Подвальный Евгений Семенович
Подписано цифровой подписью: Подвальный Евгений Семенович
Дата: 2025.07.11 10:09:47 +03'00'

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Воронежский филиал РАНХиГС

Факультет Управления, экономики и права

Кафедра экономики, финансов и менеджмента

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры экономики,
финансов и менеджмента
Протокол от «21» ноября 2024 г. № 4

ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА

Организационный менеджмент

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ, реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.В.16 «Налоги и налогообложение»

38.03.02 Менеджмент

Формы обучения – очная, очно-заочная

Год набора – 2025

Воронеж, 2024 г.

Автор-составитель:

Доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики, финансов и менеджмента Сыроижко В.В.

Заведующий кафедрой

Экономики, финансов и менеджмента, доктор экономических наук, профессор Преображенский Б.Г.

РПД Б1.В.16 «Налоги и налогообложение» одобрена на заседании кафедры экономики, финансов и менеджмента. Протокол от «21» ноября 2024 г. № 4.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО	4
3. Содержание и структура дисциплины	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся	8
5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение»	23
6. Методические материалы по освоению дисциплины	35
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	42
7.1. Основная литература	42
7.2. Дополнительная литература	42
7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация	43
7.4. Интернет-ресурсы	43
7.5. Иные источники	43
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	43

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1 Дисциплина Б1.В.16 «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующей компетенцией:

Очная форма обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс-3	Способен к деятельности по оказанию услуг в области налогового консультирования	ПКс – 3.2	Развитие способности к деятельности по оказанию услуг в области налогового консультирования

Очно-заочная форма обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс-3	Способен к деятельности по оказанию услуг в области налогового консультирования	ПКс – 3.2	Развитие способности к деятельности по оказанию услуг в области налогового консультирования

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта) / трудовые или профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
Умение анализировать количественные и качественные показатели деятельности организации. Умение находить новые решения в бизнесе обеспечивать их реализацию.	ПКс – 3.2	на уровне знаний: видов налогов, действующих в Российской Федерации и порядке их расчета
		на уровне умений: выбирать оптимальный режим налогообложения с целью оптимизации налоговых платежей в рамках налогового законодательства; рассчитывать конкретные налоги и сборы
		на уровне навыков: самостоятельного применения методики исчисления отдельных видов налогов, а именно: правильного выбора объекта налогообложения, исчисления налоговой базы с учетом применения налоговых льгот, выбора налоговой ставки, определения сроков уплаты налоговых платежей

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.16 «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам Части В, формируемой участниками образовательных отношений блока Б.1. ОП ВО направления 38.03.02 «Менеджмент». Освоение дисциплины по очной форме обучения осуществляется в 6 семестре 3 курса. Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 ЗЕ (108 акад. час.). Контактная работа обучающегося с преподавателем составляет 38 акад. час. (из них лекций – 16 акад. час., практик – 20 акад. час., консультация перед экзаменом – 2 акад. час.); самостоятельная работа – 34 акад. час.

Освоение дисциплины по очно-заочной форме обучения осуществляется в 5 семестре 3 курса. Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 ЗЕ (108 акад. час.). Контактная работа

обучающегося с преподавателем составляет 24 акад. час. (из них лекций – 10 акад. час., практик –12 акад. час., консультация перед экзаменом – 2 акад. час.); самостоятельная работа – 48 акад. час.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен.

Данная дисциплина может быть реализована с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ). Доступ к системе дистанционных образовательных осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: https://lms.ranepa.ru. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются в системе дистанционного обучения. Доступ к видео и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение задания предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся работы не позднее 10 рабочих дней после окончания срока выполнения.

Общее количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем представлено в таблицах 1.1 и 1.2.

Таблица 1.1

Вид учебных занятий и самостоятельная работа		**Объем дисциплины, акад. час.**								
		Всего	**Семестр**							
			1	2	3	4	5	6	7	8
Очная форма обучения										
Контактная работа обучающихся с преподавателем, в том числе:		***38***						***38***		
лекционного типа (Л)		***16***						***16***		
практического (семинарского) типа (ПЗ)		***20***						***20***		
консультация перед экзаменом (К)		***2***						***2***		
Самостоятельная работа обучающихся (СР)		***34***						***34***		
Промежуточная аттестация	**форма**	***Экз.***						***Экз.***		
	час.	***36***						***36***		
Общая трудоемкость (акад. час. / з.е.)		***108/3***						***108/3***		

Таблица 1.2

Вид учебных занятий и самостоятельная работа		**Объем дисциплины, акад. час.**									
		Всего	**Семестр**								
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
Очно - заочная форма обучения											
Контактная работа обучающихся с преподавателем, в том числе:		***24***					***24***				
лекционного типа (Л)		***10***					***10***				
практического (семинарского) типа (ПЗ)		***12***					***12***				
консультация перед экзаменом (К)		***2***					***2***				
Самостоятельная работа обучающихся (СР)		***48***					***48***				
Промежуточная аттестация	**форма**	***Экз.***					***Экз.***				
	час.	***36***					***36***				
Общая трудоемкость (акад. час. / з.е.)		***108/3***					***108/3***				

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Таблица 2.1

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, акад. час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	Консультации		
Очная форма обучения								
Тема 1	Организация налогового контроля в РФ	6	2/0		2/0		2	Кол
Тема 2	Налог на добавленную стоимость	8	2/0		2/0		4	РСЗ, Т
Тема 3	Акцизы	8	2/0		2/0		4	О, РСЗ
Тема 4	Налог на прибыль организаций	8	2/0		2/0		4	Реф, РСЗ, Т
Тема 5	Налог на доходы физических лиц	8	2/0		2/0		4	С, РСЗ, Т
Тема 6	Прочие федеральные налоги и сборы	6	-		2/0		4	Реф, К
Тема 7	Региональные налоги и сборы	8	2/0		2/0		4	О, РСЗ
Тема 8	Местные налоги и сборы	8	2/0		2/0		4	С, РСЗ
Тема 9	Специальные налоговые режимы	10	2/0		4/0		4	Реф, РСЗ
Консультация перед экзаменом		2				2		
Промежуточная аттестация		36						Экзамен
Всего:		**108/3**	**16/0**		**20/0**	**2**	**34**	**36**

Примечание:

** –формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), коллоквиум (Кол), тестирование (Т), решение ситуационных задач (РСЗ), контрольные работы (К), реферат (Реф), собеседование(С)*

*** - форма промежуточной аттестации: экзамен (Э)*

Таблица 2.2

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, акад. час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	Консультации		

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, акад. час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	Консультации		
Очно-заочная форма обучения								
Тема 1	Организация налогового контроля в РФ	5	-		-		5	Реф
Тема 2	Налог на добавленную стоимость	9	2/0		2/0		5	С, РСЗ, Т
Тема 3	Акцизы	5	-		-		5	Реф
Тема 4	Налог на прибыль организаций	9	2/0		2/0		5	Реф, РСЗ, Т
Тема 5	Налог на доходы физических лиц	9	2/0		2/0		5	С, РСЗ, Т
Тема 6	Прочие федеральные налоги и сборы	5	-		-		5	Реф
Тема 7	Региональные налоги и сборы	10	2/0		2/0		6	О, РСЗ
Тема 8	Местные налоги и сборы	8	-		2/0		6	С, РСЗ
Тема 9	Специальные налоговые режимы	10	2/0		2/0		6	Реф, РСЗ
Консультация перед экзаменом		2				2		
Промежуточная аттестация		36						Экзамен
Всего (акад. час./ з.е.):		**108/3**	**10/0**		**12/0**	**2**	**48**	**36**

Примечание:

** –формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), решение ситуационных задач (РСЗ), контрольные работы (К), реферат (Реф), собеседование(С)*

*** - форма промежуточной аттестации: экзамен (Э)*

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Организация налогового контроля в РФ

Налоговые органы РФ, их функции и полномочия. Формы проведения налогового контроля. Налоговые проверки. Методы, применяемые при проведении налоговых проверок. Методы налогового реагирования. Ответственность за нарушения налогового законодательства.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Общая характеристика НДС. Плательщики налога на добавленную стоимость. Облагаемая база налога на добавленную стоимость. Обороты, освобождаемые от НДС. Вычеты по НДС. Счета-фактуры и их учет. Ставки налога на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

Тема 3. Акцизы

Понятие, общая характеристика и функции акцизов. Плательщики акцизов, подакцизные товары. Объект обложения. Ставки акцизов. Определение налоговой базы. Налоговый период. Момент определения налоговой базы. Налоговые вычеты. Особенности налогообложения акцизами товаров, перемещаемых через границу, алкогольной продукции и операций с нефтепродуктами. Порядок и сроки уплаты акцизов.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Общая характеристика налога. Плательщики налога. Объект обложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Общая характеристика НДФЛ. Плательщики налога. Облагаемая база налога на доходы физических лиц. Вычеты по НДФЛ. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Тема 6. Прочие федеральные налоги и сборы

Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина

Тема 7. Региональные налоги

Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Транспортный налог.

Тема 8. Местные налоги и сборы

Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор

Тема 9. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.16 «Налоги и налогообложение» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

№ п/п	Тема и/или раздел	Методы текущего контроля успеваемости*
Тема 1	Организация налогового контроля в РФ	Кол
Тема 2	Налог на добавленную стоимость	РСЗ, Т
Тема 3	Акцизы	О, РСЗ
Тема 4	Налог на прибыль организаций	Реф, РСЗ, Т
Тема 5	Налог на доходы физических лиц	С, РСЗ, Т
Тема 6	Прочие федеральные налоги и сборы	Реф, К
Тема 7	Региональные налоги и сборы	О, РСЗ
Тема 8	Местные налоги и сборы	С, РСЗ
Тема 9	Специальные налоговые режимы	Реф, РСЗ

Примечание:

** –формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), коллоквиум (Кол), тестирование (Т), решение ситуационных задач (РСЗ), контрольные работы (К), реферат (Реф), собеседование(С)*

4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы по теме 1. Организация налогового контроля в РФ
Форма текущего контроля –коллоквиум

Темы докладов для коллоквиума (темы рефератов):
1. Налоговые органы РФ, их функции и полномочия.
2. Формы проведения налогового контроля. Налоговые проверки.
3. Методы, применяемые при проведении налоговых проверок.
4. Методы налогового реагирования.
5. Ответственность за нарушения налогового законодательства

Типовые оценочные материалы по теме 2. Налог на добавленную стоимость

Форма текущего контроля - устный опрос (собеседование), решение ситуационных задач, тестирование
Вопросы для опроса (собеседования):

1. Дайте общую характеристика НДС.
2. Назовите плательщиков налога на добавленную стоимость.
3. Дайте характеристику облагаемой базы налога на добавленную стоимость.
4. Назовите обороты, освобождаемые от НДС.
5. Определите вычеты по НДС.
6. Приведите действующие ставки налога на добавленную стоимость.
7. Раскройте порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

Ситуационные задания:

Задача 1.
На основании нижеследующих данных исчислите суммы платежей по НДС, подлежащие внесению производственной организацией в бюджет.
1. Производственная организация закупила у населения пять тонн картофеля по средней закупочной цене 8,5 рублей за 1 кг. 3,5 т картофеля переработано на картофельные чипсы, которые реализованы оптовой базе. Выручка от реализации составила 50 000 руб. Остальной картофель реализован на продовольственном рынке по цене 10,5 руб. за килограмм.
2. Закуплено овощей у сельскохозяйственного предприятия на сумму 135,0 тыс. руб., в т. ч. НДС – 12 300 руб. Овощи реализованы населению. Выручка от реализации овощей составила 200,0 тыс. руб.
3. Реализовано 2 900 кг картофельных чипсов по цене 27 руб. за кг. Картофельные чипсы были закуплены у ООО «Полезные продукты» по цене 20 руб./кг. ООО «Полезные продукты» уплачивает единый налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Задача 2. Имеются данные по швейной фабрике за налоговый период:
Выручка от реализации постельных принадлежностей без НДС – 924 900 рублей.
Выручка от реализации готовых платьев для взрослых без НДС - 567 835 рублей, в том числе на экспорт 256 782 рублей (экспорт подтвержден на сумму 240 580 рублей).
Выручка от реализации швейных изделий для новорожденных детей и детей дошкольного возраста без НДС - 125 894 рублей.
Безвозмездно передано швейных изделий для новорожденных детей в детский дом без НДС – 34 678 рублей
Приобретены товарно-материальные ценности для производственных нужд - 485600 рублей, в том числе НДС – 74 075 рублей
Приобретен грузовой автомобиль с учетом НДС – 500 000 рублей.
Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Контент теста:

1. Не признаются плательщиками НДС:

а) организации;
б) индивидуальные предприниматели;
в) физические лица;
г) лица, перемещающие товары через таможенную границу.

2.Ставки НДС определены:
а) Налоговым кодексом РФ, таможенным кодексом РФ, ФЗ «О Федеральном бюджете РФ»;
б) Налоговым кодексом РФ и другими федеральными законами по вопросам налогообложения;
в) Налоговым кодексом РФ;
г) постановлениями правительства РФ, Министерства финансов РФ.

3.Объектом налогообложения НДС являются:
а) операции по реализации земельных участков;
б) передача имущественных прав организации ее правопреемнику;
в) передача имущества, если такая носит инвестиционный характер;
г) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога.

4.Объектом налогообложения НДС не признается:
а) передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления;
б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
в) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
г) передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.

5.Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, связанных с исчислением и уплатой налога, если:
а) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных месяца не превысила 2 млн. руб.;
б) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
в) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров с учетом НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
г) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров с учетом НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб., и организация занимается реализацией подакцизных товаров.

6.При определении налоговой базы по НДС выручка от реализации товаров, передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате, полученных им:
а) только в денежной форме;
б) только в натуральной форме;
в) в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами;
г) в денежной и (или) натуральной форме, не включая оплату ценными бумагами.

7.Суммы, полученные за реализованные товары в виде финансовой помощи при расчете налоговой базы по НДС:
а) не учитываются;
б) учитываются;
в) не учитываются, если товар ввозится в РФ;
г) учитываются по согласованию с налоговым органом.

8.При безвозмездной передаче имущества НДС уплачивает:
а) сторона, передающая имущество;
б) сторона, принимающая имущество;

в) передающая и принимающая стороны;
г) ни один из перечисленных ответов не верен.

9.Суммы полученных авансов и предоплаты в налоговую базу для расчета НДС:
а) включаются;
б) не включаются;
в) включаются, если получены в счет оплаты за товары (работы, услуги), облагаемые НДС;
г) включаются по усмотрению руководителя налогового органа.

10.Налоговым периодом по НДС является:
а) месяц;
б) квартал;
в) полугодие;
г) год.

Рекомендации по решению тестов.

Тест состоит вопросов и предлагаемых кратких формулировок возможных ответов на вопросы, что не позволяет охарактеризовать всю полноту того или иного правового явления.

В ходе тестирования студент не имеет возможности давать свои комментарии к ответам. Однако основная суть выносимых на тестирование вопросов отражается в предлагаемых вариантах ответов.

Выбирая ответ на тот или иной ответ на вопрос теста, студент должен, прежде всего, внимательно прочитать условия вопроса теста, вдумываясь в его смысл. Затем следует выбрать правильный ответ. Если, по мнению студента несколько ответов являются правильными, то он должен выбрать тот, который максимально охватывает ответ на поставленный вопрос.

Ключ ответа:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
а	б	в	г	а	б	в	г	а	б

Типовые оценочные материалы по теме 3. Акцизы

Форма текущего контроля –устный опрос (собеседование), проверка рефератов, решение ситуационных задач

Вопросы для опроса (собеседования):

1.Раскройте понятие и функции акцизов.
2.Определите плательщиков акцизов, назовите подакцизные товары.
3. Определите объект обложения и ставки акцизов.
4.Раскройте порядок определения налоговой базы при исчислении акцизов.
5. Какие налоговые вычеты применяются при исчислении акцизов.
6. В чем заключаются особенности налогообложения акцизами товаров, перемещаемых через границу, алкогольной продукции и операций с нефтепродуктами.
7. Каков порядок и сроки уплаты акцизов.

Темы рефератов:

1. Понятие, общая характеристика и функции акцизов
2. Плательщики акцизов, подакцизные товары, объект обложения акцизами
3. Ставки акцизов, порядок определение налоговой базы, налоговый период.
4. Налоговые вычеты при исчислении акцизов, порядок и сроки уплаты акцизов

Ситуационные задачи:

Задача 1. АО «Путь» представило 20 апреля 2017 г. в Инспекцию ФНС России по г. Воронежу уведомление о максимальной розничной цене выпускаемых сигарет с фильтром. Минимальная розничная цена на сигареты составила 79 руб.

За месяц было произведено 7 600 пачек сигарет «Пепел» (в каждой пачке по 20 сигарет), а реализовано – 6 600 шт.
Рассчитайте сумму акциза, определите срок его уплаты в бюджет.

Задача 2.
Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало за налоговый период 40000 бутылок водки емкостью по 0,5 л (содержание спирта 40 %), 2000 л вина игристого и 1800 л вина натурального. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.
Задача 3.
Рассчитайте сумму акциза для пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 5,0% в количестве 32000 бутылок емкостью 1,5 л.

Типовые оценочные материалы по теме 4. Налог на прибыль организаций

Форма текущего контроля - реферат, решение ситуационных задач, тестирование

Темы рефератов:

1.Общая характеристика налога на прибыль организаций, плательщики налога.
2. Объект обложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций.
3. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.
4.Ставки налога на прибыль организаций, особенности их применения иностранными организациями.
5.Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

Ситуационные задачи:

Задача 1. Имеются следующие данные по ООО «Перспектива» за 1 квартал т.г., тыс. рублей:
1. Отгружена и оплачена продукция покупателями (включая НДС) - 1243 520;
2. Произведены затраты на производство и реализацию:
- закуплены сырье, материалы, полуфабрикаты с учетом НДС - 440200;
- начислена заработная плата рабочим – 159 340;
- начислена амортизация по производственному оборудованию - 120250;
- прочие расходы – 43 810.
Определите прибыль от реализации продукции, налог на прибыль, который следует уплатить в соответствующие уровни бюджета.

Задача 2. Имеются данные по предприятию за квартал отчётного года т.г. (руб.):
1. Выручка от реализации (с НДС) – 880 520.
2. Произведены затраты:
- на закупку сырья (с НДС) – 254 540
- на оплату труда – 180 500
- на подготовку кадров – 47 700
- представительские расходы – 22 300
- прочие затраты – 63 300.
3. Доходы от долевого участия в деятельности других предприятий – 134000.
4. Дивиденды по акциям иностранной организации – 202000.
Исчислите сумму налога на прибыль организации за квартал.

Задача 3. На основании нижеследующих данных ООО «Тема», находящемуся на общем режиме налогообложения, исчислите налог на прибыль организации за год и распределите налоговый платеж по бюджетам разных уровней:
1. Объем реализации продукции населению (плодоовощные консервы, фруктовые соки) за год составил 90,2 млн. руб.
2. За год предприятие получило внереализационных доходов от долевого участия в деятельности других организаций на сумму 200 тыс. руб.
3. Расходы предприятия в течение календарного года составили 19,7 млн. руб., в т. ч. перечислено в бюджет пени, штрафов и иных санкций, а также за сверхнормативные выбросы

загрязняющих веществ в окружающую среду 68 тыс. руб., произведено затрат на приобретение амортизируемого имущества на сумму 850 тыс. руб.

Задача 4. Организация занимается оптовой торговлей канцтоварами. Ежемесячный авансовый платеж по налогу на прибыль за 4 квартал 2019 г. составил 50 000 руб.
В 1 квартале 2020 г. предприятие получило выручку от реализации продукции – 8 млн. руб., в т.ч. НДС – 18%.
Расходы за 1 квартал составили:

1) на оплату труда – 800 000 руб.;
2) на приобретение товаров для перепродажи – 5 800 000 руб. в том числе НДС – 18%.;
3) представительские расходы – 125 000 руб.;
4) на добровольное медицинское страхование работников (договор заключен на 2 года) – 50 000 руб.;
5) на изготовление рекламных стендов – 80 000 руб.;
6) потери от брака – 60 000 руб.;
7) на оплату услуг банка – 15 000 руб.

Также в марте были получены следующие доходы:

- от долевого участия в деятельности других предприятий – 200 000 руб.;
- штрафные санкции за нарушение условий оплаты хозяйственного договора – 50 000 руб.

Определить:

1) сумму взносов на обязательное страхование работников за 1 квартал 2020 г.;
2) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 2020 г.;
3) величину ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль в 1 и 2 кварталах 2020 г.;
4) налоговую базу по налогу на прибыль и сумму авансового платежа за 1 квартал 2020 г.

Контент теста:

1.Налог на прибыль организаций является:
а) федеральным косвенным налогом;
б) федеральным прямым налогом;
в) региональным прямым налогом;
г) местным прямым налогом.

2.Налогоплательщиками по налогу на прибыль признаются:
а) только российские организации;
б) только иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
в) только иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ;
г) все вышеперечисленные.

3.Объектом налогообложения налога на прибыль признаются:
а) доходы российских и иностранных организаций;
б) доходы российских и иностранных организаций без НДС;
в) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами;
г) доходы, уменьшенные на сумму расходов.

4.Объектом обложения по налогу на прибыль организаций для иностранных организаций, имеющих постоянные представительства в РФ, является:
а) доходы, полученные от основной деятельности;
б) доходы, полученные в РФ и за пределами РФ;
в) полученные через постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных постоянными представительствами расходов;
г) доходы.

5.Расходы при исчислении налогооблагаемой прибыли группируются:

а) в зависимости от их размеров;
б) на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы;
в) на расходы, предназначенные на текущую производственную деятельность, и на расходы, связанные с инвестиционными процессами;
г) на расходы ненормируемые и нормируемые, расходы производственного и непроизводственного характера.

6.К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль организаций не относятся:
а) доходы от долевого участия в других организациях;
б) доходы от сдачи имущества в аренду;
в) выручка от реализации имущественных прав;
г) доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского вклада.

7.К расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), при исчислении налога на прибыль организаций не относятся:
а) дивиденды;
б) материальные расходы;
в) расходы на оплату труда;
г) суммы амортизации.

8.Какой вид затрат не выделяется отдельным элементом при группировке расходов по обычным видам деятельности по налогу на прибыль организаций:
а) материальные затраты;
б) на оплату труда;
в) начисления на заработную плату;
г) амортизация.

9.В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:
а) только линейным;
б) только нелинейным;
в) линейным и нелинейным;
г) методами, принятыми в бухгалтерском учете.

Рекомендации по решению тестов.

Тест состоит вопросов и предлагаемых кратких формулировок возможных ответов на вопросы, что не позволяет охарактеризовать всю полноту того или иного правового явления.

В ходе тестирования студент не имеет возможности давать свои комментарии к ответам. Однако основная суть выносимых на тестирование вопросов отражается в предлагаемых вариантах ответов.

Выбирая ответ на тот или иной ответ на вопрос теста, студент должен, прежде всего, внимательно прочитать условия вопроса теста, вдумываясь в его смысл. Затем следует выбрать правильный ответ. Если, по мнению студента несколько ответов являются правильными, то он должен выбрать тот, который максимально охватывает ответ на поставленный вопрос.

Ключ ответа:

1	2	3	4	5	6	7	8	9
а	б	в	г	а	б	в	г	а

Типовые оценочные материалы по теме 5. Налог на доходы физических лиц

Форма текущего контроля –собеседование, решение ситуационных задач, тестирование

Вопросы для собеседования:

1. В чем заключается экономическое содержание налога на доходы физических лиц?
2. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц, а кто является налоговым агентом?

3. Какие доходы являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для резидентов РФ?
4. Какие доходы являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для нерезидентов РФ?
5. Какие суммы относятся к доходам, облагаемым налогом на доходы физических лиц, полученных на территории Российской Федерации и за ее пределами?
6. Как рассчитать налоговую базу для определения НДФЛ?
7. В отношении каких видов доходов установлены особенности определения налоговой базы для исчисления НДФЛ?
8. Что включается в материальную выгоду и как она определяется для расчета НДФЛ?
9. Какие доходы в натуральной форме включаются в налоговую базу НДФЛ?
10. Какие доходы не подлежат налогообложению НДФЛ?
11. Что такое налоговые вычеты и как они подразделяются?
12. В каком размере предоставляются стандартные налоговые вычеты?
13. В каких случаях налогоплательщик имеет право на получение социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов?
14. Каков механизм (порядок) получения социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов?
15. В отношении каких доходов установлена ставка налога на доходы физических лиц в размере 30%?
16. Какие доходы физических лиц облагаются по ставке 35%?
17. Какие доходы физических лиц облагаются по ставке 9%?
18. По какой ставке облагаются дивиденды, полученные нерезидентом РФ от долевого участия в российской организации?
19. Каков порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами?
20. Какой день считается датой получения дохода в виде оплаты труда в календарном году у физического лица для исчисления налога на доходы физических лиц?
21. Какие установлены сроки уплаты налога и сроки уплаты авансовых платежей НДФЛ для индивидуальных предпринимателей?
22. Для кого обязательно предоставление налоговой декларации?

Ситуационные задачи:

Задача 1. Гражданин, являющийся налоговым резидентом РФ, за работу на основании трудового договора получил доход от работодателя:
- за январь – 26 000 руб.
- за февраль – 26 200 руб.
- за март – 25 800 руб.
- за апрель – 24 850 руб.
- за май – 27 240 руб.
- за июнь – 26 970 руб.
- за июль – 26 200 руб.
- за август – 27 430 руб.
- за сентябрь – 26 890 руб.
- за октябрь – 25 970 руб.
- за ноябрь – 27 600 руб.
- за декабрь – 26 900 руб.

Гражданин имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. Гражданин является единственным родителем своих детей.
В январе гражданин представил в бухгалтерию организации заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты.
Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет, и налоговые вычеты.

Задача 2.

В налоговом периоде гражданин, являющийся налоговым резидентом РФ, работал в организации по трудовому контракту с 10 января по 31 декабря. В январе его заработок составил 35 000 руб. В феврале - декабре он ежемесячно получал заработную плату в размере 40 000 руб.
По месту работы гражданин получил материальную помощь в размере 4 000 руб. в феврале и 5 000 руб. – в июне; подарки стоимостью 5 000 руб. в апреле и 7 000 руб. в октябре. Гражданин проходил военную службу в Афганистане. Он является инвалидом II группы. Гражданин имеет сына 20 лет, студента дневной формы обучения, и дочь 14 лет.
В январе гражданин представил в бухгалтерию организации заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты.
В августе гражданин лечился в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности. За лечение он заплатил 60 000 руб. Клиника выдала гражданину документы, подтверждающие его целевые расходы на лечение, которое не является дорогостоящим.
В налоговом периоде гражданин заплатил за обучение сына в университете 25 000 руб. в январе и 45 000 тыс. руб. в сентябре.
По окончании года гражданин представил налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие его право на получение социального налогового вычета.
Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета), и налоговые вычеты.

Задача 3.
Работающей пенсионерке, ежемесячная пенсия которой составляет 8 570 руб., по месту основной работы начислена заработная плата:
- за январь – 12 000 руб.
- за февраль – 13 500 руб.
- за март – 12 500 руб.
- за апрель – 12 200 руб.
- за май – 11 600 руб.
- за июнь – 13 000 руб.
- за июль – 14 000 руб.
- за август – 14 430 руб.
- за сентябрь – 13 890 руб.
- за октябрь – 14 970 руб.
- за ноябрь – 14 600 руб.
- за декабрь – 15 900 руб.

По основному месту работы пенсионерка в марте получила подарок на сумму 7 200 руб., в мае – премию в размере 5 000 руб. В июне ей начислена материальная помощь на лечение в сумме 8 000 руб.
В июле пенсионерка получила дивиденды по акциям акционерного общества в сумме 19 000 руб.
В декабре она получила выигрыш в лотерею «Русское лото» в размере 117 000 руб.
В декабре пенсионерка заплатила за свое лечение в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности, 30 000 руб. Клиника выдала ей документы, подтверждающие ее целевые расходы на лечение, которое не является дорогостоящим.
По окончании налогового периода пенсионерка представила в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие ее право на социальные налоговые вычеты.
Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет (возврату из бюджета), и налоговые вычеты.

Контент теста:
1. Налогоплательщиками НДФЛ признаются:
а) только резиденты;
б) только нерезиденты;
в) как резиденты, так и нерезиденты;
г) индивидуальные предприниматели.

2. К физическим лицам налоговым резидентам относятся физические лица:
а) находящиеся на территории РФ более 365 (366) календарных дней;
б) проживающие на территории РФ и имеющие постоянный доход в течение 365 (366) календарных дней;
в) получающие доход от источников в пределах территории РФ в течение не менее 170 дней в году;
г) находящиеся на территории РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

3. Объектом налогообложения НДФЛ у налоговых резидентов является:
а) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных в России;
б) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных за пределами России;
в) доход, полученный в нескольких налоговых периодах;
г) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных как в России, так и за ее пределами.

4. Объектом налогообложения НДФЛ для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, признается доход, полученный налогоплательщиками:
а) от источников в Российской Федерации;
б) от источников за пределами Российской Федерации;
в) от источников в Российской Федерации и за ее пределами;
г) от любых источников.

5. К перечню доходов, подлежащих обложению НДФЛ, не относятся:
а) государственные пенсии;
б) вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей;
в) дивиденды и проценты;
г) суммы, полученные от реализации ценных бумаг.

6. Не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц следующие доходы:
а) алименты, получаемые налогоплательщиками;
б) вознаграждения донорам за сданную кровь, иную помощь;
в) вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов;
г) все перечисленные выше виды доходов.

7. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются:
а) доходы, полученные в денежной форме;
б) доходы, полученные в натуральной форме;
в) доходы в виде материальной выгоды;
г) все вышеперечисленное.

8. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ производятся на детей:
а) только не достигших 16-ти летнего возраста;
б) не достигших 18-ти летнего возраста и 24-ти летнего возраста при их обучении в дневном учебном заведении;
в) только не достигших 18-ти летнего возраста;
г) только не достигших 21-ти летнего возраста.

9. В отношении каких вычетов производится возврат НДФЛ после подачи налогоплательщиком заявления о возврате, декларации о доходах и других подтверждающих документов:
а) стандартные вычеты;
б) только социальные вычеты;
в) только имущественные вычеты;
г) социальные, имущественные и профессиональные вычеты.

10. Имущественный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц на новое строительство либо приобретение на территории РФ налогоплательщиком жилого дома или квартиры предоставляется:
а) один раз;
б) не чаще чем 1 раз в год;
в) не чаще чем 1 раз в 3 года;
г) не чаще чем 1 раз в 10 лет.

Рекомендации по решению тестов.

Тест состоит вопросов и предлагаемых кратких формулировок возможных ответов на вопросы, что не позволяет охарактеризовать всю полноту того или иного правового явления.

В ходе тестирования студент не имеет возможности давать свои комментарии к ответам. Однако основная суть выносимых на тестирование вопросов отражается в предлагаемых вариантах ответов.

Выбирая ответ на тот или иной ответ на вопрос теста, студент должен, прежде всего, внимательно прочитать условия вопроса теста, вдумываясь в его смысл. Затем следует выбрать правильный ответ. Если, по мнению студента несколько ответов являются правильными, то он должен выбрать тот, который максимально охватывает ответ на поставленный вопрос.

Ключ ответа:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
а	б	в	г	а	б	в	г	а	б

Типовые оценочные материалы по теме 6. Прочие федеральные налоги и сборы

Форма текущего контроля –проверка рефератов, контрольная работа

Темы рефератов:
1. Налог на добычу полезных ископаемых.
2. Водный налог.
3. Сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.
4.Государственная пошлина

Контрольная работа (Варианты контрольной работы):

ВАРИАНТ 1

1. НДС: экономическое содержание и значение; налогоплательщики; освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика
2. Классификация доходов и порядок их определения для исчисления налога на прибыль. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
ЗАДАЧА.
Физическому лицу за январь налоговый агент произвел следующие виды выплат:
- начисленная сдельная заработная плата – 15700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 1250 руб.;
- дивиденды – 25 000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1000 руб.;
- материальная помощь – 1500 руб.

Физическое лицо является ликвидатором катастрофы на Чернобыльской АЭС и имеет на обеспечении двух детей.
Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

ВАРИАНТ 2

1. НДС: объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению, порядок определения налоговой базы
2. Налог на прибыль: расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
ЗАДАЧА.
Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 15000 руб.;
- в феврале – 16000 руб.;
- в марте – 15500 руб.;
- в апреле – 15200 руб.;
- в мае – декабре – ежемесячно по 17000-руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом дневной формы обучения.
Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

ВАРИАНТ 3

1. НДС: налоговый период, ставки, порядок исчисления налога. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет
2. Налог на прибыль: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.
ЗАДАЧА.
На фабрике табачных изделий в апреле месяце текущего года произведено и реализовано 200 коробок сигарет с фильтром. В 1 коробке 1000 шт. сигарет. Максимальная розничная цена за пачку сигарет составила 75 руб. (в пачке 20 шт. сигарет).
Справочно: Налоговая ставка по сигаретам с фильтром 1250 руб. за 1000 шт. + 12,0% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1680 руб. за 1000 шт.

ВАРИАНТ 4

1. Акцизы: роль и значение, налогоплательщики, объекты налогообложения
2. Налог на доходы физических лиц: экономическое содержание, налогоплательщики, объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы.
ЗАДАЧА.
Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 3-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 3-й квартал.
Исходные данные:
1) Фактическая прибыль за 2-й квартал – 1350 тыс.руб.
2) Доходы организации за 3-й квартал – 22560 тыс.руб.
3) Общая сумма расходов за 3-й квартал – 20849 тыс.руб.

ВАРИАНТ 5

1. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов
2. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, инвестиционные, имущественные, профессиональные.
ЗАДАЧА.
Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 2-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 2-й квартал.
Исходные данные:
1) Фактическая прибыль за 1-й квартал – 980 тыс.руб.

2) Доходы организации за 2-й квартал – 17890 тыс.руб.
3) Общая сумма расходов за 2-й квартал – 16560 тыс.руб.

ВАРИАНТ 6

1. Налог на прибыль организаций: фискальное и регулирующее значение, налогоплательщики, объект налогообложения
2. Ставки по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами.
ЗАДАЧА.
В марте месяце организацией реализовано:
- промышленных товаров на сумму 980 тыс.руб. (без НДС);
- продовольственных товаров (облагаемых НДС по ставке 10%) – на сумму 1130 тыс.руб. (без НДС);
- оказаны услуги по предоставлению в пользование жилых помещений на сумму 30 тыс.руб.(без НДС);
- построен для собственных нужд гараж, стоимость строительно-монтажных работ составила 50 тыс.руб.
Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 480 тыс.руб. (с НДС).
Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить сроки его уплаты.

Типовые оценочные материалы по теме 7. Региональные налоги

Форма текущего контроля –устный опрос, решение ситуационных задач
Вопросы для опроса:
1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Назовите объект обложения налогом на имущество организаций.
3. Какое имущество не относится к объекту обложения налогом на имущество организаций?
4. Как рассчитывается средняя и среднегодовая стоимость имущества?
5. Перечислите основные льготы по налогу на имущество организаций.
6. Каковы полномочия представительных органов власти субъектов Российской Федерации при установлении налога на имущество?
7. Объясните порядок расчета налога на имущество.
8. Что является отчетным и налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
9. В какие сроки производится уплата авансовых платежей по налогу на имущество организаций?
10. Назовите сроки представления отчетности по налогу на имущество организаций.
11. Каковы сроки уплаты налога на имущество организаций по итогам за налоговый период?
12. Кто является плательщиком транспортного налога?
13. Назовите объекты обложения транспортного налога.
14. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
15. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований при установлении транспортного налога?
16. Допускается ли установление дифференцированных ставок транспортного налога в зависимости от категории и срока использования транспортного средства?
17. В каком порядке устанавливаются ставки транспортного налога на территориях субъектов РФ?
18. Перечислите основные льготы по транспортному налогу, установленные нормативными документами Воронежской области.
19. Объясните порядок расчета транспортного налога.
20. Каков порядок уплаты транспортного налога организациями?
21. Назовите сроки уплаты транспортного налога для физических лиц.

Ситуационные задачи:

Задача 1.

Компания «Млечный путь», применяющая общую систему налогообложения в декабре 2019 г. приобрела и ввела в эксплуатацию оборудование стоимостью 4 млн. 417 тыс. 920 руб. (в том числе НДС), со сроком полезного использования 5 лет. Других основных средств в компании в 2019 г. не было.
Определить: Какую сумму налога на имущество организаций компания «Млечный путь» должна заплатить за 2019 г.

Задача 2.
Организация «Звезда» создана в октябре 2020 г. По данным бухгалтерского учета стоимость основных средств, облагаемых налогом на имущество, составляет:
На 01 ноября - 350 000 руб.;
На 01 декабря – 310 000 руб.;
На 31 декабря – 560 000 руб.;
Ставка налога – 2, 2 %.
Определить: сумму налога на имущество организаций за 2020 г.

Задача 3.
В собственности гражданина Иванова О.П., проживающего в г. Воронеж, имеется два автомобиля OpelCorsa, 2018 г. выпуска, с мощностью двигателя 80 л.с. и Honda CR-V, 2014 г. выпуска, с мощностью двигателя 166 л.с. В ноябре 2020 г. Иванов О.П. продал автомобиль OpelCorsa Петрову А.К.
Определить: сумму транспортного налога, подлежащего к уплате гр. Ивановым О.П. и Петровым А.К. за 2020 г.

Типовые оценочные материалы по теме 8. Местные налоги и сборы

Форма текущего контроля - устный опрос (собеседование), решение ситуационных задач

Вопросы для устного опроса (собеседования):
1. Охарактеризуйте экономическое содержание налога на имущество физических лиц?
2. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
3. Назовите объект обложения налогом на имущество физических лиц.
4. Перечислите основные льготы по налогу на имущество физических лиц.
5. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований при установлении налога на имущество физических лиц?
6. Объясните порядок расчета налога на имущество физических лиц. Что такое коэффициенты удорожания к инвентаризационной стоимости строений, помещений и сооружений, применяемые в целях налогообложения?
7. Назовите сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
8. Кто признается налогоплательщиком земельного налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
9. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
10. Назовите объект земельного налога. Перечислите виды земельных участков, не признаваемых объектом налогообложения.
11. Какие элементы земельного налога могут устанавливаться нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга)?
12. Какие ставки земельного налога применяются, если они не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований?
13. Укажите порядок определения налоговой базы земельного налога для организаций и индивидуальных предпринимателей.
14. Укажите особенности определения налоговой базы земельного налога для физических лиц.
15. Назовите продолжительность налогового периода по земельному налогу.
16. Что является отчетным периодом для организаций - налогоплательщиков земельного налога?

17. Раскройте порядок исчисления организацией - налогоплательщиком суммы земельного налога (суммы авансовых платежей по налогу).
18. Назовите сроки уплаты земельного налога, установленные НК РФ для разных категорий налогоплательщиков.
19. Каковы особенности исчисления земельного налога в отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства (в том числе индивидуального жилищного строительства)?
20. Укажите место предоставления налоговой декларации по земельному налогу организациями - налогоплательщиками.
21. Перечислите налоговые льготы земельного налога для организаций – налогоплательщиков.
22. Каким категориям налогоплательщиков - физических лиц предоставляются налоговые льготы по земельному налогу?
23. Платят земельный налог организации и физические лица, освобожденные от уплаты земельного налога, при передаче ими земельных участков в аренду?
24. Какие изменения предполагается внести в налогообложение земельных участков?

Ситуационные задачи:

Задача 1.
Квартира инвентаризационной стоимостью 1600 тыс. руб. в равных долях принадлежит 3 собственникам. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц для владельцев долей недвижимости за 20Х г.

Задача 2.
Гражданин Ивановский Е.В. имеет доли 50% в квартирах стоимостью 1300 000 и 1400 000. Определить сумму налога для владельцев в разных объектах недвижимости.

Задача 3.
Дом, стоимостью 1 200 тыс. руб., принадлежит в равных долях семье Печкиных.
Печкин И.В. (муж) купил в рассрочку квартиру по договору у юридического лица «СтройИнвестДом». Срок погашения стоимости квартиры по договору март 2021 г.
В собственности Печкиной А.А. (жена) находится дача, стоимостью 300 тыс. руб. Право собственности зарегистрировано в учреждении юстиции 30 мая 2019 г.
В собственности Печкиной С.И. (дочь) находится торговое помещение, стоимостью 2 000 тыс. руб. Право собственности зарегистрировано в 2017 г.
Определить сумму налога на имущество физических лиц к уплате за 2020 г.

Типовые оценочные материалы по теме 9. Специальные налоговые режимы

Форма текущего контроля – проверка рефератов, решение ситуационных задач

Темы рефератов:

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Единый сельскохозяйственный налог.
3.Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
4. Патентная система налогообложения.
5. Налог на профессиональный доход.

Ситуационные задачи:
Задача 1. Исходя из следующих данных по организации за девять месяцев текущего года определите оптимальный объект налогообложения, который предпочтительнее указать в «Заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения», если:
1) объем реализации продукции собственного изготовления составит за год 13 500 тыс. рублей;
2) внереализационные доходы – 1200 тыс. рублей;

3) расходы, связанные с производством и реализацией продукции и внереализационные расходы (по перечню ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации) – 10 700 тыс. рублей;
4) страховые взносы и выплаты пособий по временной нетрудоспособности – 870 тыс. рублей.
Аргументируйте свой ответ.

Задача 2. Организация занимается оказанием бытовых услуг в г. Воронеже (парикмахерские услуги – применяет УСН). Численность персонала составила в январе 5 чел., в феврале – 6 чел., в марте – 8 чел. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 15000 руб.
На основе действующих физических показателей исчислите сумму налога к уплате за 1 квартал 20Х года.

Задача 3. Организация занимается розничной торговлей через магазин площадью 40 м2. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 23500 руб. налога к уплате за 4 квартал 20Х года.

Задача 4. Организация занимается автотранспортными услугами по перевозке грузов, количество используемых для данной деятельности автотранспортных средств составило в январе 3 ед., в феврале - 5 ед., в марте – 7 ед. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 40000 руб.
На основе действующих физических показателей исчислите сумму налога к уплате за 1 квартал 20Хгода.

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Форма промежуточной аттестации – экзамен.

Экзамен проводится в форме устного ответа на теоретические вопросы и решения задачи (кейса).

Экзамен может проводиться с использованием дистанционных образовательных технологий, в форме тестирования.

5.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования.

Компонент компетенции	Промежуточный/ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
Развитие способности к деятельности по оказанию услуг в области налогового консультирования	Выявляет и оценивает взаимное влияние экономических показателей на объекты налогообложения. Формирует налоговую базу, определяет налоговые льготы и ставки, исчисляет суммы налоговых платежей.	Самостоятельно исчисляет налоговую базу с учетом применения налоговых льгот, правильно выбирает налоговую ставку и осуществляет расчет налоговых платежей, определяет сроки уплаты налоговых платежей.

Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Перечень вопросов для подготовки к экзамену:

1. Раскройте виды, структуру, права и обязанности органов налогового контроля в РФ.
2. Охарактеризуйте формы налогового контроля.
3. Раскройте методы, применяемые при проведении налогового контроля.

4. Раскройте методы, применяемые для обеспечения исполнения налоговых обязательств.
5. Определите ответственность за нарушения налогового законодательства.
6. Дайте общую характеристику НДС, плательщикам налога на добавленную стоимость.
7. Определите облагаемую базу для налога на добавленную стоимость. Каков порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
8. Назовите обороты, освобождаемые от НДС. Ставки налога на добавленную стоимость.
9. Какие вычеты применяются при исчислении НДС. Счета-фактуры и их учет.
10. Продемонстрируйте знание и понимание понятия, общей характеристики и функций акцизов. Определите плательщиков акцизов, подакцизные товары.
11. Продемонстрируйте знание и понимание объекта обложения акцизами, состава операций, освобождаемых от налогообложения акцизами.
12. Назовите ставки акцизов, порядок определение налоговой базы и налогового периода.
13. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения
14. Перечислите особенности налогообложения акцизами различных видов товаров и хозяйственных операций. Порядок и сроки уплаты акцизов. Распределение по бюджетам
15. Дайте общую характеристику НДФЛ и плательщикам налога.
16. Продемонстрируйте знание и понимание облагаемой базы налога на доходы физических лиц, перечислите доходы, освобождаемые от налогообложения НДФЛ.
17. Назовите особенности определения налоговой базы в отношении отдельных видов доходов по НДФЛ.
18. Назовите действующие вычеты по НДФЛ и порядок их применения.
19. Определите ставки налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
20. Каков порядок представления декларации по налогу на доходы физических лиц?
21. Дайте общую характеристику налога на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект обложения и налоговая база по налогу.
22. Определите доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Внереализационные доходы и расходы по налогу на прибыль организаций
23. Перечислите состав и группы расходов по налогу на прибыль организаций.
24. Продемонстрируйте знание и понимание амортизации как вида расходов, учитываемых по налогу на прибыль организаций.
25. Продемонстрируйте знание и понимание нормируемых расходов по налогу на прибыль организаций.
26. Продемонстрируйте знание и понимание резервов, формируемых по налогу на прибыль организаций.
27. Определите расходы, не признаваемые для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Ставки налога на прибыль организаций.
28. Раскройте порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
29. Определите плательщиков, облагаемую базу и ставки налога на добычу полезных ископаемых.
30. Определите плательщиков сборов, объект обложения и ставки сборов за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок уплаты.
31. Определите плательщиков водного налога, объект обложения, налоговую база, налоговый период, ставки налога.
32. Определите плательщиков государственной пошлины. Облагаемая база государственной пошлиной. Ставки государственной пошлины. Порядок уплаты пошлины.
33. Продемонстрируйте знание и понимание специальные налоговых режимов, их видов и порядка применения.
34. Определите плательщиков, облагаемую базу и ставки единого сельскохозяйственного налога. Порядок декларирования и уплаты налога.
35. Определите плательщиков, базу налогообложения по упрощенной системе.
36. Назовите ставки налога при упрощенной системе налогообложения, раскройте порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения.
37. Раскройте порядок формирования доходов и расходов, учитываемых при упрощенной системе налогообложения.

38. Определите плательщиков, базу налогообложения по патентной системе налогообложения.
39. Назовите ставки налога, раскройте порядок исчисления и уплаты налога при патентной системе налогообложения.
40. Определите плательщиков налога на профессиональный доход, назовите облагаемую базу и ставки налога на профессиональный доход, раскройте порядок его уплаты.

Ситуационные задания:

Задача 1.
Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало за налоговый период 20000 бутылок водки емкостью по 0,5 л (содержание спирта 40 %), 1000 л вина игристого и 800 л вина натурального. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2.
Рассчитайте сумму акциза для пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 5,0% в количестве 32000 бутылок емкостью 1,5 л.

Задача 3.
Торговое предприятие за налоговый период реализовало, (без учета НДС) следующие товары*:*
- сахар – 125000 рублей;
- овощи – 19500 рублей;
- алкогольные напитки и табачные изделия– 190200 рублей;
- обувь по свободным ценам – 101100 рублей;
- мебель – 451200 рублей;
- товары детского ассортимента (швейные и трикотажные изделия) – 124 000 рублей.

Начислите сумму НДС, полученную предприятием от покупателей.

Задача 4.
Имеются следующие данные по предприятию за январь текущего года:
1. Стоимость реализованного хлеба (без НДС) - 620 550 руб.
2. Стоимость реализованных тортов (без НДС) - 320 500 руб.
3. Стоимость приобретенных для производственных целей, оплаченных по счету фактуре поставщика и принятых на учет материальных ресурсов по ценам без НДС, облагаемых по ставке 20% - 330 400 руб.
4. Получен аванс в декабре прошлого года, по которому торты реализованы в январе текущего года - 28 320 руб.
Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Задача 5.
Имеются следующие данные по производственному предприятию за I квартал текущего года:
- Отгружено продукции на сумму 590 тыс. рублей (в том числе НДС – 90 тыс. руб.), из которой частично оплачена сумма 454 тыс. рублей.
- Получены и оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 236 тыс. руб. (в том числе НДС – 36 тыс. руб.), из которых 90 % отпущено в производство.
- Получен аванс в сумме 90 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6.
Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 9 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двоих детей в возрасте до 18 лет.
Определите размер ежемесячных вычетов и облагаемый за год доход.

Задача 7.
Работник, отдавший костный мозг для спасения жизни людей, ежемесячно получает заработную плату в размере 12 000 руб. по месту своей основной работы, имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет.

Определите сумму ежемесячных вычетов из налоговой базы и сумму налога на доходы с физических лиц (НДФЛ), уплаченную работником за год.

Задача 8.
Сотруднице, имеющей одного ребенка в возрасте до 18 лет, матери-одиночке, ежемесячно начисляется заработная плата в размере 8000 рублей.
Исчислите сумму налога на доходы физических лиц ежемесячно и за налоговый период.
Задача 9.
За ноябрь работнику начислена заработная плата в размере 6000 рублей. В этом же месяце ему также начислено:
- пособие по временной нетрудоспособности - 500 рублей;
- пособие в возмещение ущерба за причинение вреда здоровью- 500 рублей;
- выдана материальная помощь - 5000 рублей;
- вручен подарок от предприятия – 2000 рублей
Работник – инвалид II группы, имеет одного ребенка до 18 лет.
Определите сумму налога на доходы физических лиц за ноябрь.

Задача 10.
Ежемесячный доход сотрудника ООО «Вымпел» в календарном году составил 15 000 рублей.
В течение года оплачено за обучение в вузе:
1) за свое обучение – 42 000 рублей;
2) за обучение дочери в возрасте 19 лет (дневная форма обучения) – 30000 рублей;
3) за обучение сына в возрасте 30 лет (дневная форма обучения) – 45000 рублей.
Какие вычеты положены налогоплательщику? Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11.
Гражданин, Герой России, имеющий 2-х детей в возрасте до 18 лет, уволился 1 октября с предприятия, где проработал с начала года. За это время ему было начислено 57000 рублей. Работнику в связи с его увольнением выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в размере 20000 рублей.
Определите сумму налога на доходы физических лиц с полученного дохода.

Задача 12.
Имеются данные за отчетный налоговый период по сотруднику организации, который является инвалидом II группы. Ежемесячная заработная плата составила 14 500 рублей.
Сотрудник имеет 2-х детей: сын – 16 лет, учится в общеобразовательной школе; дочь – 23 года, студентка вуза, учится на заочном отделении, оплата обучения за год составила 30 000 рублей.
Какие налоговые вычеты положены сотруднику? Определите сумму налога на доходы физических лиц с полученного дохода.

Задача 13.
Имеются следующие данные по производственному предприятию за 1 квартал т.г.:
- Стоимость реализованной продукции – 185 200 тыс. рублей без НДС.
- Произведены расходы, связанные с производством и реализацией продукции на сумму 120600 тыс. рублей, в т.ч. затраты на приобретение сырья, материалов составили 96 720 тыс. рублей, (с учетом НДС – 16120 тыс. рублей).
Исчислите сумму налога на прибыль предприятий, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал т.г. и распределите сумму налога по уровням бюджета.

Задача 14.
Имеются следующие данные по ООО «Перспектива» за 1 квартал т.г., тыс. рублей:
1. Отгружена и оплачена продукция покупателями (включая НДС) - 1243 520;
2. Произведены затраты на производство и реализацию:
- закуплены сырье, материалы, полуфабрикаты с учетом НДС - 440200;
- начислена заработная плата рабочим – 159 340;
- начислена амортизация по производственному оборудованию - 120250;

- прочие расходы – 43 810.
Определите прибыль от реализации продукции, налог на прибыль, который следует уплатить в соответствующие уровни бюджета.

Задача 15.
Имеются следующие данные по производственному предприятию:
Остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета в 20Х г. составила на:
1 января — 640 тыс. руб.,
1 февраля — 620 тыс. рублей
1 марта — 500 тыс. рублей
1 апреля — 480 тыс. рублей
1 мая — 400 тыс. рублей
1 июня — 300 тыс. рублей
1 июля — 340 тыс. рублей
1 августа — 360 тыс. рублей
1 сентября — 350 тыс. рублей
1 октября — 420 тыс. рублей
1 ноября— 580 тыс. рублей
1 декабря — 650 тыс. рублей
31 декабря — 630 тыс. рублей
Определите налоговую базу по налогу на имущество организаций и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 16.
Гражданка Самохина С.А., инвалид с детства, имеет в собственности земельный участок в г. Москве, предоставленный для огородничества. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 20Х года составляет 6 000 руб.
В каком размере будет уплачен земельный налог гражданкой Самохиной?

Задача 17.
Исходя из следующих данных по организации за девять месяцев текущего года определите оптимальный объект налогообложения, который предпочтительнее указать в «Заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения», если:
1) объем реализации продукции собственного изготовления составит за год 13 500 тыс. рублей;
2) внереализационные доходы – 1200 тыс. рублей;
3) расходы, связанные с производством и реализацией продукции и внереализационные расходы (по перечню ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации) – 10 700 тыс. рублей;
4) страховые взносы и выплаты пособий по временной нетрудоспособности – 870 тыс. рублей.
Аргументируйте свой ответ.

Задача 18.
Имеются следующие данные по предприятию ООО «Форум», расположенному в г. Воронеже и имеющему на балансе следующие транспортные средства:
- легковой автомобиль ВАЗ-2107 (мощность двигателя - 80 л.с), поставлен на учет 15 апреля 20Х года;
- грузовой автомобиль "Газель-2705 "(мощность двигателя - 120 л.с), с учета снят 12 мая 20Х года;
- грузовой автомобиль ЗИЛ-4331 (мощность двигателя - 190 л.с.).
Исчислите транспортный налог за год по ставкам, установленным в Воронежской области.

Задача 19.
ООО «Форум» в феврале 20ХХ года приобрело легковой автомобиль (мощность двигателя 80 л.с.), а в ноябре этого же года продало его. Рассчитайте сумму транспортного налога, который должна уплатить организация.

Задача 20.
Организация занимается оказанием бытовых услуг в г. Воронеже (парикмахерские услуги). Численность персонала составила в январе 5 чел., в феврале – 6 чел., в марте – 8 чел. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 15000 руб.
На основе действующих физических показателей исчислите сумму налога при патентной системе к уплате за 1 квартал 20ХХгода.
Задача 21.
Организация занимается розничной торговлей через магазин площадью 40 $м^2$. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 23500 руб.
На основе действующих физических показателей исчислите сумму патента к уплате за 4 квартал 20ХХ года.
Задача 22.
Организация занимается автотранспортными услугами по перевозке грузов, количество используемых для данной деятельности автотранспортных средств составило в январе 3 ед., в феврале - 5 ед., в марте – 7 ед. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 40000 руб.
На основе действующих физических показателей исчислите сумму патента к уплате за 1 квартал 20Х года.

Задача 23.
Имеются следующие данные по предприятию ООО «Перспектива», расположенному в г. Воронеже и имеющему на балансе следующие транспортные средства:
- легковой автомобиль ВАЗ-2107 (мощность двигателя - 80 л.с), поставлен на учет 15 мая 20ХХ года;
- грузовой автомобиль "Газель-2705 "(мощность двигателя - 120 л.с), с учета снят 12 ноября 20ХХ года;
- грузовой автомобиль ЗИЛ-4331 (мощность двигателя - 190 л.с.).
Исчислите транспортный налог за год по ставкам, установленным в Воронежской области.
Задача 24.
Имеются следующие данные по производственному предприятию за 1 квартал т.г.:
- Стоимость реализованной продукции – 236 400 тыс. рублей без НДС.
- Произведены расходы, связанные с производством и реализацией продукции на сумму 200 850 тыс. рублей, в т.ч. затраты на приобретение сырья, материалов составили 132 720 тыс. рублей, (с учетом НДС – 20245 тыс. рублей).
Исчислите сумму налога на прибыль предприятий, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал т.г. и распределите сумму налога по уровням бюджета.

Задача 25.
Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало за налоговый период 65000 бутылок водки емкостью по 0,5 л (спирт. 40 %); 3700 л вина игристого и 800 л вина натурального. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Тест для промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1 Налоговая политика – это:
а) совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов;
б) совокупность норм, содержащихся в законах РФ, общие принципы налогообложения, основания возникновения, изменения или прекращения отношений собственников и государства по уплате налогов и сборов;
в) совокупность форм и методов налоговых отношение государства и налогоплательщиков;
г) совокупность принципов налогообложения.

2. Налоговый механизм – это:
а) совокупность методов и форм по контролю по уплате налогов;

б) долговременный курс государства в области налогов, рассчитанный на перспективу;
в) совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением;
г) выработка научно обоснованных концепций развития общества, определение основных направлений использования налогов.

3. Цель налоговой политики:
а) выработка научно обоснованных концепций развития общества, определение основных направлений использования налогов;
б) содействовать устойчивому развитию экономики, приоритетных отраслей и видов деятельности, отдельных территорий, малого предпринимательства, обеспечить полноценное и стабильное формирование доходов бюджета;
в) контроль за поступлением налоговых платежей в бюджет;
г) все вышеперечисленное.

4. Налоговая стратегия – это:
а) решение задач конкретного этапа развития общества путем внесения своевременных изменений и дополнений в налоговую систему и налоговый механизм;
б) выработка научно обоснованных концепций развития общества, определение основных направлений использования налогов;
в) контроль за поступлением налоговых платежей в бюджет;
г) долговременный курс государства в области налогов, рассчитанный на перспективу.
5. К физическим лицам налоговым резидентам относятся физические лица:
а) находящиеся на территории РФ более 365 (366) календарных дней;
б) проживающие на территории РФ и имеющие постоянный доход в течение 365 (366) календарных дней;
в) получающие доход от источников в пределах территории РФ в течение не менее 170 дней в году;
г) находящиеся на территории РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

6. Объектом налогообложения НДФЛ у налоговых резидентов является:
а) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных в России;
б) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных за пределами России;
в) доход, полученный в нескольких налоговых периодах;
г) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных как в России, так и за ее пределами.

7. Налоговая система представляет собой:
а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, поступающих в федеральный, региональный и местный бюджеты;
б) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном законом порядке, налоговое законодательство, налоговая политика, формы и методы налогового контроля;
в) налоговую политику государства;
г) совокупность принципов налогообложения.

8. Основные принципы налогообложения, применяемые в российской налоговой системе, сформулированы:
а) в Налоговом кодексе РФ;
б) в Гражданском кодексе РФ;
в) в Конституции РФ;
г) в Федеральном законе РФ.

9. Объектом налогообложение НДС не признается:
а) передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления;
б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
г) передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.

10. Какие товары, из перечисленных, не является подакцизными:
а) автомобили;
б) ювелирные изделия;
в) алкогольная продукция и табачные изделия;
г) бензин.

11. Объектом налогообложения налога на прибыль признаются:
а) доходы российских и иностранных организаций;
б) доходы российских и иностранных организаций без НДС;
в) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами;
г) доходы, уменьшенные на сумму расходов.

12. К физическим лицам налоговым резидентам относятся физические лица:
а) находящиеся на территории РФ более 365 (366) календарных дней;
б) проживающие на территории РФ и имеющие постоянный доход в течение 365 (366) календарных дней;
в) получающие доход от источников в пределах территории РФ в течение не менее 170 дней в году;
г) находящиеся на территории РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

13. Объектом налогообложения НДФЛ у налоговых резидентов является:
а) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных в России;
б) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных за пределами России;
в) доход, полученный в нескольких налоговых периодах;
г) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных как в России, так и за ее пределами.

14. Среднегодовая стоимость имущества предприятия при исчислении налога на имущество организаций рассчитывается на базе:
а) первоначальной стоимости имущества;
б) остаточной стоимости имущества;
в) восстановительной стоимости имущества;
г) оценки имущества, произведенного специалистами по торговле недвижимостью.

15. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:
а) месяц;
б) квартал;
в) полугодие;
г) календарный год.

16. Нормативно-правовой базой транспортного налога является:
а) глава 28 Налогового кодекса РФ;
б) решения органов власти субъектов РФ и местных органов власти;
в) решения органов власти субъектов РФ;
г) глава 28 Налогового кодекса РФ и нормативные акты органов власти субъектов РФ.

17. Ставки транспортного налога:
а) устанавливаются органами власти субъектов РФ;
б) гл. 28 Налогового кодекса РФ;
в) устанавливаются органами власти субъектов РФ в рамках, определенных Налогового кодекса РФ;

г) устанавливаются дифференцированными по группам налогоплательщиков органами субъектов РФ.

18. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма транспортного налога исчисляется:
а) за весь налоговый период;
б) в половинном размере;
в) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа календарных месяцев в налоговом периоде к числу полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика;
г) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

19. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес устанавливаются:
а) Налоговым кодексом РФ и являются едиными по всей территории Российской Федерации;
б) законодательными актами субъектов Российской Федерации;
в) законодательными актами субъектов Российской Федерации в пределах, предусмотренных федеральным законодательством;
г) нормативными актами муниципальных образований в пределах, определенных федеральным законодательством.
20. Объектом обложения налога на игорный бизнес являются:
а) игровой стол, касса тотализатора, игровой автомат, касса букмекерской конторы;
б) доход игорного заведения за месяц;
в) прибыль игорного заведения за месяц;
г) площадь игорного заведения.

21. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается:
а) месяц;
б) квартал;
в) полугодие;
г) календарный год.

22. Налоговая база по земельному налогу уменьшается на 10 000 руб. (по Налоговому кодексу РФ) для следующих категорий плательщиков:
а) инвалиды 1, 2, 3 группы;
б) организаций и учреждений уголовно-исполнительной системы;
в) специализированных протезно-ортопедических предприятий;
г) организаций народных художественных промыслов.

23. Налоговая база по земельному налогу определяется как:
а) площадь земельного участка и кадастровая стоимость земельных участков;
б) кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.
в) площадь земельного участка и кадастровая стоимость земельных участков;
г) кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

24. Налоговым периодом по земельному налогу признается:
а) месяц;
б) квартал;
в) полугодие;
г) календарный год.

25. Сумма налога на имущество физических лиц исчисляется:
а) налоговым агентом;
б) налогоплательщиком;

в) налоговым органом;
г) поверенным лицом.

26. Налог на имущество физических лиц уплачивается до:
а) 15 сентября;
б) 15 октября;
в) 1 октября;
г) 1ноября.

27. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, связанных с исчислением и уплатой налога, если:
а) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных месяца не превысила 2 млн. руб.;
б) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
в) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров с учетом НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
г) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров с учетом НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб., и организация занимается реализацией подакцизных товаров.
28. При определении налоговой базы по НДС выручка от реализации товаров, передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате, полученных им:
а) только в денежной форме;
б) только в натуральной форме;
в) в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами;
г) в денежной и (или) натуральной форме, не включая оплату ценными бумагами.

29. Суммы, полученные за реализованные товары в виде авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров при расчете налоговой базы по НДС:
а) не учитываются;
б) учитываются;
в) не учитываются, если товар ввозится в РФ;
г) учитываются по согласованию с налоговым органом.

30. При безвозмездной передаче имущества НДС уплачивает:
а) сторона, передающая имущество;
б) сторона, принимающая имущество;
в) стороны, передающая и принимающая равными долями;
г) ни один из перечисленных ответов не верен.

31. Суммы полученных авансов и предоплаты в налоговую базу для расчета НДС:
а) включаются;
б) не включаются;
в) включаются, если получены в счет оплаты за товары (работы, услуги), облагаемые НДС;
г) включаются по усмотрению руководителя налогового органа.

32. Налоговым периодом по НДС является:
а) месяц;
б) квартал;
в) полугодие;
г) год.

33. Налогообложение НДС по налоговой ставке 0% не может быть осуществлено при реализации:
а) изделий медицинского назначения;

б) товаров, вывезенных в таможенный режим экспорта;
в) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;
г) услуг по перевозке пассажиров и багаж при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов.

34. При реализации товаров, предназначенных для детей, ставка НДС при исчислении его сумм устанавливается:
а) в размере 10% согласно положениям Налогового кодекса РФ;
б) в размере 20% или 10% исходя из состояния бюджета и степени дефицитности (перепроизводства) товаров детского ассортимента;
в) по ставке, определяемой органами власти субъектов РФ на каждый календарный год;
г) ни один ответ не верен.

35. Налогообложение НДС по налоговой ставке 10% не может быть осуществлено при реализации;
а) продукты детского и диабетического питания;
б) драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу;
в) тетрадей школьных;
г) периодических печатных изданий.

36. Для исчисления НДС используются ставки:
а) 28%, 15%, 21%, 18%, 13%;
б) 0%, 10%, 18%, 8,97%;
в) 0%, 10%, 20%, 10/110, 20/120;
г) 10%, 18%, 10/110, 18/118.

37. Расчетные ставки НДС не применяются:
а) при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг);
б) при удержании налоговыми агентами;
в) при экспорте товаров;
г) при реализации товаров (работ, услуг) сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки.

38. При реализации периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера, налогообложение НДС производится по налоговой ставке:
а) 20/120;
б) 10%;
в) 0%;
г) 20%.

39. При наличии задолженности перед бюджетом по уплате налогов и сборов сумма НДС, излишне уплаченная в бюджет, подлежит:
а) возмещению плательщику;
б) зачету по имеющейся задолженности перед федеральным бюджетом;
в) не подлежит возврату;
г) по выбору налогоплательщика.

40. Платежи по НДС распределяются в доходы:
а) федерального, региональных и местных бюджетов;
б) федерального бюджета;
в) региональных бюджетов;
г) местных бюджетов.

41. Уплата НДС производится налогоплательщиками, уплачивающими налог ежемесячно:

а) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
б) 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
в) 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
г) одновременно с уплатой налога на прибыль организации.

42. Плательщиками акцизов признаются:
а) организации, производящие операции с подакцизными товарами;
б) индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
в) лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ;
г) все вышеперечисленные.

43. Перечень подакцизных товаров определяется:
а) Постановлением Правительства Российской Федерации;
б) решениями органами власти субъектов РФ и муниципальных образований;
в) Налоговым кодексом Российской Федерации;
г) перечнем, определяемым налоговыми и таможенными органами.

44. Подакцизными товарами признаются:
а) высокорентабельные и социально вредные товары;
б) предметы первой необходимости;
в) лекарственные средства;
г) бытовая техника.

45. Какие товары, из перечисленных, не является подакцизными:
а) автомобили;
б) ювелирные изделия;
в) алкогольная продукция и табачные изделия;
г) бензин.

46. Не подлежат обложению акцизом следующие операции:
а) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
б) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;
в) передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
г) вывоз подакцизных товаров в таможенном режиме экспорта.

47. По подакцизным товарам применяются следующие виды ставок:
а) специфические;
б) адвалорные;
в) комбинированные;
г) специфические, адвалорные и комбинированные.

48. Налоговым периодом по акцизам признается:
а) календарный месяц;
б) квартал;
в) полугодие;
г) год.

49.Система налогообложения для сельхозпроизводителей устанавливается:
а) Налоговым кодексом РФ;
б) законами субъектов РФ;
в) федеральными законами;
г) законодательными актами органов местного самоуправления.

50.Плательщиками единого сельскохозяйственного налога являются:
а) юридические и физические лица;

б) организации и индивидуальные предприниматели, если доля дохода от реализации, произведенной ими сельхозпродукции, составляет не менее 70% в общем доходе;
в) организации, имеющие филиалы и представительства;
г) организации и индивидуальные предприниматели, кроме уплачивающих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Ключи ответов на тест																								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
а	в	г	б	г	г	б	в	а	б	г	а	б	б	г	г	в	г	в	а	а	а	г	г	в
26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
г	а, в	в	б	а	в	б	а	в	б	в	б	б	в	в	а	в	в	г	а	б	в	б	в	б

Шкала оценивания

Шкала и процедура оценивания определены порядком применения балльно-рейтинговой системы оценки знаний, обучающихся в Воронежском филиале РАНХиГС, утвержденным приказом от 08 февраля 2018 года № 114-35.

На экзамене обучающийся может набрать от 21 до 40 баллов:

Форма промежуточного контроля	Показатели оценки	Критерии оценки
Экзамен	В соответствии с балльно-рейтинговой системой на промежуточную аттестацию отводится до 40 баллов. Экзамен проводится по билетам. Билет содержит 2 вопроса по 13 баллов и задачу – 14 баллов.	1-5 баллов за ответ, подтверждающий знания в рамках лекций и обязательной литературы, 6-10 баллов – в рамках лекций, обязательной и дополнительной литературы, 11-13 баллов – в рамках лекций, обязательной и дополнительной литературы, с элементами самостоятельного анализа.

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций определены порядком проведения текущего контроля обучающихся по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам магистратуры в Воронежском филиале РАНХиГС, утвержденным приказом от 08.02.2018 № 114-39 и порядком проведения промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам магистратуры в Воронежском филиале РАНХиГС, утвержденным приказом от 08.02.2018 № 114-40.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Общие сведения. Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» предусматривает комплекс мероприятий, направленных на формирование у обучающихся базовых системных теоретических знаний, практических умений и навыков, необходимых для умения своевременно принимать финансовые решения в области налогов и налогообложения.

Базовый материал по конкретным вопросам курса дается в рамках занятий лекционного типа.

Практические занятия по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводятся с целью закрепления знаний, полученных студентами на лекциях и в ходе самостоятельной работы над

литературными источниками, выяснения сложных и дискуссионных вопросов в области налогообложения, развития у студентов навыков для практического применения полученных знаний при решении практических задач.

Для правильного понимания изучаемых вопросов рекомендуется в полном объеме выполнять предложенные задания, строго следовать указаниям по подготовке к практическим занятиям, последовательно проходить промежуточные и итоговые формы контроля.

Освоение дисциплины обучающимися целесообразно проводить в следующем порядке:

- получение базовых знаний по конкретной теме предмета в рамках занятий лекционного типа;

- работа с нормативно-правовыми актами, основной и дополнительной литературой по теме при подготовке к практическим занятиям;

- выполнение заданий самостоятельной работы по соответствующей теме до проведения практического занятия по ней;

- закрепление полученных знаний в рамках проведения практического занятия;

- получение дополнительных консультаций у преподавателя по соответствующей теме в дни и часы консультаций.

Рекомендации по работе с нормативными документами и литературой.

Рекомендуемые для изучения нормативные акты, основная и дополнительная литература приводится в рабочей программе по дисциплине.

Обучающимся следует помнить, что рекомендуемый к каждому занятию перечень нормативных документов и литературы является примерным.

В целях более глубокого усвоения предмета и расширения знаний по налогам и налогообложению обучающиеся должны искать и находить новые акты законодательства и литературу по каждой из изучаемых тем курса.

Перечень литературы и нормативных актов может быть дополнен преподавателем, ведущим занятия, в связи с принятием новых законодательных и иных правовых актов, появлением новых публикаций. Кроме того, необходимо учитывать, как вновь принимаемые акты, так и изменения в законодательстве, произошедшие с момента опубликования учебно-методических материалов.

При подготовке к занятиям по всем темам рекомендуется осуществлять поиск новой литературы и нормативно-правовых актов с помощью справочно-правовых систем «Консультант Плюс», «Гарант».

Возможность использования таких систем предоставлена студентам в компьютерных классах и библиотеке.

При изучении предмета необходимо иметь в виду, что отдельные главы дополнительной литературы, в связи с реформой налогового законодательства, устарели и при изучении такой литературы необходимо корректировать соответствующие положения с учетом современного законодательства. Однако актуальность использования таких источников для освоения дисциплины несомненна — изучение данных источников позволяет не только проследить историю развития положений гражданского законодательства, но и получить полное и всестороннее представление о теоретических воззрениях на тот или иной вопрос темы.

Методические рекомендации по конспектированию.

Одним из важнейших средств, содействующих закреплению знаний, является краткая запись прочитанного.

Конспект – это краткое связное изложение содержания произведения или его части, без подробностей и второстепенных деталей. По своей структуре и последовательности конспект должен соответствовать плану произведения. Поэтому важно сначала составить план, а потом писать конспект в виде ответа на вопросы плана. Если произведение разделено на мелкие озаглавленные части, то заголовки можно рассматривать как пункты плана, а из текста каждой части следует записать те мысли, которые раскрывают смысл заголовка.

Предлагаем ознакомиться с требованиями для написания конспекта:

-Краткость, сжатость, целесообразность каждого записываемого слова.

-Содержательность записи. Записываемые мысли следует формулировать кратко, но без ущерба для смысла. Объем конспекта, как правило, меньше объема изучаемого текста в 7-15 раз. Конспект может быть, как простым, так и сложным по структуре. Это зависит от содержания книги и цели ее изучения.

Методические рекомендации по конспектированию. Их суть заключается в следующем:

-Прежде чем начать составлять конспект, нужно ознакомиться с книгой (разделом, темой), прочитать ее сначала и до конца, понять прочитанное.

-На обложке тетради записываются название конспектируемого произведения и имя его автора, - фамилия учащегося.

Составляется план конспектируемого текста.

Запись лучше всего делать по прочтении не одного – двух абзацев текста, а целого параграфа или главы (если она небольшая).

Конспектирование ведется не с целью иметь определенные записи, а для более полного овладения содержанием изучаемой книги.

В записях отмечается и выделяется все то новое, интересное и нужное, что особенно привлекло внимание.

После того, как сделана запись содержания параграфа, главы, следует перечитать ее, затем вновь обратиться к тексту и проверить себя, правильно ли изложено основное его содержание.

Техника конспектирования:

1) конспектируя книгу большого объема, запись лучше всего вести в общей тетради;

2) на каждой странице слева оставляются поля шириной 25-30 мм для записи коротких подзаголовков, кратких замечаний, вопросов;

3) каждая страница тетради имеет порядковый номер;

4) для повышения разборчивости (читаемости) записи оставляют интервалы между строками, абзацами. Новую мысль начинают с красной строки;

5) при записи широко используют различные сокращения и условные знаки, но не в ущерб смыслу записанного. Рекомендуется применять общеупотребительные сокращения, например,

м.б. – может быть

б.ч. – большей частью

гос. – государственный

д.б. – должно быть и т.д.

Не следует сокращать имена и названия, кроме очень часто повторяющихся.

В конспекте не должно быть механического переписывания текста без продумывания его содержания и смыслового анализа.

Конспект принесет пользу учащемуся только тогда, когда он составлен лично им.

Конспектирование лекций.

Устное изложение учебного материала или какого-либо вопроса на занятиях, должно конспектироваться.

Слушать лекцию надо уметь: поддерживать свое внимание, понять и запомнить услышанное, уловить паузы. В процессе изложения преподавателем лекции учащийся должен выяснить все непонятные вопросы.

Записывать содержание лекции надо обязательно – это студенты должны усвоить очень четко. Записи помогают поддерживать внимание, способствуют пониманию и запоминанию услышанного, приводит знание в систему, служат опорой для перехода к более глубокому самостоятельному изучению предмета.

Методические советы по конспектированию лекций:

Запись должна быть системной, представлять собой сокращенный вариант лекции преподавателя. Необходимо научиться слушать, думать и записывать одновременно.

Запись ведется очень быстро, четко, по возможности короткими выражениями.

Не прекращая слушать преподавателя, нужно записывать то, что необходимо усвоить. Нельзя записывать сразу же высказываемую мысль преподавателем, следует ее понять и после этого кратко записать своими словами или словами преподавателя. Важно, чтобы в ней не был потерян основной смысл сказанного.

При записи необходимо пользоваться сокращением слов и предложений, как общеупотребительными, так и своими собственными.

Даты, имена, названия, выводы, определения записываются точно.

Следует обратить внимание студентам на оформление записи лекции. Для каждого предмета заводится отдельная тетрадь. Отличным от остального цвета выделять отдельные мысли и заголовки, сокращать отдельные слова и предложения, использовать условные знаки,

буквы латинского и греческого алфавитов, а также некоторые приемы стенографического сокращения слов.

Предусмотрена учебным планом в объеме, соответствует ФГОС, способствует, более глубокому усвоению изучаемого курса, формирует навыки исследовательской работы и ориентирует студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Рекомендации по решению ситуационных задач.

Методика решения задач должна обеспечить:

а) правильное решение;

б) обоснованность решения;

в) логичность и последовательность изложения доводов, каждый из которых должен отталкиваться от предыдущего (базироваться на нем, быть связанным с ним и т.п.);

г) максимально краткую и точную формулировку промежуточных выводов и итогового решения (ответов на поставленные вопросы)

Решение задач проводится студентами исключительно в письменной форме, для чего должна использоваться отдельная тетрадь.

Рекомендации по решению тестов.

Тест состоит вопросов и предлагаемых кратких формулировок возможных ответов на вопросы, что не позволяет охарактеризовать всю полноту того или иного правового явления.

В ходе тестирования студент не имеет возможности давать свои комментарии к ответам. Однако основная суть выносимых на тестирование вопросов отражается в предлагаемых вариантах ответов.

Выбирая ответ на тот или иной ответ на вопрос теста, студент должен, прежде всего, внимательно прочитать условия вопроса теста, вдумываясь в его смысл. Затем следует выбрать правильный ответ. Если, по мнению студента несколько ответов являются правильными, то он должен выбрать тот, который максимально охватывает ответ на поставленный вопрос.

Рекомендации по подготовке к экзамену.

При подготовке ответа на каждый вопрос следует придерживаться структуры соответствующей темы, предложенной в разделе Содержание разделов учебной дисциплины (модуля) Рабочей программы.

Основным источником подготовки к зачету является конспект лекций, где учебный материал дается в систематизированном виде, основные положения его детализируются, подкрепляются современными фактами и информацией, которые в силу новизны не вошли в опубликованные печатные источники. В ходе подготовки к экзамену обучающимся необходимо обращать внимание не только на уровень запоминания, но и на степень понимания излагаемых проблем.

При подготовке к экзамену целесообразно составить план (схему) ответа на каждый вопрос и зафиксировать его на бумаге. По отдельным этапам такого плана полезно записать основные тезисы.

В конце каждого дня подготовки к экзамену следует проверить, как вы усвоили материал.

Не следует стараться выучить весь материал наизусть. Важно понять материал, чему будет способствовать концентрация мыслей на ключевых мыслях и понятиях.

Усвоению материала хорошо способствует выполнение практических заданий (задач). День перед зачетом желательно посвятить повторению материала. Не следует повторять вопросы по порядку, следует чередовать вопросы, выбирая по одному из каждого раздела дисциплины.

Экзамен проводится по билетам, охватывающим весь пройденный материал. По окончании ответа преподаватель может задать обучающемуся дополнительные и уточняющие вопросы. На подготовку к ответу по вопросам билета обучающемуся даётся 15 минут с момента получения им билета. Положительным также будет стремление обучающегося изложить различные точки зрения на рассматриваемую проблему, выразить свое отношение к ней, применить теоретические знания по современным проблемам налогообложения.

Методические указания по планированию и организации времени, отведенного на освоение дисциплины, последовательности действий обучающегося

Рекомендуется следующим образом организовать время, необходимое для изучения дисциплины:

Работа с литературой – 1 час в неделю;

Подготовка к практическому занятию – 1 час;

Подготовка к экзамену – 18 часов.

Методические указания по использованию рабочей программы дисциплины

1. Познакомьтесь с перечнем планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы дисциплины, определите, что в результате изучения дисциплины вы должны знать, что уметь, чем владеть, о чем иметь представление.

2. Познакомьтесь с рабочей программой дисциплины.

3. Весь материал распределен по темам. Следует изучать дисциплину в том порядке, который представлен в рабочей программе дисциплины, так как он подчиняется логике расположения материала, следовательно, более эффективен.

4. После знакомства с теоретическими положениями ответьте на вопросы (вопросы по теме), в случае затруднений вновь обратитесь к теории, к глоссарию.

5. Выполните задания по изучаемой теме. Обратитесь к предложенным спискам основной и дополнительной литературы, указанным справочным системам, сайтам, электронным словарям.

Методические указания по работе с литературой

Наиболее предпочтительна последовательность в работе с литературой. Ее можно представить в виде следующего примерного алгоритма:

- ознакомление с настоящими рекомендациями;
- изучение основной учебной литературы;
- проработка дополнительной (учебной и научной) литературы.

В ходе чтения очень полезно, хотя и не обязательно, делать краткие конспекты прочитанного, выписки, заметки, выделять неясные, сложные для восприятия вопросы. В целях прояснения последних нужно обращаться к преподавателю. По завершении изучения рекомендуемой литературы полезно проверить уровень своих знаний с помощью контрольных вопросов для самопроверки.

Настоятельно рекомендуется избегать механического заучивания учебного материала. Практика убедительно показывает: самым эффективным способом является не «зубрежка», а глубокое, творческое, самостоятельное проникновение в существо изучаемых вопросов.

Необходимо вести систематическую каждодневную работу над литературными источниками. Объем информации по дисциплине настолько обширен, что им не удается овладеть в «последние дни» перед сессией, как на это иногда рассчитывают некоторые студенты.

Методические указания по организации самостоятельной научно-исследовательской работы студентов

В рамках изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» необходима организация поисковой научно-исследовательской деятельности студентов.

Научно-исследовательская работа — это самостоятельное изучение какого-либо вопроса по определенной проблеме с последующими выводами. Для более рационального использования времени в рамках подготовки самостоятельной научно-исследовательской работы необходимо учесть следующие аспекты:

1.Выбор темы. Тема — это не просто название реферата или доклада. Тема — это намечаемый результат исследования, направленного на решение конкретной научной задачи (проблемы). Поэтому в первую очередь следует сформулировать цель, на решение которой студент собирается потратить силы, энергию, время, приложить свои интеллектуальные способности.

2.Актуальность темы — это необходимость исследования для развития и дальнейшего совершенствования данной отрасли науки.

3.Самостоятельность — непременное условие научной работы, свидетельствующее о научной зрелости студента, как и новизна полученных им результатов.

4.Проблема — это неблагополучное положение в какой-либо области науки, т.е. расхождение между ожидаемым и фактическим состоянием дел. Проблема должна быть охарактеризована объективными показателями, со всей очевидностью доказывающими это неблагополучие. Важно четко определить объект и предмет исследования.

Выбрав тему и определив первую формулировку названия работы, можно набросать примерный план и первый вариант оглавления. На данном этапе работы необходима встреча с педагогом для консультации. После консультации рекомендуется составить укрупненный план работы. С помощью этого плана соблюдается логическая связь между отдельными частями работы (во всем остальном план будет только руководством к действию).

Тема и название работы могут в дальнейшем уточняться и конкретизироваться неоднократно. Все формулировки следует записывать на отдельных листах, карточках или тетрадях. Они будут слегка изменяться и смещать смысловые акценты, характеризуя тему с разных сторон.

Планирование работы не может быть оторвано от планирования учебного процесса. В нем распределяются основные затраты времени, но уточнение их будет вестись непрерывно, по мере разработки темы.

Когда тема выбрана и составлен первый вариант плана работы, необходимо приступить к работе над ней. Не следует застревать на первых вопросах, рекомендуется как можно скорее завершить написание текста всего реферата, ибо только тогда можно оценить уровень работы в целом и более успешно устранить замечания и недостатки.

Сбор, накопление материала — это процесс длительный, далеко выходящий за рамки работы. Студент обязан хорошо представлять тему, знать о событиях, которые имеют какое-то отношение к исследуемой проблеме.

Желательно ознакомиться с библиографическими изданиями из списка обязательной и дополнительной литературы. Знакомство с литературой происходит в библиотеке, читальном зале, электронной библиотеке.

Многие обучающиеся широко используют разнообразные источники устной информации. В процессе накопления знаний и в повседневной учебе не стоит игнорировать или недооценивать устную информацию. Она обычно содержит существенную новизну по сравнению с печатной, однако, менее удобна для записи.

Важно создать систему накопления материала, необходимо сделать об этом материале какую-то запись, ссылку на источник информации.

Умение работать с литературой — очень нужное качество. Для организации изучения литературы непосредственно в целях подготовки работы используйте следующие рекомендации:

Изучение материалов следует начинать с фундаментальных трудов и обобщающих работ, обычно содержащих сведения, нашедшие признание, опирающиеся на широкую проверку практикой. Затем производится обзор статей и отчетов по узким вопросам.

Обзор литературных источников целесообразно начинать с последних работ и публикаций, переходя к более ранним. Этим исключается необходимость повторного конспектирования новых материалов последующих изданий одной и той же книги, полнее создается представление о своевременном состоянии изучаемых вопросов при достаточном понимании истории их развития.

Производится конспектирование лишь тех материалов, необходимость которых для работы очевидна. Полезно кратко записать, по каким смежным вопросам в данной книге имеются сведения, необходимые в будущем.

Требования к письменным заданиям студентов.

Структура и содержание письменного задания.

1. Объем зависит от поставленной задачи: от 5 до 15 страниц.

2. Текст состоит из краткого введения, основной части и краткого заключения.

3. Во введении приводится самостоятельная трактовка ключевых понятий и представляется проблема, составляющая, с точки зрения студента, существо задания.

4. Основная часть – систематизированное, творческое, аргументированное, критическое решение поставленной проблемы; выделяются связи понятий, их смыслов; представляются нравственные ценности явления, идеи, факта, раскрывается их значение лично для студента, ставящего себя в предполагаемую заданием ситуацию.

5. В заключении даются краткие выводы и результаты решения проблемы.

Критерии для выставления оценок за письменные задания: знание предмета, систематичность изложения, самостоятельность, творческий характер, аргументированность позиций, открытость, критичность, дополнение собственными смыслами, представление личностной позиции.

Методические указания студентам по подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации

1. Придерживайтесь основного правила: «Не теряй времени зря». Перед началом подготовки к экзаменам необходимо просмотреть весь материал и отложить тот, что хорошо знаком, а начинать учить незнакомый, новый.

2. Используйте время, отведенное на подготовку, как можно эффективнее. Новый и сложный материал учите в то время суток, когда хорошо думается, то есть высока работоспособность. Обычно это утренние часы после хорошего отдыха.

3. Подготовьте место для занятий: уберите со стола лишние вещи, удобно расположите нужные учебники, пособия, тетради, бумагу, карандаши. Можно ввести в интерьер комнаты желтый и фиолетовый цвета, поскольку они повышают интеллектуальную активность.

4. Начинайте готовиться к экзаменам заранее, понемногу, по частям, сохраняя спокойствие. Составьте план на каждый день подготовки. При этом необходимо четко определить, что именно сегодня будет изучаться. А также необходимо определить время занятий с учетом биологических ритмов организма.

5. К трудно запоминаемому материалу необходимо возвращаться несколько раз, просматривать его в течение нескольких минут вечером, а затем еще раз утром.

6. Очень полезно составлять планы конкретных тем и держать их в уме, а не зазубривать всю тему полностью «от» и «до». Можно также практиковать написание вопросов в виде краткого, тезисного изложения материала.

7. Заучиваемый материал лучше разбить на смысловые куски, стараясь, чтобы их количество не превышало семи. Смысловые куски материала необходимо укрупнять и обобщать, выражая главную мысль одной фразой. Текст можно сильно сократить, представив его в виде схемы типа «звезды», «дерева» и т.п. При этом восприятие и качество запоминания значительно улучшаются за счет большей образности записи.

8. Пересказ текста своими словами приводит к лучшему его запоминанию, чем многократное чтение, поскольку это активная, организованная целью умственная работа. Любая аналитическая работа с текстом приводит к его лучшему запоминанию. Это может быть перекомпоновка материала, нахождение парадоксальных формулировок для него, привлечение контрастного фона или материала.

9. Всегда, а во время подготовки к экзаменам особенно, заботьтесь о своем здоровье. В это время нужно хорошо и вовремя питаться. Не забывайте о прогулках и спортивных развлечениях, делайте перерывы, активно отвлекайтесь. Хорошо отдыхайте - сон вам необходим. Ни в коем случае не засиживайтесь допоздна перед экзаменом!

10. Ежедневно выполняйте упражнения, которые способствуют снятию внутреннего напряжения, усталости, достижению расслабления.

Экзамен – это стресс. Хорошо выработать конструктивное отношение к нему и научить воспринимать экзамен (зачет) не как испытание, а как возможность проявить себя, приобрести экзаменационный опыт, стать более внимательными и организованными.

В процессе освоения дисциплины рекомендуется использовать основную и дополнительную литературу, указанную в п.7.1 и п.7.2.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Положение об организации самостоятельной работы студентов федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (в ред. Приказа РАНХиГС от 11.05.2016 г. № 01-2211).

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

7.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/535665

2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты: учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/536231

3. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/536143

7.2. Дополнительная литература

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — URL : https://urait.ru/bcode/511461Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций: учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 148 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09921-8. — URL : https://urait.ru/bcode/516196

2. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 172 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13926-6. — URL : https://urait.ru/bcode/516194

3. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — URL : https://urait.ru/bcode/519679

4. Налогообложение физических лиц: учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 322 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15471-9. — URL : https://urait.ru/bcode/512101

5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17599-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/535881

6. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — URL : https://urait.ru/bcode/510836

7. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — URL : https://urait.ru/bcode/512747

8. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 475 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15694-2. — URL : https://urait.ru/bcode/51274810. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской

федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие. — Электрон. дан. — М.: Дашков и К, 2016. — С. 2. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.

9. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — URL : https://urait.ru/bcode/512394

10. Сыроижко В.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / В.В. Сыроижко; Воронежский филиал ФГБОУ ВО «РАНХиГС». – Воронеж: Издательско-полиграфический центр «Научная книга», 2017. – 492с.

11. Сыроижко В.В. Налоги и налогообложение: практикум / В.В. Сыроижко. – Воронеж: Воронежский филиал РАНХиГС, 2017. – 172с.

12. Черник, Д. Г. Налоговая политика государства : учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 471 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15691-1. — URL : https://urait.ru/bcode/511217

7.3. Нормативно-правовые документы

1. Конституция РФ (в действующей редакции)
2. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от21.10.1994 г. (в действующей редакции)
3. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от22.12.1995 г. (в действующей редакции)
4. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в действующей редакции)
5. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в действующей редакции)
6. Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)"
7. Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" от 25.02.2022 N 17-ФЗ (в действующей редакции)

7.4. Интернет-ресурсы

1. Административно-управленческий портал: http://www.aup.ru/
2. Образовательный портал по экономике, социологии и менеджменту: http://www.ecsocman.edu.ru
3. Федеральная налоговая служба: https://www.nalog.ru

7.5. Иные источники

1. Электронно-библиотечная система: http://www.iprbookshop.ru/
2. Электронно-библиотечная система: https://e.lanbook.com/
3. Электронно-библиотечная система: https://www.biblio-online.ru/
4. ЭБС Юрайт: https://urait.ru/bcode/449856

8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для материально-технического обеспечения дисциплины используются: аудиторный фонд; компьютерный класс с возможностью доступа к справочно-поисковым системам информационно-правового обеспечения и с установленной программой для компьютерного тестирования знаний студентов по темам дисциплины; специализированная аудитория с ПК и мультимедийным проектором; библиотечно-информационные ресурсы.

Программное обеспечение:

- Windows 7
- Office 2007
- Kaspersky Endpoint Security

Информационные справочные системы:

- Гарант
- Консультант Плюс