за 3 квартал составили 4 000 000 рублей, расходы – 3 000 000 рублей.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль.

Задание 2.

В результате документальной проверки проведенной на предприятии " Маяк " было установлено сокрытие налога на прибыль на сумму 200 тыс руб. , акт проверки 25 июля 2020 года, сокрытие установлено за 1 квартал 2020 года.

Определить размер финансовых санкций.

Задание 3.

Выручка от реализации – 13000 тыс. руб.

Сумма пошлины, возвращаемой по решению суда 12 000 руб.

Сумма убытков за предыдущий квартал отчетного года 15 тыс. руб.

Фонд заработной платы с отчислениями-1200 тыс. руб.

Расходы по приобретению материалов – 450 тыс. руб.

Расходы по подготовке кадров 4500 руб.

Амортизация – 1200 руб.

Определить размер налога на прибыль.

Типовые ситуационные задачи:

Задача 1.

Определить сумму выплаты физическому лицу, имеющему 50 акций.

Условие:

Организация в 2018 г с полученного дохода в размере 100000 тыс. руб. уплатила налог на прибыль. Количество акций, на которые начисляются дивиденды, составляет 6200 шт.

Задача 2.

Определить исчисленную сумму налога и сумму, подлежащую возврату налогоплательщику.

Условие:

Сотрудник организации, работающий по трудовому договору, пользовался в течение января – мая отчетного года стандартным вычетом на себя и двоих детей в возрасте до 18 лет. В июне его доход, полученный по этому месту работы нарастающим итогом с начала года, превысил

установленный лимит. 350 000 руб. Вычеты с июня работодателем не предоставлялись. Сумма полученного за год дохода составила 900000 руб.

По окончании налогового периода физическое лицо подает декларацию в налоговый орган и заявляет социальные налоговые вычеты в связи с оплатой обучения своих детей в образовательных учреждениях, а также оплатой услуг медицинского учреждения по лечению налогоплательщика и его супруги. Прилагаемыми к декларации документами подтверждаются расходы налогоплательщика на обучение детей в сумме 45000 руб. (на одного ребенка 15000 руб. и на другого ребенка 30000 руб.) и лечение в сумме 27000 руб.

Типовые тесты

1. К внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли относятся доходы:

- а) от долевого участия в других организациях;
- б) от реализации ценных бумаг;
- в) имущество, полученное в рамках целевого финансирования полученные гранты.

2. К доходам от реализации *не* относится:

- а) выручка от продажи товаров собственного производства;
- б) выручка от реализации ценных бумаг;
- в) взносы в уставный капитал.

3. К расходам, связанным с основной деятельностью организации *не* относится:

- а) приобретение топлива, воды на технологические цели;
- б) добровольное страхование основных средств;
- в) проценты за взятые кредиты, займы.

4. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам:

- а) не принимаемым для налогообложения;
- б) прочим;
- в) на оплату труда;
- г) внереализационным.

5. К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся:

- а) расходы на участие в выставках;
- б) расходы на демонтаж основных средств;
- в) штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения;
- г) заработная плата основных производственных рабочих.

6. Какие виды доходов выделяют при исчислении налога на прибыль?

- а) доходы от реализации;
- б) внереализационные доходы;
- в) доходы, освобожденные от налогообложения;
- г) все перечисленные виды доходов.

7. Прибыль от реализации имущества облагается по ставке ...%.

- а) 9
- б) 20
- в) 15
- г) 30

8. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

- а) календарный год;
- б) квартал;

в) месяц.

9. Объект налогообложения налога на прибыль является:

- а) доходы, уменьшенные на величину расхода;
- б) прибыль от продаж;
- в) выручка;
- г) чистая прибыль.

10. Расходами, при исчислении налога на прибыль, признаются:

- а) документально подтвержденные организацией расходы;
- б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
- в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.

11. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:

- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
- б) к внереализационным расходам;
- в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

12. К налоговым органам относятся:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Министерство внутренних дел РФ;
- в) Федеральная налоговая служба;
- г) Федеральная таможенная служба.

13. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- а) 24; 20; 15; 10; 6%;
- б) 24; 18; 15; 0%;
- в) 20; 9; 10; 15%.

14. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы:

- а) представительские;
- б) на подготовку и переподготовку кадров;
- в) на канцелярские товары.

15. Объектом налогообложения акцизами признаются:

- а) подакцизные товары, произведенные на территории РФ;
- б) реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Все задания, используемые для текущего контроля формирования компетенций условно можно разделить на две группы:

- 1. задания, которые в силу своих особенностей могут быть реализованы только в процессе обучения на занятиях (например, дискуссия, круглый стол, диспут, мини-конференция);
- 2. задания, которые дополняют теоретические вопросы (практические задания, проблемно-аналитические задания, тест).

Выполнение всех заданий является необходимым для формирования и контроля знаний, умений и навыков. Поэтому, в случае невыполнения заданий в процессе обучения, их необходимо «отработать» до зачета (экзамена). Вид заданий, которые необходимо выполнить

для ликвидации «задолженности» определяется в индивидуальном порядке, с учетом причин невыполнения.

1.Требование к теоретическому устному ответу

Оценка знаний предполагает дифференцированный подход к студенту, учет его индивидуальных способностей, степень усвоения и систематизации основных понятий и категорий по дисциплине. Кроме того, оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение использовать в ответе практический материал. Оценивается культура речи, владение навыками ораторского искусства.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала, использование профессиональных терминов, культура речи, навыки ораторского искусства. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, когда материал излагается исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно, при этом раскрываются не только основные понятия, но и анализируются точки зрения различных авторов. Обучающийся не затрудняется с ответом, соблюдает культуру речи.

Оценка «*хорошо*» ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но при ответе на вопрос допускает несущественные погрешности.

Оценка «*удовлетворительно*» ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

2. Творческие задания

Эссе – это небольшая по объему письменная работа, сочетающая свободные, субъективные рассуждения по определенной теме с элементами научного анализа. Текст должен быть легко читаем, но необходимо избегать нарочито разговорного стиля, сленга, шаблонных фраз. Объем эссе составляет примерно 2 – 2,5 стр. 12 шрифтом с одинарным интервалом (без учета титульного листа).

Критерии оценивания - оценка учитывает соблюдение жанровой специфики эссе, наличие логической структуры построения текста, наличие авторской позиции, ее научность и связь с современным пониманием вопроса, адекватность аргументов, стиль изложения, оформление работы. Следует помнить, что прямое заимствование (без оформления цитат) текста из Интернета или электронной библиотеки недопустимо.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, когда определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; адекватность аргументов при обосновании личной позиции, стиль изложения.

Оценка «*хорошо*» ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); но не прослеживается наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; не достаточно аргументов при обосновании личной позиции

Оценка «*удовлетворительно*» ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение). Но не прослеживаются четкие выводы, нарушается стиль изложения

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если не выполнены никакие требования

3. Требование к решению ситуационной, проблемной задачи (кейс-измерители)

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся в целом выполнил все требования, но не совсем четко определяется опора на теоретические положения, изложенные в научной литературе по данному вопросу.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

При реализации программы с применением ДОТ:

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка «выполнено» ставится в случае, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи, а именно, когда обучающийся в целом выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка «не выполнено» ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

4. Интерактивные задания

Механизм проведения диспут-игры (ролевой (деловой) игры).

Необходимо разбиться на несколько команд, которые должны поочередно высказать свое мнение по каждому из заданных вопросов. Мнение высказывающейся команды засчитывается, если противоположная команда не опровергнет его контраргументами. Команда, чье мнение засчитано как верное (не получило убедительных контраргументов от противоположных команд), получает один балл. Команда, опровергнувшая мнение противоположной команды своими контраргументами, также получает один балл. Побеждает команда, получившая максимальное количество баллов.

Ролевая игра как правило имеет фабулу (ситуацию, казус), распределяются роли, подготовка осуществляется за 2-3 недели до проведения игры.

Критерии оценивания – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка «отлично» ставится в случае, выполнения всех критериев.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

5. Комплексное проблемно-аналитическое задание

Задание носит проблемно-аналитический характер и выполняется в три этапа. На первом из них необходимо ознакомиться со специальной литературой.

Целесообразно также повторить учебные материалы лекций и семинарских занятий по темам, в рамках которых предлагается выполнение данного задания.

На втором этапе выполнения работы необходимо сформулировать проблему и изложить авторскую версию ее решения, на основе полученной на первом этапе информации.

Третий этап работы заключается в формулировке собственной точки зрения по проблеме. Результат третьего этапа оформляется в виде аналитической записки (объем: 2-2,5 стр.; 14 шрифт, 1,5 интервал).

Критерий оценивания - оценка учитывает: понимание проблемы, уровень раскрытия поставленной проблемы в плоскости теории изучаемой дисциплины, умение формулировать и аргументировано представлять собственную точку зрения, выполнение всех этапов работы.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

При реализации программы с применением ДОТ:

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка «выполнено» ставится в случае, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи, а именно, когда обучающийся в целом выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка «не выполнено» ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

6. Исследовательский проект

Исследовательский проект – проект, структура которого приближена к формату научного исследования и содержит доказательство актуальности избранной темы, определение научной проблемы, предмета и объекта исследования, целей и задач, методов, источников, историографии, обобщение результатов, выводы.

Результаты выполнения исследовательского проекта оформляется в виде реферата (объем: 12-15 страниц.; 14 шрифт, 1,5 интервал).

Критерии оценивания - поскольку структура исследовательского проекта максимально приближена к формату научного исследования, то при выставлении учитывается доказательство актуальности темы исследования, определение научной проблемы, объекта и предмета исследования, целей и задач, источников, методов исследования, выдвижение гипотезы, обобщение результатов и формулирование выводов, обозначение перспектив дальнейшего исследования.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «*хорошо*» ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «*удовлетворительно*» ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

7. Информационный проект (презентация)

Информационный проект – проект, направленный на стимулирование учебно-познавательной деятельности студента с выраженной эвристической направленностью (поиск, отбор и систематизация информации об объекте, оформление ее для презентации). Итоговым продуктом проекта может быть письменный реферат, электронный реферат с иллюстрациями, слайд-шоу, мини-фильм, презентация и т.д.

Информационный проект отличается от исследовательского проекта, поскольку представляет собой такую форму учебно-познавательной деятельности, которая отличается ярко выраженной эвристической направленностью.

Критерии оценивания - при выставлении оценки учитывается самостоятельный поиск, отбор и систематизация информации, раскрытие вопроса (проблемы), ознакомление студенческой аудитории с этой информацией (представление информации), ее анализ и обобщение, оформление, полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, когда обучающийся полностью раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 5 профессиональных терминов, широко использует информационные технологии, ошибки в информации отсутствуют, дает полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка «*хорошо*» ставится, если обучающийся раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 2 профессиональных терминов, достаточно использует информационные технологии, допускает не более 2 ошибок в изложении материала, дает полные или частично полные ответы на вопросы аудитории.

Оценка «*удовлетворительно*» ставится, если обучающийся, раскрывает вопрос (проблему) не полностью, представляет информацию не систематизировано и не совсем последовательно, использует 1-2 профессиональных термина, использует информационные технологии, допускает 3-4 ошибки в изложении материала, отвечает только на элементарные вопросы аудитории без пояснений.

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если вопрос не раскрыт, представленная информация логически не связана, не используются профессиональные термины, допускает более 4 ошибок в изложении материала, не отвечает на вопросы аудитории.

8. Дискуссионные процедуры

Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, мини-конференции являются средствами, позволяющими включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса,

проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. Задание дается заранее, определяется круг вопросов для обсуждения, группы участников этого обсуждения.

Дискуссионные процедуры могут быть использованы для того, чтобы студенты:

- лучше поняли усвояемый материал на фоне разнообразных позиций и мнений, не обязательно достигая общего мнения;

- смогли постичь смысл изучаемого материала, который иногда чувствуют интуитивно, но не могут высказать вербально, четко и ясно, или конструировать новый смысл, новую позицию;

- смогли согласовать свою позицию или действия относительно обсуждаемой проблемы.

Критерии оценивания – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда все требования выполнены в полном объеме.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

9. Тестирование

Является одним из средств контроля знаний обучающихся по дисциплине.

Критерии оценивания – правильный ответ на вопрос

Оценка *«отлично»* ставится в случае, если правильно выполнено 90-100% заданий

Оценка *«хорошо»* ставится, если правильно выполнено 70-89% заданий

Оценка *«удовлетворительно»* ставится в случае, если правильно выполнено 50-69% заданий

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если правильно выполнено менее 50% заданий

10. Требование к письменному опросу (контрольной работе)

Оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение изложить письменно.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда соблюдены все критерии.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но допускает несущественные погрешности.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

11. Требование к курсовой работе / курсовому проекту

Курсовая работа – одна из форм текущей аттестации знаний, полученных студентами при изучении дисциплины «Экономика организации (предприятия)». Тематика курсовых работ утверждается кафедрой.

Курсовая работа содержит, как правило, теоретическую часть — изложение позиций и подходов, сложившихся в науке по данному вопросу, и аналитическую (практическую часть) — содержащую анализ проблемы на примере различных организаций России.

Курсовая работа в обязательном порядке включает: оглавление (содержание), введение, теоретический раздел, практический раздел, заключение, список литературы (не менее 10 источников, изданных преимущественно в течение последних 5 лет).

Объем курсовой работы - 25-30 страниц. Работа должна быть напечатана на компьютере в текстовом редакторе Microsoft Word, шрифт Times New Roman, кегль 14, межстрочный интервал - 1,5. Выравнивание - «по ширине».

Подробные требования к содержанию, объему, структуре, оформлению курсовой работы содержатся в «Методических указаниях по выполнению курсовой работы».

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

8.1. Основная учебная литература

1. Гринкевич, А. М. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / А. М. Гринкевич. — Томск: Издательство Томского государственного университета, 2021. — 132 с. — ISBN 978-5-907442-05-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116819.html>
2. Куликов, Н. И. Налоги и налогообложение (специальные налоговые режимы): учебное пособие / Н. И. Куликов, М. А. Куликова. — 3-е изд. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 184 с. — ISBN 978-5-8265-2543-2. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/133316.html>
3. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>

8.2. Дополнительная учебная литература:

1. Воронина, Н. В. Федеральные налоги: порядок исчисления и уплаты субъектами хозяйствования: учебное пособие / Н. В. Воронина, О. В. Морозова, О. А. Сапрыкина. — Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022. — 172 с. — ISBN 978-5-7014-1065-5. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126995.html>
2. Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г. И. Заболотни. — Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 88 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/105033.html>
3. Кондраткова, В. С. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. С. Кондраткова. — Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 84 с. — ISBN 978-5-00175-153-3. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126369.html>
4. Налогообложение некоммерческих организаций: учебно-методическое пособие для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки

38.03.01 «Экономика» / составители С. В. Бойко. — Донецк: Донецкая академия управления и государственной службы, 2021. — 221 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123493.html>

5. Шурчкова, И. Б. Налоги и налогообложение. Ч.1: учебное пособие / И. Б. Шурчкова. — Рязань: Рязанский государственный радиотехнический университет, 2022. — 112 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/134865.html>

8.3. Периодические издания

1. Актуальные вопросы современной экономики <http://www.iprbookshop.ru/46159.html>
2. Актуальные проблемы экономики и права // <http://www.iprbookshop.ru/7049.html>
3. Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. 720 часов // <http://www.iprbookshop.ru/42263.html>
4. Учет и контроль // <http://www.iprbookshop.ru/57305.html>
5. Российский экономический журнал // <http://www.iprbookshop.ru/45530.html>
6. Финансовая жизнь // <http://www.iprbookshop.ru/45542.html>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru/>
2. Консультант плюс - <http://base.consultant.ru/>
3. Информационно-правовой портал <https://www.garant.ru/>
4. «Система Главбух» - справочная система <https://www.1gl.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Успешное освоение данного курса базируется на рациональном сочетании нескольких видов учебной деятельности – лекций, практические занятия, самостоятельной работы. При этом самостоятельную работу следует рассматривать одним из главных звеньев полноценного высшего образования, на которую отводится значительная часть учебного времени.

При реализации программы с применением ДОТ:

Все виды занятий проводятся в форме онлайн-вебинаров с использованием современных компьютерных технологий (наличие презентации и форума для обсуждения).

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют практические задания и промежуточные тесты. Консультирование по изучаемым темам проводится в онлайнрежиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

Самостоятельная работа студентов складывается из следующих составляющих:

- работа с основной и дополнительной литературой, с материалами интернета и конспектами лекций;
- внеаудиторная подготовка к контрольным работам, выполнение докладов, рефератов и курсовых работ;
- выполнение самостоятельных практических работ;
- подготовка к экзаменам (зачетам) непосредственно перед ними.

Для правильной организации работы необходимо учитывать порядок изучения разделов курса, находящихся в строгой логической последовательности. Поэтому хорошее усвоение одной части дисциплины является предпосылкой для успешного перехода к следующей. Задания, проблемные вопросы, предложенные для изучения дисциплины, в том числе и для самостоятельного выполнения, носят междисциплинарный характер и базируются, прежде всего, на причинно-следственных связях между компонентами окружающего нас мира. В течение семестра, необходимо подготовить рефераты (проекты) с использованием рекомендуемой основной и дополнительной литературы и сдать рефераты для проверки преподавателю. Важным составляющим в изучении данного курса является решение

ситуационных задач и работа над проблемно-аналитическими заданиями, что предполагает знание соответствующей научной терминологии и т.д.

Для лучшего запоминания материала целесообразно использовать индивидуальные особенности и разные виды памяти: зрительную, слуховую, ассоциативную. Успешному запоминанию также способствует приведение ярких свидетельств и наглядных примеров. Учебный материал должен постоянно повторяться и закрепляться.

При выполнении докладов, творческих, информационных, исследовательских проектов особое внимание следует обращать на подбор источников информации и методику работы с ними.

Для успешной сдачи экзамена (зачета) рекомендуется соблюдать следующие правила:

1. Подготовка к экзамену (зачету) должна проводиться систематически, в течение всего семестра.
2. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц до экзамена.
3. Время непосредственно перед экзаменом (зачетом) лучше использовать таким образом, чтобы оставить последний день свободным для повторения курса в целом, для систематизации материала и доработки отдельных вопросов.

На экзамене высокую оценку получают студенты, использующие данные, полученные в процессе выполнения самостоятельных работ, а также использующие собственные выводы на основе изученного материала.

Учитывая значительный объем теоретического материала, студентам рекомендуется регулярное посещение и подробное конспектирование лекций.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

1. Microsoft Windows Server;
2. Семейство ОС Microsoft Windows;
3. Libre Office свободно распространяемый офисный пакет с открытым исходным кодом;
4. Информационно-справочная система: Система КонсультантПлюс (КонсультантПлюс);
5. Информационно-правовое обеспечение Гарант: Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» (Система ГАРАНТ);
6. Электронная информационно-образовательная система ММУ: <https://elearn.mmu.ru/>
7. Перечень используемого программного обеспечения указан в п.12 данной рабочей программы дисциплины.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

12.1 Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя, проектор, экран, колонки

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Windows 10, КонсультантПлюс, Система ГАРАНТ, Kaspersky Endpoint Security.

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Adobe Acrobat Reader DC, Google Chrome, LibreOffice, Skype, Zoom.

Подключение к сети «Интернет» и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду ММУ.

12.2. Помещение для самостоятельной работы обучающихся.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя; компьютеры в сборе для обучающихся; колонки; проектор, экран.

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Windows Server 2016, Windows 10, Microsoft Office, КонсультантПлюс, Система ГАРАНТ, Kaspersky Endpoint Security.

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Adobe Acrobat Reader DC, Google Chrome, LibreOffice, Skype, Zoom, Gimp, Paint.net, AnyLogic, Inkscape.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ММУ.

Для ДОТ:

Учебная аудитория для проведения всех видов занятий с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, в том числе для занятий лекционного типа, семинарского типа; для проведения лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций; для осуществления текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации; для выполнения курсового проектирования (курсовых работ).

Ауд. 520а (виртуальные учебные аудитории: ауд. 9/1, 9/2, 9/3, 9/4, 9/5, 9/6, Вебинарная 1, Вебинарная 2, Вебинарная 3):

Специализированная мебель:

- столы для преподавателей;
- стулья для преподавателей;

Технические средства обучения:

- компьютеры персональные для преподавателей с выходом в сети Интернет;
- наушники;
- вебкамеры;
- колонки;
- микрофоны;

Ауд. 315 (виртуальные учебные аудитории: ауд. 9/1, 9/2, 9/3, 9/4, 9/5, 9/6, Вебинарная 1, Вебинарная 2, Вебинарная 3)

Специализированная мебель:

- столы для преподавателей;
- стулья для преподавателей;

Технические средства обучения:

- компьютеры персональные для преподавателей с выходом в сети Интернет;
- наушники;
- вебкамеры;
- колонки;

- микрофоны;

13. Образовательные технологии, используемые при освоении дисциплины

Для освоения дисциплины используются как традиционные формы занятий – лекции (типы лекций – установочная, вводная, текущая, заключительная, обзорная; виды лекций – проблемная, визуальная, лекция конференция, лекция консультация); и семинарские (практические) занятия, так и активные и интерактивные формы занятий - деловые и ролевые игры, решение ситуационных задач и разбор конкретных ситуаций.

На учебных занятиях используются технические средства обучения мультимедийной аудитории: компьютер, монитор, колонки, настенный экран, проектор, микрофон, пакет программ Microsoft Office для демонстрации презентаций и медиафайлов, видеопроектор для демонстрации слайдов, видеосюжетов и др. Тестирование обучаемых может осуществляться с использованием компьютерного оборудования университета.

При реализации программы с применением ДОТ:

Все виды занятий проводятся в форме онлайн-вебинаров с использованием современных компьютерных технологий (наличие презентации и форума для обсуждения).

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют практические задания и промежуточные тесты. Консультирование по изучаемым темам проводится в онлайн-режиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

13.1. В освоении учебной дисциплины используются следующие традиционные образовательные технологии:

- чтение проблемно-информационных лекций с использованием доски и видеоматериалов;
- семинарские занятия для обсуждения, дискуссий и обмена мнениями;
- контрольные опросы;
- консультации;
- самостоятельная работа студентов с учебной литературой и первоисточниками;
- подготовка и обсуждение рефератов (проектов), презентаций (научно-исследовательская работа);
- тестирование по основным темам дисциплины.

13.2. Активные и интерактивные методы и формы обучения

Из перечня видов: (*«мозговой штурм», анализ НПА, анализ проблемных ситуаций, анализ конкретных ситуаций, инциденты, имитация коллективной профессиональной деятельности, разыгрывание ролей, творческая работа, связанная с освоением дисциплины, ролевая игра, круглый стол, диспут, беседа, дискуссия, мини-конференция и др.*) используются следующие:

- диспут
- анализ проблемных, творческих заданий, ситуационных задач
- ролевая игра;
- круглый стол;
- мини-конференция
- дискуссия
- беседа.

13.3. Особенности обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При организации обучения по дисциплине учитываются особенности организации взаимодействия с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее – инвалиды и лица с ОВЗ) с целью обеспечения их прав, разрабатываются адаптированные для инвалидов программы подготовки с учетом различных нозологий, виды и формы сопровождения обучения, используются специальные технические и программные средства

обучения, дистанционные образовательные технологии, обеспечивается безбарьерная среда и прочее.

Выбор методов обучения определяется содержанием обучения, уровнем методического и материально-технического обеспечения, особенностями восприятия учебной информации студентами-инвалидами и студентами с ограниченными возможностями здоровья и т.д. В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья электронное обучение и дистанционные образовательные технологии предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Налоги и налогообложение

<i>Направление подготовки</i>	Менеджмент
<i>Код</i>	38.03.02
<i>Направленность (профиль)</i>	Менеджмент организации
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

Москва
2025

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Профессиональные		ПК-1 ПК-4

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-1	Способен собирать и анализировать информацию для принятия необходимых управленческих решений в рамках тактического планирования	ПК 1.2. Определяет методы и методики в рамках тактического планирования для принятия необходимых управленческих решений ПК 1.3. Осуществляет классификацию факторов и показателей в рамках разработки тактических решений
ПК-4	Способен осуществлять анализ финансово-хозяйственной деятельности в рамках тактического управления организацией	ПК 4.2. Решает профессиональные задачи финансового типа с применением инструментальных средств обработки, анализа экономических данных и для организации прогнозных расчетов ПК 4.3. Оценивает результаты финансово-хозяйственной деятельности и разрабатывает тактические решения для управления организацией

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	ПК-1		

Способен собирать и анализировать информацию для принятия необходимых управленческих решений в рамках тактического планирования	- систему нормативного регулирования бухгалтерского учета; - основные принципы отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни; - требования к документам и документообороту; - порядок формирования статей бухгалтерской отчетности.	- создавать первичные документы и соблюдать требования к документообороту организации; - формировать регистры для сбора информации; - формировать аналитические записки для принятия управленческих решений.	- техникой и приемами сбора данных; - техникой и приемами обработки данных; - техникой чтения показателей бухгалтерской отчетности.
Код компетенции	ПК-4		
Способен осуществлять анализ финансово-хозяйственной деятельности в рамках тактического управления организацией	- порядок формирования показателей для целей бухгалтерского учета и анализа показателей отчетности; - методику сбора и анализа информации; - набор инструментов для обработки экономических данных; - набор показателей, характеризующих деятельность организации.	- выбрать инструменты для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей; - анализировать показатели деятельности организации; - проанализировать результаты расчетов; - обосновать полученные выводы.	- технологий сбора и обработки экономической и управленческой информации; - техникой и приемами анализа данных; - инструментальными средствами обработки, анализа экономических данных с целью прогнозных расчетов

3.2. Критерии оценки результатов обучения по дисциплине

Шкала оценивания	Индикаторы достижения	Показатели оценивания результатов обучения
ОТЛИЧНО/ЗАЧТЕНО	Знает:	- студент глубоко и всесторонне усвоил материал, уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - на основе системных научных знаний делает квалифицированные выводы и обобщения, свободно оперирует категориями и понятиями.
	Умеет:	- студент умеет самостоятельно и правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, используя научные понятия, ссылаясь на нормативную базу.

	Владеет:	- студент владеет рациональными методами (с использованием рациональных методик) решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал навыки - выделения главного, - связкой теоретических положений с требованиями руководящих документов, - изложения мыслей в логической последовательности, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
ХОРОШО /ЗАЧТЕНО	Знает:	- студент твердо усвоил материал, достаточно грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений, оперирует категориями и понятиями, но не всегда правильно их верифицирует.
	Умеет:	- студент умеет самостоятельно и в основном правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, не в полной мере используя научные понятия и ссылки на нормативную базу.
	Владеет:	- студент в целом владеет рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении смог продемонстрировать достаточность, но не глубинность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО/ ЗАЧТЕНО	Знает:	- студент ориентируется в материале, однако затрудняется в его изложении; - показывает недостаточность знаний основной и дополнительной литературы; - слабо аргументирует научные положения; - практически не способен сформулировать выводы и обобщения; - частично владеет системой понятий.
	Умеет:	- студент в основном умеет решить учебно-профессиональную задачу или задание, но допускает ошибки, слабо аргументирует свое решение, недостаточно использует научные понятия и руководящие документы.
	Владеет:	- студент владеет некоторыми рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал недостаточность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов,

		- самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
Компетенция не достигнута		
НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО/ НЕ ЗАЧТЕНО	Знает:	- студент не усвоил значительной части материала; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует квалифицированных выводов и обобщений; - не владеет системой понятий.
	Умеет:	студент не показал умение решать учебно-профессиональную задачу или задание.
	Владеет:	не выполнены требования, предъявляемые к навыкам, оцениваемым “удовлетворительно”.

4. Типовые контрольные задания и/или иные материалы для проведения промежуточной аттестации, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности, характеризующих формирование компетенций в процессе освоения образовательной программы

Типовые контрольные задания для проверки знаний студентов (пороговый уровень формирования компетенции):

Типовые вопросы

31. Понятие налога и сбора. Субъекты налоговых отношений.
32. Характеристика элементов налогообложения. Плательщики налога и сбора.
33. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка, формы и виды ставок.
34. Объект налогообложения и налоговая база.
35. Способы уплаты налогов. Порядок уплаты налога.
36. Понятие налоговой системы, ее составные элементы.
37. Классификация налогов, ее критерии. Прямые налоги. Косвенные налоги.
38. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
39. Органы управления налоговой системой Российской Федерации.
40. Права и обязанности налоговых органов.
41. Камеральные и выездные налоговые проверки.
42. Расчет налога на прибыль и порядок его зачисления в бюджет.
43. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения НДС.
44. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения акцизов.
45. Налог на имущество организаций, его назначение и порядок исчисления.
46. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения НДФЛ.
47. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения налога на имущество физических лиц.
48. Характеристика плательщиков страховых взносов в социальные фонды и элементов обложения взносами.
49. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения транспортного налога.
50. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения земельным налогом.
51. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения водного налога.
52. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения налога на добычу полезных ископаемых.
53. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения.

54. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения единым налогом при вмененной системе налогообложения.
55. Порядок уплаты государственной пошлины.
56. Характеристика и порядок уплаты сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биоресурсов.
57. Порядок уплаты налога на игорный бизнес.
58. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения налога на добычу полезных ископаемых.
59. Характеристика специальных налоговых режимов, их роль в стимулировании деятельности налогоплательщиков.
60. Условия применения упрощенной системы налогообложения.

Типовые проблемно-аналитические задания

1. Проблемно-аналитическое задание:

На 1 января организация не имела на балансе основных средств. На 1 апреля их стоимость – 1000 тыс. руб., на 1 мая – 980 тыс.руб., на 1 июня – 960 тыс.руб., на 1 июля – 900 тыс.руб., на 1 августа – 870 тыс.руб., на 1 сентября – 850 тыс.руб., на 1 октября – 830 тыс. руб. Определите налоговую базу по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

2. Проблемно-аналитическое задание:

На 1 января организация не имела на балансе недвижимости. На 1 апреля их ее стоимость – 1000 тыс. руб., на 1 мая – 980 тыс.руб., на 1 июня – 960 тыс.руб., на 1 июля – 900 тыс.руб., на 1 августа – 870 тыс.руб., на 1 сентября – 850 тыс.руб., на 1 октября – 830 тыс. руб. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 6 месяцев. Ставка налога - 2,2%.

3. Проблемно-аналитическое задание:

Организация имеет платную стоянку для хранения автомобилей площадью – 128 кв.м. К1 - 1,798; К2 - 0,05. Базовая доходность – 50 руб. в месяц. Определите сумму ЕНВД за квартал (ответ округлите до целых рублей).

4. Проблемно-аналитическое задание:

Выплаты в пользу работника по трудовому договору составляют 75000 руб. в месяц. Рассчитайте страховые взносы в ПФР за 2019 г. (Ответ приведите в целых рублях)

5. Проблемно-аналитическое задание:

Определите НДС, подлежащий перечислению в бюджет, если сумма выручки за налоговый период составила 46 000 руб. (в том числе НДС), а стоимость приобретенных материалов – 24 000 руб. (в том числе НДС).

6. Проблемно-аналитическое задание:

Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль на основании следующих данных: выручка от реализации продукции (в том числе НДС) – 180 000 руб.; в себестоимость реализованной продукции входят материальные затраты 10 000 руб., трудовые затраты 11000 руб., амортизация 7000 руб., страховые взносы в социальные фонды – 3740 руб. Кроме того, представительские расходы – 5 000 руб., затраты на технику безопасности – 1250 руб. За отчетный период доля реализованной продукции составила 70 %. (Ответ приведите в целых рублях).

7. Проблемно-аналитическое задание:

Определите размер единого налога при вмененной системе налогообложения в розничном магазине за второй квартал по следующим данным (ответ округлить до целых рублей):

- базовая доходность – 1800 руб.;
- площадь торгового зала – 12 кв. м;
- корректирующие коэффициенты К 1 - 1,569; К 2 - 0,5;
- взносы в социальные фонды – 700 руб. за каждый месяц;
- больничные листы оплачены на сумму 400 руб. за один месяц.

8. Проблемно-аналитическое задание:

За 2018 год организация получила выручку в размере 100 000 руб. (в том числе НДС). В этом же году организация получила кредит на 180 дней в сумме 58 000 руб. под 15,5 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в тот же период составляла 7,5 %. Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за налоговый период. (Ответ округлите до целых рублей).

9. Проблемно-аналитическое задание:

Определите сумму авансового платежа по единому налогу за шесть месяцев в организации, применяющей УСН, на основании приведенных ниже данных. Объект «доходы за минусом расходов». За первый квартал перечислен авансовый платеж по единому налогу – 4 000 руб. (Ответ округлите до целых рублей)

- Выручка - 300 000 руб.
- Стоимость приобретенных товаров (включая НДС) – 120 000 руб.
- Аванс, полученный от покупателя – 100 000 руб.
- Услуги частного нотариуса – 500 руб.
- Государственная пошлина – 500 руб.
- Стоимость подписки на периодические издания – 4 800 руб.
- Выплаченная заработная плата – 35 000 руб.
- Оплата временной нетрудоспособности работникам – 498 руб.

10. Проблемно-аналитическое задание:

Зарплата генерального директора 55 000 руб. в месяц. Выполните расчет платежа страховых взносов во все социальные фонды за октябрь 2019 г. (ответ округлите до целых рублей).

11. Проблемно-аналитическое задание:

Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль по следующим данным: выручка от реализации продукции (в том числе НДС) – 180 000 руб.; в себестоимость реализованной продукции входят: материальные расходы - 60 000 руб., страховые взносы – 20 000 руб.; трудовые расходы – 43 000 руб. Представительские расходы организации за тот же период – 5 000 руб. За отчетный период доля реализованной продукции составила 50 %.

12. Проблемно-аналитическое задание:

Определите размер налога на доходы физических лиц за март 2019 г. у работника, имеющего должностной оклад в размере 29 000 руб. в месяц и троих детей на содержании. Работник является налоговым резидентом.

13. Проблемно-аналитическое задание:

Определите НДС, подлежащий перечислению в бюджет, если сумма выручки за налоговый период составила 566 000 руб. (без НДС), а стоимость приобретенных материалов – 224 000 руб. (без НДС). Налоговая ставка НДС - 20%.

14. Проблемно-аналитическое задание:

Организация создана 10 февраля. Балансовая стоимость объекта недвижимости составила: на 1 марта – 180 000 руб.; на 1 апреля – 220 000 руб. Определите размер авансового платежа по

налогу на имущество за первый квартал. Ставка налога в регионе – 2,2 % (*ответ округлите до целых рублей*)

15. Проблемно-аналитическое задание:

Определите базу обложения страховыми взносами в Фонд социального страхования (без учета платежей в связи с производственным травматизмом) для работника в август 2018 г. Льгот компания не имеет. Оклад сотрудника 90000 руб. в месяц. (*Ответ приведите в целых рублях*)

Темы исследовательских, информационных, творческих проектов, рефератов

Подготовка исследовательских проектов по темам:

16. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП.
17. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
18. Налоговое регулирование экономики.
19. Налоговая политика и налоговый механизм.
20. Понятие налоговой системы, ее составные элементы.
21. Классификация налогов, ее критерии, применение классификационных признаков в практике налогообложения.
22. Понятие налоговой политики, ее цели и задачи.
23. Налоговая стратегия и тактика.
24. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
25. Понятие налогового механизма, его структура.
26. Состав и структура органов управления налоговой системой Российской Федерации.
27. Единая централизованная система налоговых органов в Российской Федерации.
28. Виды и формы налогового контроля.
29. Характеристика налога на прибыль как основного предпринимательского налога.
30. Характеристика косвенных налогов в РФ.

Информационный проект

Подготовьте информационный проект (презентацию) по теме:

17. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение и перспективы развития.
18. Налог на имущество организаций: современное состояние и перспективы развития.
19. Налогообложение имущества физических лиц.
20. Характеристика страховых взносов в социальные фонды и их место в налоговой системе РФ.
21. Особенности администрирования налога на доходы физических лиц.
22. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения транспортного налога.
23. Место ресурсных налогов в налоговой системе РФ.
24. Земельный налог: характеристика современного состояния и перспективы развития.
25. Водный налог: характеристика современного состояния и перспективы развития.
26. Налог на добычу полезных ископаемых: современное состояние, проблемы и направления развития.
27. Характеристика специальных налоговых режимов, их роль в стимулировании деятельности налогоплательщиков.
28. Упрощенная система налогообложения: характеристика элементов, современное состояние и перспективы развития.
29. Единый налог на вмененный доход: современное состояние и перспективы.
30. Государственной пошлины как основной вид сборов в РФ.
31. Характеристика сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биоресурсов: современное состояние и перспективы.

32. Место налога на игорный бизнес в налоговой системе РФ: современное состояние и перспективы.

Творческое задание (с элементами эссе)

Напишите эссе по теме:

5. Основные характеристики налоговой системы Германии (любой страны на выбор).
6. Отличительные черты налоговых систем США и России.
7. Сравнительная характеристика налоговой системы КНР и РФ.
8. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.

Типовые задания к интерактивным занятиям

Сравнительный анализ в форме диспута по следующим темам:

1. Налогообложение организаций в РФ.
2. Налогообложение физических лиц в РФ.
3. Проблемы подоходного налогообложения.
4. Проблемы имущественного налогообложения.
5. Проблемы налогообложения малого бизнеса.
6. Перспективы развития специальных налоговых режимов.
7. Эксперимент по налогообложению самозанятого населения.
8. Перспективы кодификации неналоговых платежей.

По каждой из тем студенты готовят материал с позиций «за» и «против». Во время проведения диспута разные группы должны аргументированно защитить собственную позицию.

Типовые тесты

1. Понятие "недоимка", как его определяет НК РФ, это:
а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах срок, увеличенная на размер пени, начисленной на данную сумму налога
=б) сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
в) сумма налога, сбора, пени или штрафа, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
2. Налогоплательщик имеет право получить информацию о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов:
=а) бесплатно, от налогового органа по месту учета
б) бесплатно, от любого налогового органа
в) от налогового органа по месту учета, за плату, в соответствии с тарифами, утвержденными ФНС России
3. Основной обязанностью налогоплательщика является:
а) выполнение законных требований налоговых органов
=б) уплата законно установленных налогов
в) представление налоговых деклараций
4. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, подтверждающих уплату налогов:
а) в течение трех лет
=б) в течение четырех лет
в) в течение пяти лет
5. Может ли налоговый орган отказать налогоплательщику в принятии налоговой декларации?

- а) может, при очевидно неверном исчислении налога в декларации
- =б) не может, при условии представления декларации по установленной форме
- в) не может ни при каких обстоятельствах

6. Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган:

- а) только лично
- б) лично, а в случае невозможности личного представления - по почте, через представителя, по телекоммуникационным каналам связи
- =в) по выбору налогоплательщика: лично, по почте, через представителя, по телекоммуникационным каналам связи

7. В соответствии с НК РФ плательщики сборов:

- =а) имеют те же права, что и налогоплательщики
- б) имеют те же обязанности, что и налогоплательщики
- в) имеют те же права и обязанности, что и налогоплательщики

8. В соответствии с НК РФ налоговыми агентами признаются:

- =а) лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ
- б) физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц
- в) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы

9. Налоговые агенты обязаны:

- =а) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять в бюджетную систему налоги
- б) уплачивать в бюджетную систему налоги за налогоплательщика
- в) принимать от налогоплательщика денежные средства в уплату налогов и перечислять их в бюджетную систему

10. Если налоговый агент не может удержать налог у налогоплательщика, то налоговый агент обязан:

- а) уплатить налог из собственных средств
- =б) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика
- в) истребовать налог у налогоплательщика, а в случае отказа обратиться в суд с иском к налогоплательщику, взыскать с него налог и перечислить его в бюджетную систему

11. Банки в соответствии с НК РФ по общему правилу обязаны исполнять поручение налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему РФ:

- а) в течение одного календарного дня, следующего за днем получения такого поручения
- =б) в течение одного операционного дня, следующего за днем получения такого поручения
- в) в течение операционного дня, в котором получено такое поручение

12. Исходя из нормативного определения сбор - это взнос:

- а) взимаемый в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований
- =б) уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика юридически значимых действий

в)уплата которого является условием осуществления плательщиком предпринимательской деятельности

13. В соответствии с НК РФ налоговые органы имеют право:

а)в порядке, установленном НК РФ, арестовывать и реализовывать имущество налогоплательщика в погашение задолженности по налогам (пеням, штрафам)

=б)взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы в случаях и порядке, которые установлены в НК РФ

в)при отсутствии у налогоплательщика денежных средств передавать материалы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела в следственные органы

14. Налоговые органы, в соответствии с НК РФ, обязаны:

=а)принимать решения о возврате налогоплательщику сумм излишне уплаченных налогов

б)в срок не более чем пять рабочих дней со дня представления документов осуществлять государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя

в)принимать решения о возможности применения налогоплательщиком налоговых льгот

15. Налоги, в которых юридический и фактический налогоплательщики совпадают, обозначаются как:

а)косвенные налоги

б)разовые налоги

=в)прямые налоги

16. Для того, чтобы налог являлся установленным и мог уплачиваться необходим минимально набор элементов:

=а)налогоплательщик, объект налога, сумма налога (способ ее исчисления), срок (периодичность) уплаты, получатель платежа

б)налогоплательщик, сумма налога (способ ее исчисления), срок (периодичность) уплаты, получатель платежа

в)налогоплательщик, объект налога, сумма налога (способ ее исчисления), срок (периодичность) уплаты, получатель платежа, налоговые льготы

17. Объект налогообложения, в соответствии с нормативным определением, это:

а)обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

б)деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц

=в)реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога

18. Товар, в соответствии с НК РФ, это:

а)любое имущество, не изъятое из гражданского оборота, а в случаях, предусмотренных НК РФ - имущество, изъятое из гражданского оборота

б)любое имущество

=в)любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации

19. Налоговая база в науке налогового права обычно определяется, как:
а) явление материального мира, находящееся в определенной связи с налогоплательщиком и обладающее стоимостной, физической или иной характеристикой
=б) количественное выражение предмета налога через масштаб налога и единицу налога
в) юридический факт (факты), наличие которого установлено в законодательстве о налогах в качестве основания для возникновения у налогоплательщика обязанности по уплате налога
20. Налоговая ставка в науке налогового права обычно определяется, как:
а) стоимостная, физическая или иная характеристика предмета налога
б) количественное выражение предмета налога через масштаб налога и единицу налога
=в) размер налога (в рублях) на единицу налога
21. У налогов, установленных в РФ, максимальный размер налогового периода установлен как:
=а) календарный год
б) календарный месяц
в) квартал
22. Срок уплаты налога, с точки зрения науки налогового права, это:
а) момент времени, устанавливаемый налоговыми органами применительно к каждому налогу, до наступления которого налогоплательщик обязан уплатить налог
=б) определенная (определимая) календарная дата, следующая из акта законодательства о налогах, не позднее которой налогоплательщик обязан уплатить налог
в) срок добровольного исполнения требования об уплате налога, который не может быть менее 10 календарных дней с момента его получения
23. Если в тексте НК РФ предусмотрен срок, исчисляемый в днях, то данный срок исчисляется:
=а) в рабочих днях
б) в календарных днях
в) в календарных днях, без учета нерабочих праздничных дней
24. Налоговые льготы (вычеты, расходы, освобождения):
а) являются обязательным элементом любого налога
=б) являются факультативным элементом любого налога
в) являются обязательным элементом поимущественных налогов
25. В соответствии с НК РФ реализацией товаров организацией или индивидуальным предпринимателем является:
а) передача имущества организацией или индивидуальным предпринимателем другому лицу
=б) передача на возмездной основе права собственности на товары одним лицом для другого лица
в) заключение договора купли-продажи товаров
26. В соответствии с НК РФ реализацией работ организацией или индивидуальным предпринимателем будет являться:
а) фактическое выполнение работ для другого лица
б) принятие на себя обязанности по выполнению работ для другого лица
=в) передача на возмездной основе результатов выполненных работ другому лицу
27. Нормативное определение услуг в целях НК РФ:

=а) деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности

б) деятельность, осуществляемая одним лицом в пользу другого лица, за исключением деятельности органов государственной власти и управления

в) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц

28. В соответствии с нормативным определением под налоговым периодом понимается:

а) календарный месяц или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется сумма налоговых льгот

=б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате

в) период времени, применительно к конкретному налогу, в течение которого налогоплательщик осуществлял облагаемую данным налогом деятельность

29. Отметьте правильное утверждение:

а) законодатель по любому налогу предписывает уплатить полную сумму налога в срок, установленный по окончании налогового периода

=б) применительно к конкретному налогу может предусматриваться уплата в течение налогового периода предварительных платежей по налогу - авансовых платежей

в) любой налог должен быть полностью выплачен до окончания налогового периода предварительными платежами по налогу - авансовыми платежами

30. При отсутствии в федеральном законе о конкретном федеральном налоге налоговых льгот (вычетов, расходов, освобождений):

=а) налог тем не менее является установленным и должен уплачиваться

б) налог не является установленным и может не уплачиваться

в) налог не является установленным до момента установления приказом ФНС России льгот (вычетов, расходов, освобождений)

31. Налоговую декларацию можно охарактеризовать как:

=а) заявление налогоплательщика об исчисленной им и подлежащей уплате за налоговый период сумме конкретного налога

б) уведомление, направляемое налоговым органом налогоплательщику о сумме конкретного налога, подлежащей уплате за налоговый период

в) заявление налогоплательщика об исчисленной налоговым органом и подлежащей уплате за налоговый период сумме конкретного налога

32. Бланки налоговых деклараций должны предоставляться налоговыми органами бесплатно:

=а) верно

б) неверно

33. В целях исчисления транспортного налога, автомобиль - это:

а) налоговая база

=б) объект налога

в) налоговый период

34. Некоммерческие организации - юридические лица в РФ:

а) не уплачивают никаких налогов в силу их особой социальной значимости

б) не уплачивают никаких налогов в силу отсутствия у них налоговой правоспособности

=б)обязаны уплачивать налоги при возникновении в их деятельности объекта налогообложения и отсутствии (недостаточности) освобождений (льгот, вычетов, расходов)

35. Сбор – это:

- =а)Возмездный платеж
- б)Безвозмездный платеж
- в)Вид налога

36. Поскольку у налогоплательщика нет заинтересованности в возникновении налогового правоотношения, оно носит:

- =а)односторонний характер
- б)двусторонний характер
- в)многосторонний характер

37. Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате:

- =а)налоговый период
- б)срок уплаты налога
- в)налоговый срок

38. В случае, когда налоговая ставка выражена в процентах к доходу налогоплательщика, ее обычно называют:

- =а)налоговой квотой
- б)налоговой декларацией
- в)налоговой проверкой

39. Налоговые ставки, которые устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров налоговой базы:

- =а)твердые
- б)пропорциональные
- в)прогрессивные

40. Прогрессивные налоговые ставки:

- =а)возрастают по мере роста налоговой базы
- б) действуют в одинаковом проценте к налоговой базе без учета ее величины
- в)устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров налоговой базы

41. Налоговые ставки, которые действуют в одинаковом проценте к налоговой базе без учета ее величины:

- =а)пропорциональные
- б)твердые
- в)прогрессивные

42. Уплата налога может производиться:

- =а)как добровольно, так и принудительно
- б)только добровольно
- в)только принудительно

43. Обязанность по уплате налога (сбора) по общему правилу исполняется:

- =а)в валюте Российской Федерации
- б)в любой валюте, которая есть у физического или юридического лица
- в)в долларах США

44. НК РФ возлагает на индивидуальных предпринимателей:
а) те же обязанности, что и на физических лиц без такого статуса
=б) большой объем обязанностей по сравнению с физическими лицами без такого статуса
в) только обязанности по уплате законно установленных налогов
45. Фискальная функция налога и сбора выражает:
=а) перераспределение денежных средств в пользу бюджета
б) перераспределение общественных доходов между различными категориями граждан от состоятельных граждан к малообеспеченным
в) устанавливает контроль за доходами налогоплательщиков
46. Устанавливает определенные налоговые льготы для отдельных категорий граждан:
=а) поощрительная функция налога
б) контрольная функция налога
в) регулирующая функция налога
47. Выполняет социальное предназначение и выражается в перераспределении общественных доходов между различными категориями граждан от состоятельных граждан к малообеспеченным:
=а) распределительная функция налога
б) фискальная функция налога
в) контрольная функция налога
48. Взимаются в процессе расходования материальных благ, определяются размером потребления, включаются в виде надбавки к цене товара и уплачиваются потребителем:
а) Прямые налоги
=б) Косвенные налоги
в) Сборы
49. Налоги, на которые подается официальное заявление налогоплательщика о полученных доходах за определенный период времени:
=а) Декларационные
б) Кадастровые
в) Целевые
50. Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации: {
=а) налоговые агенты
б) плательщики налогов
в) налоговые субъекты
51. Единую систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов обеспечивают:
=а) налоговые органы РФ
б) налоговые агенты
в) налогоплательщики
52. Функция налога, которая путем налогообложения устанавливает контроль за доходами налогоплательщиков

- =а)контрольная
- б)распределительная
- в)фискальная

53. По уровню бюджета налоги делят на:
=а)федеральные, региональные, местные
б)прямые, косвенные
в)общие, целевые
54. Филиалы российских юридических лиц:
а)являются налогоплательщиками и обязаны уплачивать все налоги при возникновении в их деятельности объекта налогообложения и отсутствии (недостаточности) освобождений (льгот, вычетов, расходов)
б)являются налогоплательщиками региональных и местных налогов
=в)не являются налогоплательщиками
55. В зависимости от периодичности взимания налоги бывают:
а)Прямые и косвенные
=б)Разовые и регулярные
в)Целевые и общие
56. Основным правом налогоплательщика является:
=а)право на информацию об условиях налогообложения, правах и обязанностях участников налоговых правоотношений
б)право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие НК РФ или иным федеральным законам
в)право на обжалование неправомерных актов и требований налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц
57. Налогоплательщики в соответствии с НК РФ имеют право:
а)требовать от налоговых органов пени за несвоевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов
=б)использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах
в)на возмещение в полном объеме убытков, причиненных любыми актами налоговых органов
58. Права налогоплательщиков:
а)предусмотрены только в первой части НК РФ, вторая часть регламентирует исключительно обязанности налогоплательщиков
=б)предусмотрены как в первой, так и во второй части НК РФ
в)перечислены в виде закрытого перечня в ст. 21 НК РФ
59. В ст. 143 НК РФ в качестве налогоплательщиков НДС указаны в т.ч. организации. Следовательно:
а)все российские юридические лица по итогам каждого квартала обязаны уплачивать НДС
=б)все российские юридические лица обязаны уплачивать НДС при возникновении в их деятельности объекта налогообложения и отсутствии (недостаточности) освобождений (вычетов)

в) все российские организации (вне зависимости от наличия у них статуса юридического лица) обязаны уплачивать НДС при возникновении в их деятельности объекта налогообложения и отсутствии (недостаточности) освобождений (вычетов)

60. Если обязанность по исчислению и удержанию налога из выплат налогоплательщику возложена на налогового агента, то обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком со дня удержания сумм налога налоговым агентом

=а) верно

б) неверно

61. В качестве излишне уплаченного (взысканного) налога всегда можно квалифицировать сумму денежных средств:

а) списанную банком с расчетного счета налогоплательщика, в размере, превышающем подлежащие уплате суммы налога за определенные налоговые периоды

=б) зачисленную на счета соответствующего бюджета в размере, превышающем подлежащие уплате суммы налога за определенные налоговые периоды

в) отраженную в платежных поручениях налогоплательщика в излишней сумме, но не списанную с расчетного счета по вине банка

62. Налоговый орган в соответствии с НК РФ может зачесть излишне уплаченный налог в счет погашения недоимки:

а) только по заявлению налогоплательщика

=б) как по заявлению налогоплательщика, так и по собственной инициативе

в) только по собственной инициативе

63. Документ, направляемый налогоплательщику налоговым органом для инициирования процедур принудительного взыскания налога в НК РФ обозначается:

а) налоговое уведомление

=б) требование об уплате налога

в) решение о взыскании налога

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

=а) выездная (камеральная) налоговая проверка

б) получение объяснений

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

65. Камеральная налоговая проверка проводится:

а) на территории (в помещении) налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента)

=б) по месту нахождения налогового органа

в) в зале судебного заседания, с фиксацией результатов в протоколе судебного заседания

66. В порядке камеральной налоговой проверки налогоплательщика проверяются:

а) переданные органами казначейства перечни налогоплательщиков, снизивших объемы налоговых выплат в бюджеты всех уровней

б) поступившие из службы судебных приставов акты об исполнении постановлений налоговых органов об обращении взыскания на имущество налогоплательщиков

=в) налоговые декларации (расчеты) и документы, представленные налогоплательщиком

67. Предельный срок продолжительности проведения камеральной налоговой проверки

- а) 60 дней со дня принятия решения о ее проведении
=б) 3 месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета)
в) срок камеральной налоговой проверки не ограничивается по времени
68. Отметьте правильную последовательность действий налогового органа при проведении камеральной налоговой проверки налогоплательщика:
а) получение от налогоплательщика налоговой декларации - принятие решения о проведении проверки - фактическое проведение проверки - составление акта проверки
=б) получение от налогоплательщика налоговой декларации - фактическое проведение проверки - составление акта проверки
в) принятие решения о проведении проверки - фактическое проведение проверки - составление акта проверки - составление справки о проверке
69. Для проведения выездной налоговой проверки установлен стандартный срок:
а) 3 месяца со дня, когда началось ее фактическое осуществление, и до дня составления справки о проведенной проверке
б) срок выездной налоговой проверки не ограничивается по времени
=в) 2 месяца со дня принятия решения о ее проведении и до дня составления справки о проведенной проверке
70. Налоговые органы, в соответствии с НК РФ, имеют право проводить:
а) проверки выдачи организациями и индивидуальными предпринимателями кассовых чеков
б) проверки соблюдения законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
=в) выездные и камеральные налоговые проверки налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов
71. НК РФ предусматривает вид налоговых санкций:
=а) штрафы
б) приостановление операций по счету в банке
в) взыскание налога
72. С точки зрения НК РФ, налог, уплачиваемый в связи с применением специального налогового режима (УСН, патентной системы налогообложения...), является:
=а) федеральным налогом
б) региональным налогом
в) местным налогом
73. Региональный орган законодательной власти:
а) обязан установить на подведомственной территории все региональные налоги в силу требований ст. 57 Конституции РФ
б) имеет право по своему усмотрению установить на подведомственной территории местные налоги
=в) имеет право по своему усмотрению установить на подведомственной территории региональные налоги
74. В соответствии с НК РФ налог должен исчисляться:
а) только налогоплательщиком
=б) налогоплательщиком, налоговым органом, налоговым агентом, в зависимости от вида налога

в) налогоплательщиком, налоговым органом, налоговым агентом, уполномоченным представителем налогоплательщика, в зависимости от вида налога

75. Примером налога, который исчисляется налоговым агентом, является:

а) водный налог

б) УСН

=в) НДФЛ

76. Обязанность по уплате налога прекращается уплатой налога, а также:

а) вследствие принятия судом решения о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности

=б) вследствие принятия налоговым органом решения о признании безнадежной к взысканию и списании задолженности

в) вследствие принятия налоговым органом решения о предоставлении налогоплательщику налоговых льгот

77. Налоговый орган вправе самостоятельно зачесть излишне уплаченный индивидуальным предпринимателем налог в счет погашения:

а) любой задолженности предпринимателя по усмотрению налогового органа

б) только такой задолженности предпринимателя, на взыскание которой налоговым органом получен судебный приказ

=в) только такой задолженности предпринимателя, сроки на взыскания которой не истекли

78. Отметьте правильное утверждение:

а) федеральный налог зачисляется только в федеральный бюджет, региональный налог - только в региональный бюджет, местный - только в местный бюджет

б) местный налог по общему правилу зачисляется в местный бюджет, но может полностью (частично) зачисляться в федеральный (региональный) бюджеты

=в) федеральный налог по общему правилу зачисляется в федеральный бюджет, но может полностью (частично) зачисляться в региональный (местный) бюджеты

79. Налоговый орган обязан вернуть налогоплательщику излишне уплаченный налог по его заявлению:

а) без каких-либо дополнительных условий

=б) только если у налогоплательщика отсутствует задолженность, в счет погашения которой можно зачесть излишне уплаченный налог

в) только если у налогоплательщика имеется задолженность, в счет погашения которой можно зачесть излишне уплаченный налог

80. Каким образом по общему правилу принудительно взыскивается налог:

а) с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, - во внесудебном порядке; с организаций и индивидуальных предпринимателей - в судебном порядке

б) с физических лиц - в судебном порядке; с организаций - во внесудебном порядке

=в) с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, - в судебном порядке; с организаций и индивидуальных предпринимателей - во внесудебном порядке

81. Каким образом по общему правилу принудительно взыскивается пеня за неуплату налога

а) как с физических лиц, так и с организаций - в судебном порядке

б) с физических лиц (в том числе с индивидуальных предпринимателей) - в судебном порядке; с организаций - во внесудебном порядке

=в) с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями - в судебном порядке; с организаций и индивидуальных предпринимателей - во внесудебном порядке

82. Налоговый контроль, в соответствии с НК РФ, является в основном:

а) предварительным

б) текущим

=в) последующим

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

=а) выездная (камеральная) налоговая проверка

б) получение объяснений

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

84. Решение о проведении камеральной налоговой проверки:

а) принимается руководителем налогового органа либо его заместителем

б) принимается судом (общей юрисдикции - в отношении физических лиц, арбитражным - в отношении организаций)

=в) не предусмотрено НК РФ

85. Решение о проведении выездной налоговой проверки:

=а) принимается руководителем налогового органа либо его заместителем

б) НК РФ не предусмотрено

в) принимается начальником отдела выездных налоговых проверок соответствующего налогового органа

86. Факт окончания выездной налоговой проверки в соответствии с НК РФ фиксирует документ:

=а) справка о проведенной проверке, составленная проверяющим

б) журнал проведенных проверок с отметкой проверяющего о завершении проверки

в) решение руководителя (его заместителя) налогового органа об окончании проверки

87. Ставки НДС:

=а) установлены в НК РФ

б) подлежат установлению региональными органами законодательной власти

в) ежегодно устанавливаются Минфином России

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

а) расходы на приобретение указанных товаров

=б) суммы НДС, предъявленные ему поставщиками при приобретении товаров в составе цены

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

89. Примером налога, который исчисляется только налоговым органом, является:

а) налог на прибыль организаций

=б) налог на имущество физических лиц

в) государственная пошлина

90. Индивидуальный предприниматель приобрел товар за 120 руб. (в т.ч. НДС по ставке 20% - 20 руб.) и реализовал его в том же квартале за 360 руб. (в т.ч. НДС по ставке 20% - 60 руб.).

Иных операций, связанных с НДС, предприниматель не производил, условия для применения вычетов соблюдены. Сумма НДС к уплате в бюджет составит:

- а) 20 руб.
- =б) 40 руб.
- в) 60 руб.

91. Одним из обязательных условий для использования налогоплательщиком вычетов по НДС в связи с приобретением им товара является:

- а) оплата товара поставщику
- б) соответствующее письменное разрешение налогового органа
- =в) наличие у налогоплательщика счета-фактуры, выданного поставщиком

92. Акциз может быть квалифицирован как:

- а) прямой налог
- =б) косвенный налог
- в) разовый налог

93. Подакцизным товаром является:

- а) охотничье оружие
- =б) автомобильный бензин
- в) золото в слитках

94. Подакцизные работы:

- а) установлены в НК РФ: работы с драгоценными металлами, добыча нефти и газа
- б) устанавливаются ежегодно Правительством РФ исходя из социально-экономической ситуации в стране
- =в) в РФ не предусмотрены

95. Физические лица, приобретающие подакцизные товары для собственного потребления:

- а) имеют право истребовать у налогового органа сумму акциза в случае, если по решению суда товар будет признан некачественным
- б) обязаны ежемесячно представлять в налоговый орган по месту жительства расчет суммы акциза, соответствующей объему потребленных товаров
- =в) в налоговых правоотношениях, урегулированных гл. 22 НК РФ, не участвуют

96. НДСЛ является:

- =а) федеральным налогом
- б) региональным налогом
- в) местным налогом

97. НДСЛ может быть охарактеризован как:

- =а) прямой налог
- б) косвенный налог
- в) поимущественный налог

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

- =а) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
- б) полученные доходы, увеличенные на величину произведенных расходов
- в) полученные доходы, без учета произведенных расходов

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

- а) прибыль в сумме 100 тыс. руб.
- б) убыток в сумме 600 тыс. руб.
- =в) убыток в сумме 100 тыс. руб.

100. Ставка налога на прибыль организаций является:
- а) прогрессивной
 - б) регрессивной
 - =в) пропорциональной

Примерный перечень вопросов к промежуточной аттестации:

1. Элементы налога и их характеристика.
2. Налоговая система Российской Федерации.
3. Налогообложение юридических лиц.
4. Налог на добавленную стоимость.
5. Налогообложение прибыли организаций.
6. Акцизы как разновидность косвенных налогов.
7. Таможенная пошлина и таможенный тариф.
8. Налогообложение имущества предприятий.
9. Единый налог на вмененный доход отдельных видов деятельности.
10. Упрощенная система налогообложения.
11. Экономическая сущность и значение налога на добычу полученных ископаемых.
12. Транспортный налог.
13. Прочие налоги и сборы, взимаемые с юридических лиц.
14. Прочие налоги и сборы.
15. Налогообложение физических лиц.
16. Налогообложение доходов физических лиц.
17. Налогообложение имущества физических лиц.

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания индикаторов достижения компетенций

Специфика формирования компетенций и их измерение определяется структурированием информации о состоянии уровня подготовки обучающихся.

Алгоритмы отбора и конструирования заданий для оценки достижений в предметной области, техника конструирования заданий, способы организации и проведения стандартизированных оценочных процедур, методика шкалирования и методы обработки и интерпретации результатов оценивания позволяют обучающимся освоить компетентностно-ориентированные программы дисциплин.

Формирование компетенций осуществляется в ходе всех видов занятий, практики, а контроль их сформированности на этапе текущей, промежуточной и итоговой аттестации.

Оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине осуществляется посредством использования следующих видов оценочных средств:

- опросы: устный, письменный;
- задания для практических занятий;
- ситуационные задания;
- контрольные работы;
- коллоквиумы;
- написание реферата;
- написание эссе;
- решение тестовых заданий;
- экзамен.

Опросы по вынесенным на обсуждение темам

Устные опросы проводятся во время практических занятий и возможны при проведении аттестации в качестве дополнительного испытания при недостаточности результатов тестирования и решения заданий. Вопросы опроса не должны выходить за рамки объявленной для данного занятия темы. Устные опросы необходимо строить так, чтобы вовлечь в тему обсуждения максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным учебным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что увеличивает эффективность усвоения материала на ассоциациях.

Основные вопросы для устного опроса доводятся до сведения студентов на предыдущем практическом занятии.

Письменные опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно учебного времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Письменный опрос проводится без предупреждения, что стимулирует обучающихся к систематической подготовке к занятиям. Вопросы для опроса готовятся заранее, формулируются узко, дабы обучающийся имел объективную возможность полноценно его осветить за отведенное время.

Письменные опросы целесообразно применять в целях проверки усвояемости значительного объема учебного материала, например, во время проведения аттестации, когда необходимо проверить знания обучающихся по всему курсу.

При оценке опросов анализу подлежит точность формулировок, связность изложения материала, обоснованность суждений.

Решение заданий (кейс-методы)

Решение кейс-методов осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) обучающегося по применению содержания основных понятий и терминов дисциплины вообще и каждой её темы в частности.

Обучающемуся объявляется условие задания, решение которого он излагает либо устно, либо письменно.

Эффективным интерактивным способом решения задания является сопоставления результатов разрешения одного задания двумя и более малыми группами обучающихся.

Задачи, требующие изучения значительного объема, необходимо относить на самостоятельную работу студентов, с непременно разбором результатов во время практических занятий. В данном случае решение ситуационных задач с глубоким обоснованием должно представляться на проверку в письменном виде.

При оценке решения заданий анализируется понимание обучающимся конкретной ситуации, правильность её понимания в соответствии с изучаемым материалом, способность обоснования выбранной точки зрения, глубина проработки рассматриваемого вопроса, умением выявить основные положения затронутого вопроса.

Решение заданий в тестовой форме

Проводится тестирование в течение изучения дисциплины

Не менее чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и иными материалами не разрешено.