

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

<i>Направление подготовки</i>	Управление персоналом
<i>Код</i>	38.03.03
<i>Направленность (профиль)</i>	Управление персоналом организации и государственной службы
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

Москва
2025

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

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Универсальные	Экономическая культура, в том числе финансовая грамотность	УК-10
Общепрофессиональные		ОПК-4

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1 понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономических процессах УК-10.2 находит эффективные организационно-управленческие решения, самостоятельно осваивает прикладные экономические знания, необходимые для работы в профессиональной сфере УК-10.3 применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом), контролирует собственные экономические и финансовые риски)
ОПК-4	Способен применять современные технологии и методы оперативного управления персоналом, вести документационное сопровождение и учет;	ОПК-4.1 использует принципы построения систем документации и документооборота на предприятиях и в соответствии с этим грамотно составляет документы, а также выбирает предпочтительный стиль делового общения ОПК-4.2 оформляет и ведет документацию в соответствии со стандартами, нормами и правилами ОПК-4.3 владеет навыками документационного сопровождения и учета оперативного управления персоналом

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	УК-10		
	-базовые принципы функционирования экономики; -методы формирования учетно-аналитической информации в области налогообложения физических и юридических лиц	-находить эффективные организационно-управленческие решения; -самостоятельно осваивать прикладные экономические знания, необходимые для работы в профессиональной сфере	-навыками использования современных методов организации и ведения налогового учета
Код компетенции	ОПК-4		
	-показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние организации и результаты ее деятельности; -принципы налогообложения юридических и физических лиц	-анализировать показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние организации; - рассчитывать суммы налогов, применяемых при налогообложении физических и юридических лиц; -использовать данные налогового учета для анализа и обоснования решений на разных уровнях управления	-навыками использования инструментария налогового учета; -навыками анализа и интерпретации данных в области налогового учета

4. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам обязательной части учебного плана ОПОП.

Данная дисциплина взаимосвязана с такими дисциплинами, как: «Экономика организации (предприятия)», «Экономика и социология труда», «Управление финансами», «Трудовое право»

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

Профиль (направленность) программы установлена путем её ориентации на сферу профессиональной деятельности выпускников: Управление персоналом организации и государственной службы.

5. Объем дисциплины

<i>Виды учебной работы</i>	<i>Форма обучения</i>
	<i>Очно-заочная с применением ДОТ</i>
Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы:	4/144
Контактная работа:	
Занятия лекционного типа	4
Занятия семинарского типа	10
Промежуточная аттестация: экзамен	18
Самостоятельная работа (СРС)	112

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 Очно-заочная форма обучения с применением ДОТ

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						Самост оательн ая работа
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Практические занятия	Семинары	Лабораторные работы	Иные занятия	
1.	Понятие и функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Виды налогов и сборов и основания их классификации	2		2				16
2.	Юридические и физические лица - плательщики налогов, налоговые агенты и налоговые органы			1				16
3.	Налоговое			1				16

	администрирование, налоговая обязанность, учет и контроль налогоплательщиков							
4.	Налог на добавленную стоимость			2				16
5.	Налог на доходы физических лиц	2		2				16
6.	Налог на прибыль организаций			1				16
7.	Специальные налоговые режимы			1				16
	Итого:	4		10				112
	Промежуточная аттестация	18						
	Итого	144						

6.2 Программа дисциплины, структурированная по темам / разделам

6.2.1 Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционного занятия
1.	Понятие и функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Виды налогов и сборов и основания их классификации	Понятие налога, сбора и страховых взносов. Элементы налога. Функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Классификация налогов и сборов по уровню бюджета. Классификация налогов и сборов по субъектам плательщиков. Классификация налогов и сборов по способу изъятия. Классификация налогов и сборов по характеру использования. Классификация налогов и сборов по способу обложения. Классификация налогов и сборов в зависимости от периодичности взимания. Состав и правовое значение федеральных налогов и сборов. Состав и правовое значение региональных налогов и сборов. Состав и правовое значение местных налогов и сборов. Состав и правовое значение страховых взносов
2.	Юридические и физические лица - плательщики налогов, налоговые агенты и налоговые органы	Понятие налоговых правоотношений. Структура налоговых правоотношений. Плательщики налогов, их права и обязанности. Налоговые агенты, их права и обязанности. Налоговые органы, их права и обязанности.
3.	Налоговое администрирование, налоговая обязанность, учет и контроль налогоплательщиков	Понятие и состав органов налогового администрирования. Понятие налогового контроля, его формы, методы и виды. Учет налогоплательщиков. Мониторинг и оперативный налоговый контроль. Камеральные и выездные проверки. Административный налоговый контроль. Понятие налоговой обязанности, основания возникновения, приостановления и прекращения. Общий порядок и особенности исполнения

		налоговой обязанности. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов и сборов. Способы обеспечения и меры принудительного исполнения налоговой обязанности
4.	Налог на добавленную стоимость	Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговые ставки. Освобождение от налоговой обязанности. Порядок исчисления НДС
5.	Налог на доходы физических лиц	Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Классификация доходов физических лиц. Освобождение от налоговой обязанности. Налоговые вычеты. Налоговая база. Расчет НДФЛ
6.	Налог на прибыль организаций	Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Классификации доходов и расходов. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
7.	Специальные налоговые режимы	Понятие и виды специальных налоговых режимов. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения.

6.2.2 Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание практического занятия
1.	Понятие и функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Виды налогов и сборов и основания их классификации	1. Понятие налога, сбора и страховых взносов. 2. Элементы налога. Функции налогов, сборов и страховых взносов. 2. Налоговая система РФ. 3. Классификация налогов и сборов по уровню бюджета. Классификация налогов и сборов по субъектам плательщиков. Классификация налогов и сборов по способу изъятия. Классификация налогов и сборов по характеру использования. Классификация налогов и сборов по способу обложения. Классификация налогов и сборов в зависимости от периодичности взимания. 4. Состав и правовое значение федеральных налогов и сборов. 5. Состав и правовое значение региональных налогов и сборов. 6. Состав и правовое значение местных налогов и сборов. 7. Состав и правовое значение страховых взносов
2.	Юридические и физические лица - плательщики налогов, налоговые агенты и налоговые органы	1. Понятие налоговых правоотношений. Структура налоговых правоотношений. 2. Плательщики налогов, их права и обязанности. 3. Налоговые агенты, их права и обязанности. 4. Налоговые органы, их права и обязанности.
3.	Налоговое администрирование, налоговая обязанность, учет и контроль	1. Понятие и состав органов налогового администрирования. 2. Понятие налогового контроля, его формы, методы и виды. Учет налогоплательщиков.

	налогоплательщиков	3. Мониторинг и оперативный налоговый контроль. Камеральные и выездные проверки. Административный налоговый контроль. 4. Понятие налоговой обязанности, основания возникновения, приостановления и прекращения. Общий порядок и особенности исполнения налоговой обязанности. 5. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов и сборов. 6. Способы обеспечения и меры принудительного исполнения налоговой обязанности
4.	Налог на добавленную стоимость	1. Понятие налога. Налогоплательщики. 2. Объект налогообложения. 3. Налоговые ставки. 6. Освобождение от налоговой обязанности. 5. Порядок исчисления НДС
5.	Налог на доходы физических лиц	1. Понятие налога. Налогоплательщики. 2. Объект налогообложения. 3. Классификация доходов физических лиц. 4. Освобождение от налоговой обязанности. 5. Налоговые вычеты. 6. Налоговая база. Расчет НДФЛ
6.	Налог на прибыль организаций	1. Понятие налога. Налогоплательщики. 2. Объект налогообложения. Классификации доходов и расходов. 3. Налоговые ставки. 4. Налоговый период. 5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
7.	Специальные налоговые режимы	1. Понятие и виды специальных налоговых режимов. 2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). 3. Упрощенная система налогообложения. 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 5. Патентная система налогообложения.

6.2.3 Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание самостоятельной работы
1.	Понятие и функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Виды налогов и сборов и основания их классификации	Понятие налога, сбора и страховых взносов. Элементы налога. Функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Классификация налогов и сборов по уровню бюджета. Классификация налогов и сборов по субъектам плательщиков. Классификация налогов и сборов по способу изъятия. Классификация налогов и сборов по характеру использования. Классификация налогов и сборов по способу обложения. Классификация налогов и сборов в зависимости от периодичности взимания. Состав и правовое значение

		федеральных налогов и сборов. Состав и правовое значение региональных налогов и сборов. Состав и правовое значение местных налогов и сборов. Состав и правовое значение страховых взносов
2.	Юридические и физические лица - плательщики налогов, налоговые агенты и налоговые органы	Понятие налоговых правоотношений. Структура налоговых правоотношений. Плательщики налогов, их права и обязанности. Налоговые агенты, их права и обязанности. Налоговые органы, их права и обязанности.
3.	Налоговое администрирование, налоговая обязанность, учет и контроль налогоплательщиков	Понятие и состав органов налогового администрирования. Понятие налогового контроля, его формы, методы и виды. Учет налогоплательщиков. Мониторинг и оперативный налоговый контроль. Камеральные и выездные проверки. Административный налоговый контроль. Понятие налоговой обязанности, основания возникновения, приостановления и прекращения. Общий порядок и особенности исполнения налоговой обязанности. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов и сборов. Способы обеспечения и меры принудительного исполнения налоговой обязанности
4.	Налог на добавленную стоимость	Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговые ставки. Освобождение от налоговой обязанности. Порядок исчисления НДС
5.	Налог на доходы физических лиц	Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Классификация доходов физических лиц. Освобождение от налоговой обязанности. Налоговые вычеты. Налоговая база. Расчет НДФЛ
6.	Налог на прибыль организаций	Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Классификации доходов и расходов. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
7.	Специальные налоговые режимы	Понятие и виды специальных налоговых режимов. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения.

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.	Понятие и функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Виды налогов и сборов и основания их классификации	Опрос, проблемно-аналитическое задание, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
2.	Юридические и физические лица - плательщики налогов, налоговые агенты и налоговые органы	Опрос, проблемно-аналитическое задание, исследовательский проект, творческий проект, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
3.	Налоговое администрирование, налоговая обязанность, учет и контроль налогоплательщиков	Опрос, исследовательский проект, проблемно-аналитическое задание, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
4.	Налог на добавленную стоимость	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
5.	Налог на доходы физических лиц	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект.
6.	Налог на прибыль организаций	Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
7.	Специальные налоговые режимы	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект.

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 социальный фонд России 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. Порядок уплаты государственной пошлины.
25. Характеристика и порядок уплаты сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биоресурсов.
26. Порядок уплаты налога на игорный бизнес.
27. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения налога на добычу полезных ископаемых.
28. Характеристика специальных налоговых режимов, их роль в стимулировании деятельности налогоплательщиков.
29. Условия применения упрощенной системы налогообложения.
30. Понятие налоговых вычетов при применении НДФЛ

Типовые проблемно-аналитические задания

1. Проблемно-аналитическое задание:

Начисленная заработная плата работнику составляет 80 000 рублей. Рассчитайте сумму НДФЛ, при условии, что работник имеет двух несовершеннолетних детей.

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:

Выплаты в пользу работника по трудовому договору составляют 75000 руб. в месяц. Рассчитайте страховые взносы в СФР за отчетный год. (Ответ приведите в целых рублях)

4. Проблемно-аналитическое задание:

Определите НДС, подлежащий перечислению в бюджет, если сумма выручки за налоговый период составила 48 000 тыс. руб. (в том числе НДС по ставке 20%), а стоимость приобретенных материалов – 24 000 тыс. руб. (в том числе НДС по ставке 20%).

5. 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 тыс. руб., трудовые затраты 11000 тыс.руб., амортизация 7000 тыс.руб., страховые взносы в СФР – 3300 тыс.руб. Кроме того, представительские расходы – 5000 тыс. руб., затраты на технику безопасности – 1250 тыс.руб. За отчетный период доля реализованной продукции составила 70 %. *(Ответ приведите в целых рублях).*

6. Проблемно-аналитическое задание:

За отчетный год организация получила выручку в размере 100 000 тыс.руб. (в том числе НДС). В этом же году организация получила кредит на 180 дней в сумме 5800 тыс.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).*

7. Проблемно-аналитическое задание:

Определите сумму авансового платежа по единому налогу за 6 месяцев в организации, применяющей УСН, на основании приведенных ниже данных. Объект налогообложения: «доходы, уменьшенные на величину 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.

8. 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%.

Темы исследовательских, информационных, творческих проектов

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. Государственной пошлины как основной вид сборов в РФ.
14. Характеристика сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биоресурсов: современное состояние и перспективы.
15. 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 СФР 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 НДС 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

Задача 1.

Исходные данные

По мнению ИФНС, поскольку налог на добавленную стоимость, указанный к доплате за апрель, май, июль, сентябрь отчетного года, был уплачен налогоплательщиком после направления требования об уплате данного налога, а не на день подачи уточненных налоговых деклараций, налогоплательщику правомерно начислены пени за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость за указанные периоды. По мнению налогоплательщика, ИФНС необоснованно не приняты во внимание представленные в уточненных декларациях за январь, март, июнь, август отчетного года. сведения о наличии права на вычет налога на добавленную стоимость в размере, значительно превышающем сумму допущенной недоплаты.

Задание

Ответьте на вопрос: правомерна ли позиция ИФНС? Аргументируйте свой ответ.

Задача 2.

Задание

Рассмотрите ситуацию и определите, вправе ли предприниматель претендовать на получение освобождения от обязанности уплаты НДС?

Исходные данные

Ситуация: Индивидуальный предприниматель занимается розничной продажей подакцизных (спиртные напитки, сигареты) и неподакцизных (продукты питания, безалкогольные напитки, соки) товаров.

Налоги предприниматель уплачивает в соответствии с общим режимом налогообложения.

Учет подакцизных и неподакцизных товаров предприниматель ведет отдельно в книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций.

Общая выручка от реализации за период июль - сентябрь составила 1 800 000 руб., а выручка от реализации неподакцизных товаров за этот же период равна 600 000 руб.

Типовые ситуационные задачи

Задача 1.

Исходные данные

В течение года инженер организации «Альфа» Р.Г. Зеленцов получил от организации следующие доходы: заработную плату в размере 840 000 руб.; оплату стоимости годового абонемента в фитнес-клуб в размере 32 000 руб. в январе; материальную помощь в связи с юбилеем в размере 10 000 руб.

Задание

Определите, какие налоги и в каком объеме заплатит Р.Г. Зеленцов?

Задача 2.

Исходные данные

Условное коммерческое предприятие любой организационно-правовой формы, применяющее один из специальных налоговых режимов (например, УСН).

Задание

1) Произвольно определите вид экономической деятельности условного предприятия и объем финансового результата

2) Проведите сравнительный анализ специальных налоговых режимов и сделайте вывод о том, какой из специальных налоговых режимов предпочтительнее для данного предприятия

Типовые тесты

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

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

2. Региональный орган законодательной власти:

- а) имеет право по своему усмотрению установить на подведомственной территории региональные налоги
- б) обязан установить на подведомственной территории все региональные налоги в силу требований ст. 57 Конституции РФ
- в) имеет право по своему усмотрению установить на подведомственной территории местные налоги

3. Единая система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов:

- а) налогоплательщики
- б) налоговые агенты
- в) налоговые органы РФ

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

- а) налог не является установленным и может не уплачиваться
- б) налог не является установленным до момента установления приказом ФНС России льгот (вычетов, расходов, освобождений)
- в) налог тем не менее является установленным и должен уплачиваться

5. Исходя из нормативного определения сбор - это взнос:

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

6. 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

7. Некоммерческие организации - юридические лица в РФ:

- а) не уплачивают никаких налогов в силу их особой социальной значимости
- б) обязаны уплачивать налоги при возникновении в их деятельности объекта налогообложения и отсутствии (недостаточности) освобождений (льгот, вычетов, расходов)
- в) не уплачивают никаких налогов в силу отсутствия у них налоговой правоспособности

8. Налоговые льготы (вычеты, расходы, освобождения):

- а) являются факультативным элементом любого налога
- б) являются обязательным элементом поимущественных налогов
- в) являются обязательным элементом любого налога

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

- а) в течение пяти лет
- б) в течение трех лет
- в) в течение четырех лет

10. Налогоплательщики в соответствии с НК РФ имеют право:

- а) на возмещение в полном объеме убытков, причиненных любыми актами налоговых органов
- б) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах
- в) требовать от налоговых органов пени за несвоевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов

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

- а) период времени, применительно к конкретному налогу, в течение которого налогоплательщик осуществлял облагаемую данным налогом деятельность
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате

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

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

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг)
- б) экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить
- в) безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)

13. Облагается ли НДФЛ доход в виде квартиры, полученной по наследству.

- а) облагается у наследников, не относящихся к первой очереди, исходя из рыночной стоимости квартиры
- б) не облагается
- в) облагается в части рыночной стоимости, превышающей 1 млн. руб.

14. Основной обязанностью налогоплательщика является:

- а) уплата законно установленных налогов
- б) выполнение законных требований налоговых органов
- в) представление налоговых деклараций

15. Индивидуальный предприниматель, применяющий общую систему налогообложения, приобрел товар за 60000 руб. (в т.ч. НДС - 10000 руб.) и в том же году продал его за 120000 руб. (в т.ч. НДС - 20000 руб.). Иных доходов, облагаемых НДФЛ, предприниматель не получал; применимы только профессиональные налоговые вычеты. НДФЛ по итогам года подлежит уплате в сумме:

- а) 7670 руб.
- б) 15340 руб.
- в) 6500 руб.

16. Ставка налога на прибыль организаций является:

- а) пропорциональной
- б) регрессивной
- в) прогрессивной

17. Государственная пошлина может быть охарактеризована как:

- а) гражданско-правовой платеж, подлежащий уплате за услуги, оказанные государственным органом
- б) федеральный сбор, не имеющий отношения к таможенной пошлине
- в) разновидность таможенной пошлины

18. Налог отличается от сбора в первую очередь тем, что:

- а) налог является безвозмездным платежом, а сбор - возмездным
- б) налог является возмездным платежом, а сбор - безвозмездным
- в) налог поступает в бюджет публично-правового образования, а сбор - в доход органа власти, совершающего юридически значимые действия

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

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

20. Размер налога в рублях на единицу налога:

- а) налоговая база
- б) налоговый период
- в) налоговая ставка

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 навыком. Поэтому, в случае невыполнения заданий в процессе обучения, их необходимо «отработать» до зачета. 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 требован

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.

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

8.1 Основная учебная литература

1. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теория и практика налогообложения : учебное пособие для бакалавриата / А. С. Алисенов. — Москва : Дело, 2024. — 158 с. — ISBN 978-5-85006-568-3. — Текст : электронный // Цифровой

образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL:

<https://www.iprbookshop.ru/145069.html>

2. Зотиков, Н. З. Налоги и налогообложение : учебник / Н. З. Зотиков. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 438 с. — ISBN 978-5-4497-4388-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL:

<https://www.iprbookshop.ru/151153.html>

3. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Т. Н. Агапова, А. Н. Бисултанов, Н. М. Бобошко [и др.] ; под редакцией А. Е. Суглобова [и др.]. — 6-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 512 с. — ISBN 978-5-238-03771-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/141366.html>

8.2. Дополнительная учебная литература:

1. Афанасьева, И. Л. Региональные и местные налоги : учебное пособие / И. Л. Афанасьева, Т. Н. Рогова. — Ульяновск : Ульяновский государственный технический университет, 2024. — 122 с. — ISBN 978-5-9795-2377-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/149292.html>

2. Бельская, Е. В. Налоговое право. Особенная часть : учебник / Е. В. Бельская, К. С. Евсиков, П. М. Колесников. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 212 с. — ISBN 978-5-4497-2213-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/130791.html>

3. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. — 4-е изд. — Москва : Дашков и К, 2023. — 310 с. — ISBN 978-5-394-05247-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/144171.html>

4. 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 // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>

8.3. Периодические издания

1. Актуальные вопросы современной экономики. - <http://www.iprbookshop.ru/46159.html>

2. Актуальные проблемы экономики и права ISSN 1993-047X <http://www.iprbookshop.ru/7049.html>

3. Регион: экономика и социология. - <http://www.iprbookshop.ru/34021.html>

4. Практический бухгалтерский учёт. Официальные материалы и комментарии (720 часов). ISSN 2227-8397 <http://www.iprbookshop.ru/42263.html>

5. Учет и контроль ISSN 2415-7783 <http://www.iprbookshop.ru/57305.html>

6. Учет и статистика. ISSN 1994-0874 <http://www.iprbookshop.ru/61925.html>

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

1. www.edu.ru – Федеральный портал «Российское образование»
2. <http://school-collection.edu.ru> – Федеральное хранилище «Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов»
3. www.minfin.ru – Министерство финансов Российской Федерации

4. Компьютерная справочная правовая система в России <http://base.consultant.ru/>
5. Информационно-правовой портал <https://www.garant.ru/>
6. «Система Главбух» - справочная система <https://www.1gl.ru/>

3. 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 онлайн режиме 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;
- выполнение самостоятельных практических работ;
- подготовка к 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 зачета рекомендуется соблюдать следующие правила:

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

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

4. 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/>

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.

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.

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.

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

13.3. 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 студентов-инвалидов и студентов 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>	Управление персоналом
<i>Код</i>	38.03.03
<i>Направленность (профиль)</i>	Управление персоналом организации и государственной службы
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

Москва
2025

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

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Универсальные	Экономическая культура, в том числе финансовая грамотность	УК-10
Общепрофессиональные		ОПК-4

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1 понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономических процессах УК-10.2 находит эффективные организационно-управленческие решения, самостоятельно осваивает прикладные экономические знания, необходимые для работы в профессиональной сфере УК-10.3 применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом), контролирует собственные экономические и финансовые риски)
ОПК-4	Способен применять современные технологии и методы оперативного управления персоналом, вести документационное сопровождение и учет;	ОПК-4.1 использует принципы построения систем документации и документооборота на предприятиях и в соответствии с этим грамотно составляет документы, а также выбирает предпочтительный стиль делового общения ОПК-4.2 оформляет и ведет документацию в соответствии со стандартами, нормами и правилами ОПК-4.3 владеет навыками документационного сопровождения и учета оперативного управления персоналом

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	УК-10		
	-базовые принципы функционирования экономики; -методы формирования учетно-аналитической информации в области налогообложения физических и юридических лиц	-находить эффективные организационно-управленческие решения; -самостоятельно осваивать прикладные экономические знания, необходимые для работы в профессиональной сфере	-навыками использования современных методов организации и ведения налогового учета
Код компетенции	ОПК-4		
	-показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние организации и результаты ее деятельности; -принципы налогообложения юридических и физических лиц	-анализировать показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние организации; - рассчитывать суммы налогов, применяемых при налогообложении физических и юридических лиц; -использовать данные налогового учета для анализа и обоснования решений на разных уровнях управления	-навыками использования инструментария налогового учета; -навыками анализа и интерпретации данных в области налогового учета

3.2.Критерии оценки результатов обучения по дисциплине

Шкала оценивания	Индикаторы достижения	Показатели оценивания результатов обучения
ОТЛИЧНО	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	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	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		
НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬН О	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 тесты

- Понятие "недоимка", как его определяет НК РФ, это:
 - сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах срок, увеличенная на размер пени, начисленной на данную сумму налога
 - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
 - сумма налога, сбора, пени или штрафа, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
- Налогоплательщик имеет право получить информацию о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов:
 - бесплатно, от налогового органа по месту учета
 - бесплатно, от любого налогового органа
 - от налогового органа по месту учета, за плату, в соответствии с тарифами, утвержденными ФНС России
- Основной обязанностью налогоплательщика является:
 - выполнение законных требований налоговых органов
 - уплата законно установленных налогов
 - представление налоговых деклараций
- Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, подтверждающих уплату налогов:
 - в течение трех лет
 - в течение четырех лет
 - 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 взыскание 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 возратить 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

Задания для проверки умений и навыков применения студентами теоретических знаний при решении широкого круга проблемно-аналитических и практических учебно-профессиональных задач, типовых задач (продвинутой и повышенной уровень формирования компетенции):

Типовые проблемно-аналитические задания

Задача 1.

Исходные данные

По мнению ИФНС, поскольку налог на добавленную стоимость, указанный к доплате за апрель, май, июль, сентябрь отчетного года, был уплачен налогоплательщиком после направления требования об уплате данного налога, а не на день подачи уточненных налоговых деклараций, налогоплательщику начислены пени за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость за указанные периоды. По мнению налогоплательщика, ИФНС необоснованно не приняты во внимание представленные в уточненных декларациях за январь, март, июнь, август отчетного года

г. сведения о наличии права на вычет налога на добавленную стоимость в размере, значительно превышающем сумму допущенной недоплаты.

Задание

Ответьте вопрос: правомерна ли позиция ИФНС? Аргументируйте свой ответ.

Задача 2.

Задание

Рассмотрите ситуацию и определите, вправе ли предприниматель претендовать на получение освобождения от обязанности уплаты НДС?

Исходные данные

Ситуация: Индивидуальный предприниматель занимается розничной продажей подакцизных (спиртные напитки, сигареты) и неподакцизных (продукты питания, безалкогольные напитки, соки) товаров.

Налоги предприниматель уплачивает в соответствии с общим режимом налогообложения.

Учет подакцизных и неподакцизных товаров предприниматель ведет отдельно в книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций.

Общая выручка от реализации за период июль - сентябрь составила 1 800 000 руб., а выручка от реализации неподакцизных товаров за этот же период равна 600 000 руб.

Типовые ситуационные задачи

Задача 1.

Исходные данные

В течение года инженер организации «Альфа» Р.Г. Зеленцов получил от организации следующие доходы: заработную плату в размере 840 000 руб.; оплату стоимости годового абонемента в фитнес-клуб в размере 32 000 руб. в январе; материальную помощь в связи с юбилеем в размере 10 000 руб.

Задание

Определите, какие налоги и в каком объеме заплатит Р.Г. Зеленцов?

Задача 2.

Исходные данные

Условное коммерческое предприятие любой организационно-правовой формы, применяющее один из специальных налоговых режимов (например, УСН).

Задание

1) Произвольно определите вид экономической деятельности условного предприятия и объем финансового результата

2) Проведите сравнительный анализ специальных налоговых режимов и сделайте вывод о том, какой из специальных налоговых режимов предпочтительнее для данного предприятия

Примерный перечень вопросов к промежуточной аттестации:

1. Экономическая сущность налогов, понятие налога.
2. Функции налогов
3. Налог на прибыль: плательщики, объект обложения, налоговая база, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет
4. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект обложения, налоговая база, порядок исчисления налога для уплаты в бюджет, ставки налога

5. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект обложения, налоговая база, ставки налога
6. Классификация налогов по их видам
7. Налоговая политика государства: цели, задачи, стратегия, тактика
8. Особенности системы налогообложения в РФ
9. Направления развития современной налоговой системы
10. Основные элементы налога на землю
11. Методы определения доходов и расходов в целях налогообложения.
12. Инвестиционный налоговый кредит: его формы, сущность, назначение
13. Условия и порядок предоставления налогового кредита
14. Налог на имущество предприятий: плательщики, объект обложения, налоговая база, Ставки налога.
15. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации в целях налогообложения.
16. Подакцизные товары. Акцизные марки: виды, их назначение.
17. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
18. Льготы по налогу на добавленную стоимость
19. Элементы налога на прибыль организаций.
20. Доходы в виде материальной выгоды (НДФЛ)
21. Методы налоговой оптимизации.
22. Система налогов и сборов.
23. Участники налоговых отношений.
24. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
25. Права и обязанности налогоплательщиков.
26. Права и обязанности налоговых органов.
27. Камеральные и выездные налоговые проверки.
28. Методы осуществления налоговой политики.
29. Основные направления реформирования системы налогообложения России.
30. Ставки земельного налога.
31. Нормативная цена земли.
32. Льготы по взиманию земельного налога.
33. Сроки уплаты земельного налога.
34. Плательщики, объекты обложения и ставки акцизов.
35. Специальные методы оптимизации налогов.
36. Таможенные пошлины и таможенный тариф.
37. Ставка налога на имущество организаций и критерии ее дифференциации.
38. Ставки налога на имущество физических лиц.
39. Особенности организации налогообложения малых предприятий.
40. Международное двойное налогообложение.
41. Налоговые системы зарубежных стран.
42. Налоговое стимулирование инвестиций в экономику.
43. Страховые взносы
44. Метод расчета вмененного дохода, порядок уплаты единого налога.
45. Принципы налоговой оптимизации.
46. Акцизные марки.
47. Условия применения упрощенной системы налогообложения.
48. Получение дохода в натуральной форме.
49. Условия предоставления инвестиционного налогового кредита.
50. Административная ответственность в налоговой сфере.
51. Государственные органы как участники налоговых отношений.
52. Стратегическая цель налоговой оптимизации.
53. Таможенные пошлины и таможенный тариф.
54. Системы прямых и косвенных налогов.

55. Назначение таможенных пошлин и их место в налоговой системе.
56. Налогообложение имущества иностранных организаций.
57. Ставки имущественных налогов и критерии их дифференциации.
58. Экономическая сущность акцизов.
59. Особенности организации налогообложения малых предприятий.
60. Зарубежные налоговые системы.

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 непременным 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.