ОДОБРЕНО
Учебно-методическим советом
Протокол № 10
« 8 » июня 2016 г.

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
_____ Н.Ю. Филоненко
« 8 » июня 2016 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение
(Наименование дисциплины)

Направление подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Профиль подготовки Государственная и муниципальная служба

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Форма обучения очная, заочная

Кафедра Экономики и управления

Рассмотрено и одобрено на заседании кафедры
«27» июня 2016 г., Протокол № 6

Зав. кафедрой экономики и управления С.А. Демкина

Липецк 2016

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели освоения дисциплины……..….3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП..... 3
3. Место дисциплины в структуре ОП ВО 3
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся..... 4
5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий 4
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) 7
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) 9
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)..... 28
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины (модуля) 28
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)..... 28
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем..... 32
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) 32
ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ……33
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ……...34

1. Цели освоения дисциплины

- ознакомление с нормативно-правовой базой налогообложения в Российской Федерации, действующей в настоящее время;

- приобретение навыков обновления информации по вопросам налогообложения, что в условиях ещё не до конца сформировавшейся в России системы налогов и сборов является важнейшим условием недопущения ошибок в работе, избежания санкций за несоблюдение налогового законодательства;

- овладение методикой исчисления налоговых баз, сумм платежей по федеральным, региональным и местным налогам и сборам, специальным налоговым режимам, по обязательным страховым платежам во внебюджетные фонды;

- приобретение практических навыков составления отчётности по налогам и сборам;

- приобретение знаний о содержании, формах и методах налогового контроля.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП

ОК-3 - способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности.

ОПК-5 - владение навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации.

В результате освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» обучающиеся должны

знать:

- основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы России, основные направления налоговой политики Российской Федерации;

- важнейшие проблемы в сфере налогообложения;

- основные понятия и элементы налогообложения;

- методические основы организации налоговых отношений;

- классификацию налогов и сборов и их специфику.

***уметь*:**

- применять приобретенные в процессе обучения знания в налоговой политике.

владеть:

- практическими умениями и навыками, необходимыми для эффективного выполнения расчета сумм налогов и сборов.

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к обязательным дисциплинам вариативной части (Б1.В.ОД.18). Читается в 5 семестре (очная форма обучения), 7,8 (заочная форма обучения).

Дисциплина «Налоги и налогообложение» базируется на компетенциях, приобретаемых в результате изучения следующих дисциплин: «Микро- и макроэкономика», «Бухгалтерский учет» и является основой для изучения следующих дисциплины «Ценообразование».

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

У очной формы обучения объем дисциплины - 4 зачетных единицы, 144 часа, контактная работа – 54 часа; экзамен – 36 часов; самостоятельная работа обучающихся - 54 часа.

У заочной формы обучения объем дисциплины - 4 зачетных единицы, 144 часа, контактная работа – 14 часов (лекции - 6 часов; консультации, практические занятия – 8 часов); экзамен – 36 часов; самостоятельная работа обучающихся - 94 часа.

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

№ п/п	Раздел дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах по формам обучения: очная, заочная)			Формы текущего контроля Форма промежуточной аттестации
			Лекции	Практические занятия,. конс.	Самостоятельная работа студентов	
1	Налоговый кодекс – регулятор налоговых правоотношений.		1/1	2	2/6	Собеседование
2	Налоговая система РФ		1/1	2	2/6	Оценивание работы
3	Налогоплательщики и лица, содействующие уплате налогов		1/1	2	3/6	Собеседование
4	Организация налогового контроля в РФ		1	2/1	3/7	Разбор конкретных ситуаций по группам Оценивание работы
5	Налог на добавленную стоимость		1/1	2	3/6	Разбор конкретных ситуаций по группам Оценивание работы
6	Акцизы Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Водный налог.		1/1	2	3/8	Опрос
7	Налог на прибыль организаций		2/1	4	4/6	Разбор конкретных ситуаций по группам Оценивание работы
8	Налог на доходы физических лиц		2	4/2	4/5	Разбор конкретных ситуаций по группам Оценивание работы
9	Прочие федеральные налоги		2	4/1	4/5	Собеседование
10	Региональные налоги и сборы		2	4/1	4/5	Разбор конкретных ситуаций по группам Оценивание работы

11	Местные налоги и сборы		2	4/1	5/8	Разбор конкретных ситуаций по группам Оценивание работы
12	Специальные налоговые режимы		1	2/1	5/7	Собеседование
13	Страховые взносы		1	2/1	3//7	
					9/12	Экзамен, проверочная работа
Итого		5/7,8	18/6	36/8	54/94	

№ п/п	Раздел дисциплины	Освоены компетенции
1	Налоговый кодекс – регулятор налоговых правоотношений.	ОК-3
2	Налоговая система РФ	ОК-3
3	Налогоплательщики и лица, содействующие уплате налогов	ОК-3
4	Организация налогового контроля в РФ	ОК-3
5	Налог на добавленную стоимость	ОК-3, ОПК-5
6	Акцизы Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Водный налог.	ОК-3, ОПК-5
7	Налог на прибыль организаций	ОК-3, ОПК-5
8	Налог на доходы физических лиц	ОК-3, ОПК-5
9	Прочие федеральные налоги	ОК-3, ОПК-5
10	Региональные налоги и сборы	ОК-3, ОПК-5
11	Местные налоги и сборы	ОК-3, ОПК-5
12	Специальные налоговые режимы	ОК-3, ОПК-5
13	Страховые взносы	ОК-3, ОПК-5

Методические указания для преподавателей

Рекомендуемые средства, методы обучения, способы учебной деятельности, применение которых для освоения конкретных модулей рабочей учебной программы наиболее эффективно:

– обучение теоретическому материалу рекомендуется основывать на основной и дополнительной литературе, рекомендуется в начале семестра ознакомить студентов с программой дисциплины, перечнем теоретических вопросов для текущего промежуточного и итогового контроля знаний, что ориентирует и поощрит студентов к активной самостоятельной работе;

- рекомендуется проводить лекционные занятия с использованием мультимедийной техники (проектора). На первом занятии до студентов должны быть доведены требования по освоению материала, правила написания и сдачиконтрольной работы, перечень рекомендуемой литературы. Желательно провести обзор тем, которые будут изучены в течение семестра с тем, чтобы студенты более осознанно подходили к выполнению работ. Также часть занятий проводятся в активной и интерактивной форме (в соответствии с ПО 07.08-13-2013 Интерактивное обучение).

Учебный процесс, опирающийся на использование интерактивных методов обучения, организуется с учетом включенности в процесс познания всех студентов группы без

исключения. Совместная деятельность означает, что каждый вносит свой особый индивидуальный вклад, в ходе работы идет обмен знаниями, идеями, способами деятельности. Организуются индивидуальная, парная и групповая работа, используется проектная работа, ролевые игры, осуществляется работа с документами и различными источниками информации и т.д.. Интерактивные методы основаны на принципах взаимодействия, активности обучаемых, опоре на групповой опыт, обязательной обратной связи. Создается среда образовательного общения, которая характеризуется открытостью, взаимодействием участников, равенством их аргументов, накоплением совместного знания, возможностью взаимной оценки и контроля.

Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговый кодекс - регулятор налоговых правоотношений

Система налогов и сборов, страховые взносы и принципы их налогообложения. Отношения, регулируемые НК. Основные начала законодательства о налогах и сборах.

Тема 2.Налоговая система РФ

Понятие о налогах и сборах. Участники налоговых отношений. Виды налогов. Общие условия установления налогов, сборов, страховых взносов, специальных налоговых режимов.

Тема 3. Налогоплательщики и лица, содействующие уплате налогов 1

Налогоплательщики, плательщики сборов и страховых взносов, налоговые агенты. Их права и обязанности.

Тема 4.Организация налогового контроля в РФ

Налоговые органы РФ, их права и обязанности. Налоговый контроль. Способы обеспечения исполнения обязательств по уплате налогов и сборов. Ответственность за нарушения налогового законодательства.

Тема 5.Налог на добавленную стоимость

. Плательщики налога на добавленную стоимость. Налоговая база НДС. Налоговый период. Операции, не подлежащие налогообложению. Вычеты по НДС. Счета-фактуры и их учет. Ставки налога на добавленную стоимость. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на добавленную стоимость.

Тема 6. Акцизы. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Водный налог.

Налогоплательщики, плательщики сбора. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов. Налоговая декларация.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Плательщики налога. Объект обложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Состав и группировка расходов. Налоговый (отчетный) период. Сроки

подачи деклараций и уплаты налога за налоговый (отчетный) период.

Тема 8. Налог на доходы физических лиц

Плательщики налога. Облагаемая база налога на доходы физических лиц. Доходы, освобождаемые от налогообложения Особенности определения налоговой базы в отношении

отдельных видов доходов Вычеты по НДФЛ Ставки налога на доходы физических лиц. Дата признания доходов. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц Налоговая декларация.

Тема 9. Прочие федеральные налоги

Плательщики, облагаемая база и ставки налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики государственной пошлины. Облагаемая база государственной пошлиной. Ставки государственной пошлины. Порядок уплаты.

Тема 10. Региональные налоги и сборы

Виды региональных налогов. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей и сроки их уплаты. Налоговая декларация.

Тема 11. Местные налоги и сборы

Налогоплательщики налога па имущество физических лиц. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период, Ставки, льготы по налогу на имущество физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога. Плательщики земельного налога. Объект налогообложения. Облагаемая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды. Ставки земельного налога. Порядок исчисления, уплаты налога и авансовых платежей. Декларация по налогу.

Тема 12. Специальные налоговые режимы

Виды специальных налоговых режимов. Налогоплательщики. Условия начала и прекращения применения специальных налоговых режимов. Объект

Налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов (ЕСХН, УСН). Налоговая база. Налоговая ставка. Сроки подачи деклараций и уплата налогов.

Тема 13 Страховые взносы.

Плательщики страховых взносов. Объект обложения. База для исчисления страховых взносов Суммы, не подлежащие обложению. Расчетный и налоговый периоды. Определение даты осуществления выплат. Тарифы страховых взносов. Сроки уплаты, отчетности по страховым взносам.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Методические указания для студентов

Рекомендуемый режим и характер различных видов учебной, в том числе самостоятельной, работы:

– **изучение теоретического материала** определяется рабочей учебной программой дисциплины, включенными в нее календарным планом изучения дисциплины и перечнем литературы; настоятельно рекомендуется при подготовке к очередной лекции освежить в памяти, по указанию лектора, материал предшествующих дисциплин рабочего учебного плана, на который опирается изучаемый раздел данной дисциплины;

– **проверочная работа** выполняется в соответствии с изданными типографским или электронным способом методическими указаниями, регламентирующими все этапы выполнения и сдачи работ, определяют свой вклад в рейтинговую оценку;

Планирование времени на самостоятельную работу, необходимого на изучение настоящей дисциплины, лучше всего осуществлять на весь семестр (в соответствии с ПО 07.08-12-2013 Организация самостоятельной работы студентов**),** предусматривая при этом регулярное повторение пройденного материала. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в списке рекомендуемой литературы. По каждой из тем для самостоятельного изучения, приведенных в программе дисциплины, следует сначала прочитать рекомендованную литературу и при необходимости составить краткий конспект основных положений, терминов, сведений, требующих запоминания и являющихся основополагающими в этой теме и нужных для освоения последующих разделов.

Для расширения знаний по дисциплине рекомендуется использовать Интернет-ресурсы: проводить поиск в различных поисковых системах, таких как www.rambler.ru, www.yandex.ru, www.google.ru, www.yahoo.ru и использовать материалы сайтов, рекомендованных преподавателем на лекционных занятиях.

При подготовке к зачетуследует руководствоваться перечнем вопросов для подготовки к итоговому контролю. При этом, прежде всего, следует уяснить суть основных понятий дисциплины, проработать учебные материалы основной и дополнительной литературы, а также литературы из электронно-библиотечной системы, рекомендованных для изучения дисциплины.

Распределение времени на самостоятельную работу студента

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Количество времени (часы)
1	Проработка материала лекций, учебных материалов. Самостоятельная проработка тем	18 / 30
2	Подготовка к практическим занятиям, консультациям. Самостоятельная проработка тем	27 / 52
3	Подготовка к проверочной работе	3 / 4
4	Подготовка к экзамену	6 / 8
	Итого	54 / 94

Вопросы для самостоятельной работы.

1. Понятие о налога и сборах, участники налоговых отношений
2. Основные элементы налогов.
3. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
4. Принципы налогообложения.
5. Понятия о налогах и сборах, участники налоговых отношений.
6. Классификация налогов.
7. Права и обязанности налоговых органов.
8. Права и обязанности налогоплательщиков.
9. Организация налогового контроля.
10. Система налогов, сборов, страховых взносов и принципы их налогообложения.
11. Способы обеспечения исполнения обязательств по уплате налогов, сборов.
12. Акцизы.
13. Налог на добычу полезных ископаемых.
14. Водный налог.
15. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

16. Государственная пошлина.
17. Налог на имущество организаций.
18. Налог на игорный бизнес.
19. Транспортный налог.
20. Земельный налог.
21. Налог на имущество физических лиц.
22. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
23. Упрощенная система налогообложения.
24. Единый сельскохозяйственный налог.
25. Страховые взносы.

Образовательные технологии

При реализации программы дисциплины используются различные образовательные технологии: аудиторные занятия проводятся в виде:

- лекций с использованием ПК и компьютерного проектора;
- практических занятий, семинаров, дискуссий, тренинга.

Наряду с традиционными преподавательскими методиками изучения данной дисциплины предполагает реализацию следующих интерактивных учебных методов:

- метод дискуссии;
- метод проблемного изложения;
- метод конкретных ситуаций;
- метод решения задач и обсуждения в малых группах.

Предполагается возможность внеаудиторных он-лайн коммуникаций преподавателя со студентами, а также распространения необходимых материалов и осуществления контроля посредством использования возможностей Интернета.

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

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

Способствует освоению компетенций ОК-3, ОПК-5

1. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах
2.Принципы налогообложения и сборов.
3.Основные начала законодательства о налогах и сборах
4. Действия актов законодательства о налогах и сборов во времени.
5.Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах
6.Понятие налога, сбора, страховых взносов. Участники налоговых правоотношений
7. Виды налогов и сборов.
8. Общие условия установления налогов и сборов. Элементы налогообложения(страховых взносов). Специальные налоговые режимы.
9. Права налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов)
10. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов)
11. Налоговые агенты. Их права и обязанности.
12 Права налоговых органов.
13.Обязанности налоговых органов.
14.Объекты налогообложения. .
15.Способы исполнения обязательств по уплате налогов, сборов.
16.Налоговый контроль
17. Налогоплательщики НДС

18Операции, не подлежащие налогообложению
19.Объект налогообложения НДС.
20. Налоговая база НДС. Налоговый период. Налоговые ставки
21.Счет-фактура.Налоговые вычеты .
22. Порядок и сроки уплаты в бюджет НДС.
23 Плательщики НДФЛ
24.Облагаемая база налога на доходы физических лиц. Доходы, освобождаемые от налогообложения НДФЛ.
25.Особенности определения налоговой базы в отношении отдельных видов доходов по НДФЛ.
26.Вычеты по НДФЛ и порядок их применения.
27.Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
28.Порядок представления декларации по налогу на доходы физических лиц.
29. Плательщики взносов в государственные социальные внебюджетные фонды. Объект обложения страховыми взносами
30, База для исчисления страховых взносов.
31 Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
32Расчетный и отчетный периоды Определение даты осуществления выплат.
33Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.
34.Налогоплательщики налога на прибыль
35 Объекты налогообложения и налоговая база
36.Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
37.Состав и группировка расходов.
38. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога на прибыль
39Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей. Срок подачи
декларации.
.40.Плательщики,облагаемая база и ставки налога на добычу полезных ископаемых.
41.Плательщики сборов, объект обложения и ставки сборов за
пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок уплаты.
42.Налогоплательщики водного налога. Объект обложения, налоговая база водного налога. Налоговый период, ставки водного налога.
43.Плательщики государственной пошлины. Облагаемая база государственной пошлиной. Ставки государственной пошлины. Порядок уплаты налога.
44.Плательщики, облагаемая база и ставки единого сельскохозяйственного налога. Порядок декларирования и уплаты налога.
45.Плательщики, база налогообложения по упрощенной системе. Ставки налога при упрощенной системе налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения.
46.Порядок формирования доходов и расходов, учитываемых при упрощенной системе налогообложения. Декларирование налога.
47.Плательщики единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Облагаемая база и ставки единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
48.Виды деятельности, подпадающие под единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок исчисления, декларирования и уплаты налога.
49.Плательщики транспортного налога. Облагаемая база транспортным налогом. Ставки транспортного налога.

50.Плательщики налога на имущество организаций. Облагаемая база налогом на имущество организаций. Ставки налога на имущество организаций. Порядок уплаты и декларирования по налогу.
51.Облагаемая база налогом на имущество физических лиц. Ставки налога на имущество физических лиц. Порядок уплаты налога.
52.Плательщики земельного налога. Облагаемая база земельным налогом. Ставки земельного налога. Порядок уплаты и декларирование по налогу.

Текущий контроль успеваемости по дисциплине может учитывать следующее:

- выполнение студентом всех видов работ, предусмотренных программой дисциплины (в том числе ответы на семинарах, коллоквиумах, при тестировании; подготовка докладов и рефератов; выполнение лабораторных и проверочных работ, индивидуальных заданий, участие в деловых играх и т.п.);
- посещаемость;
- самостоятельная работа студента;
- исследовательская работа и т.д.

Оценка должна носить комплексный характер и учитывать достижения студента по основным компонентам учебного процесса.

Оценка знаний по 100-балльной шкале в соответствии с критериями института реализуется следующим образом:

- менее 53 балла – «неудовлетворительно»;
- от 53 до 79 баллов – «удовлетворительно»;
- от 80 до 92 баллов – «хорошо»;
- 93 балла и выше – «отлично».

Критерии оценок промежуточной аттестации

Оценка за работу в течение семестра складывается из результатов текущего контроля знаний и работы в течение семестра:

Критерии оценок

Текущий контроль знаний:

№ п/п	Форма текущего контроля	Баллы
1.	- выполнение студентом всех видов работ, предусмотренных программой дисциплины (в том числе ответы на семинарах, коллоквиумах, при тестировании; подготовка докладов и рефератов; выполнение лабораторных и проверочных работ, индивидуальных заданий, участие в деловых играх и т.п.)	45
2.	Выполнение проверочной работы	15

Итого: текущий контроль знаний – 60 баллов.

Оценка за работу в семестре:

1. Присутствие и работа на лекции(конспект) – 1 балл;
2. Присутствие на практическом занятии, лабораторном практикуме (консультации) –1 балл;
3. Ответы на занятиях – 2 балла;
4. Активность на занятиях – 1 балл;

5. Самостоятельная работа (выполнение домашнего творческого задания, подготовка к занятиям в интерактивной форме) – 15 баллов;

6. Контрольный опрос –5 баллов;

Итого: оценка за работу в семестре – 40 баллов.

Результаты текущего контроля успеваемости оцениваются по 100-балльной системе. Аттестованным считается студент, набравший 53 балл и выше.

Итоговая аттестация по дисциплине

Итоговая аттестация проводится в форме зачета (экзамена), который проводится в устной форме в виде ответов на вопросы билета.

При этом оценка знаний студентов осуществляется в баллах в комплексной форме с учетом:

- оценки по итогам текущего контроля знаний;
- оценки итоговой аттестации в ходе зачета (экзамена).

Содержание билета:

1-е задание – 50 баллов;

2-е задание – 50 баллов;

Итого: за итоговую аттестацию (результат в ходе зачета, экзамена) – 100 баллов.

Оценка знаний по 100-балльной шкале в соответствии с критериями института реализуется следующим образом:

- менее 53 балла – «неудовлетворительно»;
- от 53 до 79 баллов – «удовлетворительно»;
- от 80 до 92 баллов – «хорошо»;
- 93 балла и выше – «отлично».

Примерные темы проверочных работ

1. Система налогов и сборов, страховых взносов и принципы их налогообложения.
2. Отношения ,регулируемые налоговым кодексом
3. Виды налогов, общие условия установления налогов, сборов, страховых взносов, специальных налоговых режимов.
4. Основные начала законодательства о налогах и сборах
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Налоговый контроль.
8. Способы обеспечения исполнения обязательств по уплате налогов, сборов
9. НДС: объекты обложения, вычеты ,налогооблагаемая база.
10. Акцизы:. объекты обложения, вычеты ,налогооблагаемая база
11. НДФЛ: объекты обложения, вычеты ,налогооблагаемая база
12. Налог на прибыль организаций. доходы, расходы, налогооблагаемая база
13. НДПИ: объекты обложения, вычеты ,налогооблагаемая база
14. Сборы за пользование объектами животного мира: объекты обложения, вычеты ,налогооблагаемая база
15. Водный налог:. объекты обложения, вычеты ,налогооблагаемая база
16. Налог на имущество организаций: объекты обложения, вычеты, налогооблагаемая база
17. Налог на игорный бизнес. :. объекты обложения, вычеты ,налогооблагаемая база
18. Транспортный налог: объекты обложения, вычеты ,налогооблагаемая база.
19. Земельный налог :объекты обложения, вычеты ,налогооблагаемая база

20. Налог на имущество физических лиц: объекты обложения, льготы ,налогооблагаемая база
21. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов: объекты обложения, вычеты ,налогооблагаемая база
22. ЕСХН: доходы, расходы момент их определения , налоговая база
23. ЕНВД: виды деятельности, налоговая база
24. Упрощенная система налогообложения: доходы, расходы, налоговая база
25. Государственная пошлина, особенности исчисления и уплаты.
26. .Страховые взносы: объект обложения, база для исчисления страховых взносов, порядок уплаты.

Примеры тестов для промежуточной аттестации
Тесты для оценки формирования ОК-3

1. Законодательство Российской Федерации по налогам и сборам состоит из:
а) Постановлений Правительства РФ;
б) Налогового кодекса РФ и федеральных законов о налогах и сборах, принятых в соответствии с ним;
в) Указов Президента РФ;
г) писем министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.
2. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение:
а) трех лет;
б) четырех лет;
в) пяти лет;
г) всего времени работы организации, индивидуального предпри-нимателя.
3. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:
а) является единым на всей территории Российской Федерации;
б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного субъектом Российской Федерации;
в) может быть расширен нормативными актами муниципальных образований;
г) может быть расширен законами субъектов Российской Федерации.
4. Акцизами облагаются:
а) виноматериалы;
б) спирт коньячный;
в) коньяки;
г) деликатесы.
5. Ставка НДФЛ зависит:
а) от размера налоговой базы;
б) от вида дохода;
в) от благосостояния физического лица;
г) от величины совокупного годового дохода.
6. Герой РФ имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере:
а) 3000 руб. ежемесячно;
б) 500 руб. ежемесячно;
в) 400 руб.;
г) 600 руб.
7. Отчетный период по страховым взносам во внебюджетные социальные фонды:

а) месяц;
б) квартал;
в) календарный год;
г) первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год.
8. Не являются плательщиками налога на прибыль:
а) организации потребительской кооперации;
б) страховые организации;
в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.
г) коммерческие банки.
9. Налогоплательщики представляют налоговые декларации (расчеты) по налогу на прибыль за отчетный период не позднее:
а) 20 календарных дней со дня окончания отчетного периода;
б) 30 календарных дней со дня окончания отчетного периода;
в) 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода;
г) 15 календарных дней со дня окончания отчетного периода;
10. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:
а) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации;
б) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации;
в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации;
г) индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.
11. Налоговым периодом налога на имущество организации признается:
а) квартал;
б) I квартал, полугодие, девять месяцев, год;
в) календарный год;
г) месяц два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.
12. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:
а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
б) законом субъекта Российской Федерации;
в) федеральным законом;
г) решением органа местного самоуправления.
13. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:
а) организации с годовым оборотом до 20 млн.руб. с учетом индексации на коэффициент - дефлятор.
б) индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, не превышает 100 человек;
в) банки, страховщики;
г) организации с годовым оборотом до 60 млн.руб.
14. Что такое недоимка?
а) занижение суммы налога;
б) сумма налога или сбора, недоначисленная налогоплательщиком и неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

г) нет правильного ответа.

15. В соответствии с главой 25 НК РФ амортизируемые основные средства (имущество) объединяются в:

а) три амортизационные группы;

б) шесть амортизационных групп;

в) восемь амортизационных групп;

г) десять амортизационных групп;

16. Какой признак не характерен для налогов?

а) добровольность;

б) безвозмездность;

в) обязательность;

г) индивидуальность платежа.

17. Под налоговой базой в соответствии с российским законодательством понимается:

а) стоимостное выражение объекта налогообложения;

б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта на-логообложения;

в) величина налоговых начислений на единицу измерения.

г) объект налогообложения.

18. Плательщиками налога на добавленную стоимость не являются:

а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность

б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;

в) обособленные подразделения организации

г) лица, признаваемые плательщиками, в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

19. Объектом налогообложения акцизами не являются:

а) реализация денатурированного этилового спирта;

б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

в) передача произведенных подакцизных товаров для использования на собственные нужды;

г) реализация ювелирных изделий.

20. Объектом налогообложения по НДФЛ является:

а) выручка от реализации;

б) чистая прибыль;

в) доход, полученный налогоплательщиком;

г) оклад налогоплательщика.

21. е подлежат налогообложению доходы, полученные от, если дом находился в собственности налогоплательщика:

а) менее 3 лет;

б) менее 5 лет;

в) 5 лет и более;

г) 3 года и более.

22. Плательщики страховых взносов во внебюджетные социальные фонды представляют отчетность в орган контроля за их уплатой:

а) ежемесячно;

б) один раз в год;

в) ежеквартально;

г) не представляют.

23. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

а) календарный месяц;

б) квартал;
в) календарный год;
г) все вышеперечисленные.

24. Расходами для исчисления налога на прибыль признаются затраты после их фактической оплаты:
а) при использовании метода начисления;
б) при использовании кассового метода;
в) при использовании метода исчисления;
г) все вышеперечисленные.

25. Количество добытого полезного ископаемого при исчислении налога на добычу полезных ископаемых определяется:
а) налоговым органом;
б) налогоплательщиком самостоятельно;
в) налоговым органом и налогоплательщиком совместно;
г) специально созданными для этого органами.

26. Для целей налогообложения земельным налогом устанавливается:
а) рыночная стоимость земель;
б) кадастровая стоимость земель;
в) государственная стоимость земель;
г) договорная стоимость земель.

27. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что:
а) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 70%;
б) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет более 100%,
в) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 80%;
г) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет более 80%.

28. Если объектом налогообложения при применении УСН являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:
а) 6%;
б) 10%;
в) 15%;
г) от 5% до 15%.

29. Процентная ставка пени определяется как:
а) 1/300 ставки рефинансирования Банка России, действующей в это время, но не более 0,1% в день;
б) 1/300 ставки рефинансирования Банка России, действующей в это время;
в) 1/300 ставки рефинансирования Банка России, действующей в это время, но не более 1% в день.
г) по ставке рефинансирования, действующий в это время.

30. В целях налогообложения нормируются затраты:
а) на оплату труда;
б) страхование имущества;

в) представительские;
г) на канцтовары.
Вариант 5
31. Каким образом устанавливаются местные налоги и сборы?
а) только Налоговым кодексом РФ;
б) Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами органов муниципальных образований;
в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта Федерации и нормативными правовыми актами органов муниципальных образований;
г) только нормативными правовыми актами органов муниципальных образований;
32. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:
а) соответствующих муниципальных образований;
б) соответствующих субъектов Федерации;
в) на всей территории РФ;
г) нет правильного ответа.
33. При реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет- фактуру:
а) не позднее 10 календарных дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
б) не позднее 5 календарных дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
в) не позднее 3 календарных дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
г) в день отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).
34. Подакцизными товарами признаются:
а) спиртосодержащая продукция, ювелирные изделия, пиво, табачные изделия;
б) спиртосодержащая продукция, минеральное сырье, пиво, табачные изделия;
в) спиртосодержащая продукция, пиво, табачные изделия;
г) спиртосодержащая продукция, ковровые изделия, пиво, табачные изделия.
35. Налоговую базу по НДФЛ не уменьшают:
а) удержания по решению суда;
б) стандартные налоговые вычеты;
в) профессиональные налоговые вычеты;
г) имущественные налоговые вычеты.
36. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:
а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
б) выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях;
в) дивидендов;
г) по оплате труда в натуральной форме.
37. Страховые взносы во внебюджетные социальные фонды начисляются на доходы физического лица, исчисленные нарастающим итогом с начала расчетного периода:
а) без ограничения;
б) с суммы до 280 тыс. руб.;
в) с суммы до 415 тыс. руб. с учетом ее ежегодной индексации;
г) с суммы до 415 тыс. руб.без учета ее ежегодной индексации;
38. Налог на прибыль относится к:
а) прямым налогам;
б) косвенным налогам;

в) реальным налогам;
г) все вышеперечисленные.
39. Ставка налога на прибыль, зачисляемая в федеральный бюджет:
а) 18,0%;
б) 2,0 %;
в) 20,0 %;
г) 24,0%.
40. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого рассчитывается как отношение:
а) выручки от реализации добытого полезного ископаемого к количеству реализованного добытого полезного ископаемого;
б) фактических расходов на добычу полезного ископаемого к его количеству;
в) рыночной цены добытого полезного ископаемого к его максимально возможному количеству;
г) предполагаемой выручки от реализации добытого полезного ископаемого к предполагаемому его количеству.
41. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:
а) лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;
в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
г) физические лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.
42. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается:
а) в размере 5%;
б) в размере 6%;
в) в размере 7%;
г) в размере 8%.
43. Уплата организациями единого налога на вмененный доход предусматривает замену уплаты:
а) налога на доходы физических лиц;
б) налога на имущество физических лиц;
в) налога на землю;
г) налога на добавленную стоимость.
44. Налоговой проверкой могут быть охвачены только:
а) три календарных года, непосредственно предшествующие году проведения проверки;
б) пять календарных лет;
в) весь период деятельности, не проверенный налоговыми органами на момент налоговой проверки;
г) четыре календарных года, непосредственно предшествующие году проведения проверки.
45. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18%, налог на добавленную стоимость исчисляется:
а) по средней расчетной ставке;
б) по каждому виду реализации товаров при наличии раздельного учета оборота и издержек;
в) по ставке 18%;

г) по ставке 10 %.

46. С какого момента начинают свое действие акты, вносящие изменение в законодательство о налогах и сборах?

а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;

г) с момента опубликования.

47. Региональные налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ:

а) могут устанавливаться только на один налоговый период;

б) не могут устанавливаться;

в) могут устанавливаться на территориях муниципальных образований по решению местных органов власти;

г) могут устанавливаться по решению исполнительных органов власти субъектов Федерации.

48. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как:

а) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и налогом на добавленную стоимость по оприходованным материалам (работам, услугам);

б) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой налога по оплаченным материалам (работ, услугам);

в) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой налоговых вычетов;

г) сумма налога, исчисленная от реализации товаров (работ, услуг).

4. Комбинированная налоговая ставка применяется при исчислении акциза на:

а) спирт этиловый;

б) автомобили легковые;

в) сигары;

г) сигареты с фильтром.

49. В состав облагаемого налогом дохода физических лиц включается:

а) оплата труда в натуральной форме;

б) доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников организации;

в) доходы, получаемые от физических лиц в порядке наследования;

г) подарки стоимостью до 4000 тыс. руб.

50. Ставки налога на доходы физических лиц установлены в размере:

а) 13%; 26%; 30%; 9%; 15%;

б) 13%; 26%; 35%; 9%; 15%;

в) 13%; 30%; 35%; 9%; 15 %;

г) 30%; 26%; 35%; 9%; 15%.

51. Включаются в состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами во внебюджетные социальные фонды:

а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиком страховых взносов физическим лицам в связи со стихийным бедствием;

б) суточные, выплачиваемые за дни нахождения в командировке;

в) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ;

г) надбавки за сверхурочную работу.

Тесты для оценки формирования ОПК-5

1. Для каких целей вводятся налоги в современном обществе?
а) для покрытия государственных расходов;
б) в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
в) только для регулирования экономических процессов в обществе;
г) исключительно для содержания аппарата государственной власти и бюджетной сферы.
2. Налоговый кодекс РФ состоит из:
а) двух частей (общая часть и часть, посвященная конкретным налогам и сборам);
б) из трех частей (первая - общая часть, вторая - часть, посвященная налогам и сборам, третья - специальным налоговым режимам);
в) из пяти частей (первая - общая часть, вторая - часть, посвященная федеральным налогам, третья - региональным налогам, четвертая - местным налогам, пятая - специальным налоговым режимам);
г) нет правильного ответа.
3. Налоговый период по НДС:
а) месяц;
б) квартал;
в) месяц или квартал в зависимости от суммы выручки;
г) год.
4. Акцизами облагаются:
а) ювелирные изделия;
б) прямогонный бензин;
в) природный газ;
г) деликатесы.
5. Ставка НДФЛ зависит:
а) от размера налоговой базы;
б) от вида дохода;
в) от благосостояния физического лица;
г) от величины совокупного годового дохода.
6. Граждане, принимавшие участие в боевых действиях на территории РФ имеют право на получение стандартного налогового вычета в размере:
а) 3000 руб. ежемесячно;
б) 500 руб. ежемесячно;
в) 400 руб.;
г) 600 руб.
7. Расчетный период по страховым взносам во внебюджетные социальные фонды:
а) месяц;
б) квартал;
в) календарный год;
г) первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год.
8. Уплата в бюджет ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль производится:
а) до 10~го числа каждого месяца;
б) до 15 числа каждого месяца;
в) до 28 числа каждого месяца;
г) до 30 числа каждого месяца.
9. Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных нрав:
а) при использовании для определения налогооблагаемой прибыли кассового метода;
б) при использовании для определения налогооблагаемой прибыли метода начисления;

в) при использовании для определения налогооблагаемой прибыли метода исчисления;
г) все вышеперечисленные.

10. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет по месту:
а) регистрации юридического лица;
б) фактического нахождения юридического лица;
в) по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование;
г) выбранному налогоплательщиком самостоятельно.

11. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является:
а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
б) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая в соответствии с рыночными ценами;
в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
г) стоимость объекта, определенная при его строительстве.

12. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:
а) в добровольном порядке;
б) в обязательном порядке;
в) по решению законодательных органов субъектов Российской Федерации;
г) по решению органов местного самоуправления.

13. При применении упрощенной системы налогообложения отчетным периодом признается:
а) месяц;
б) квартал;
в) календарный год;
г) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

14. При несвоевременной уплате налога пеня начисляется:
а) за каждый календарный месяц просрочки, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором должен быть уплачен налог;
б) за каждый календарный день просрочки, начиная со дня, когда налоговым органом была обнаружена недоимка;
в) за каждый календарный день просрочки, начиная со дня, следующего за днем срока уплаты налога.
г) за каждый календарный день просрочки, начиная со дня срока уплаты налога.

15. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита и другим долговым обязательствам в целях налогообложения прибыли относят:
а) к доходам от реализации;
б) к внереализационным доходам;
в) к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы;
г) нет правильного ответа.

16. Налог - это:
а) обязательный, индивидуальный возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц;
в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и

физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

17. Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой:
а) налоговое бремя;
б) налоговую ставку;
в) налоговый оклад;
г) единицу налогообложения.

18. При реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет- фактуру:
а) не позднее 10 календарных дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
б) не позднее 5 календарных дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
в) не позднее 3 календарных дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
г) в день отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

19. Налоговым вычетам подлежат суммы налога (акциза):
а) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров;
б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров;
в) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации;
г) правильный ответ отсутствует.

20. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:
а) только в денежной форме;
б) в денежной и натуральной формах;
в) в денежной и натуральной формах, а также в виде материальной выгоды;
г) в денежной форме и в виде материальной выгоды.

21. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет на покупку квартиры не был использован полностью, то его остаток:
а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
б) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
г) может быть перенесен лишь на один налоговый период.

22. Ежемесячные страховые взносы во внебюджетные социальные фонды производятся в срок:
а) не позднее15 числа календарного месяца, следующего за месяцем за который начислен платеж;
б) не позднее 28 числа календарного месяца, следующего за месяцем за который начислен платеж;
в) не позднее дня получения средств на заработную плату в банке;

г) ежемесячные страховые взносы во внебюджетные социальные фонды не производятся.

23. Объектом налогообложения при исчислении налога на прибыль являются:

а) доходы;

б) доходы, уменьшенные на величину расходов;

в) сумма налога;

г) доходы от реализации без НДС.

24. Доходы для исчисления налога на прибыль признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав и их оплату:

а) при использовании метода начисления;

б) при использовании кассового метода;

в) при использовании метода исчисления;

г) все вышеперечисленные.

25. Количество добытого полезного ископаемого при исчислении налога на добычу полезных ископаемых определяется:

а) прямым методом;

б) комбинированным методом;

в) косвенным методом;

г) прямым или косвенным методом.

26. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:

а) объем двигателя в литрах;

б) объем двигателя в кубических сантиметрах;

в) мощность двигателя в лошадиных силах;

г) вид транспортного средства.

27. Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:

а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;

б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;

в) доходы, уменьшенные на величину расходов;

г) объем произведенной сельскохозяйственной продукции.

28. Если объектом налогообложения при применении УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

а) 6%;

б) 10%;

в) от 5 до15%;

г) 15%.

29. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за налоговые правонарушения:

а) с момента начала трудовой деятельности;

б) с шестнадцатилетнего возраста;

в) с восемнадцатилетнего возраста.

г) с четырнадцатилетнего возраста.

30. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) предоставляется в размере:

а) 500 руб. за каждый месяц налогового периода;

б) 400 руб. за каждый месяц налогового периода;

в) 1000 руб. за каждый месяц налогового периода;

г) 3000 руб. за каждый месяц налогового периода

31. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о

налогах и сборах толкуются:
а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы России;
б) в пользу налогоплательщика;
в) по решению органов власти в каждом конкретном случае;
г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения со-бираемости налогов).
32. К региональным налогам относится:
а) налог на имущество организаций;
б) земельный налог;
в) водный налог;
г) налог на имущество физических лиц.
33. Налогообложение по налоговой ставке 0 процентов осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг):
а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации;
б) при реализации товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
в) при реализации книжной продукции;
г) при реализации скота и птицы в живом весе.
34. При исчислении акцизов применяются:
а) адвалорные и специфические налоговые ставки;
б) адвалорные и комбинированные налоговые ставки;
в) комбинированные и специфические налоговые ставки;
г) адвалорные, специфические и комбинированные налоговые ставки.
35. Доходом, полученным в натуральной форме, признается:
а) оплата за налогоплательщика стоимости услуг;
б) покупка у налогоплательщика ценных бумаг по ценам выше рыночных;
в) покупка у налогоплательщика ценных бумаг по ценам ниже рыночных;
г) экономия на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации.
36. Налоговый агент обязан письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумму задолженности налогоплательщика:
а) в течение 1 месяца с даты окончания налогового периода;
б) в течение 1 месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
в) в течение 3 месяцев с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
г) в течение 1 года с момента возникновения соответствующих обстоятельств.
37. Не подлежат обложению страховыми взносами во внебюджетные социальные фонды:
а) денежная компенсация за неиспользованный отпуск;
б) суточные, выплачиваемые за дни нахождения в командировке;
в) надбавки к окладу за профессиональное мастерство;
г) надбавки за сверхурочную работу.
38. К доходам при определении налоговой базы по налогу на прибыль относят:
а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;
б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;
в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы;
г) доходы от реализации товаров (работ, услуг). внереализационные и прочие операционные доходы.
39. Ставка налога на прибыль, зачисляемая в федеральный бюджет:

а) 18,0%;
б) 2,0 %;
в) 20,0 %;
г) 24,0%.

40. Налоговым периодом для налога на добычу полезных ископаемых признается:
а) календарный месяц;
б) календарный год;
в) квартал, полугодие, девять месяцев, год;
г) квартал.

41. Объектами налогообложения налогом на игорный бизнес признаются:
а) лотереи с денежным выигрышем;
б) лотереи с вещевым выигрышем;
в) касса тотализатора;
г) колода карт.

42. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если:
а) по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 15 млн. руб. без учета НДС с учетом индексации на коэффициент - дефлятор;
б) по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 15 млн. руб. без учета НДС;
в) по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 45 млн. руб. без учета НДС;
г) по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 20 млн. руб. без учета НДС с учетом индексации на коэффициент - дефлятор.

43. Корректирующий коэффициент базовой доходности К - 1 при применении ЕНВД - это:
а) коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары в России;
б) корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях;
в) корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы и иные особенности;
г) корректирующий коэффициент, учитывающий масштабы ведения предпринимательской деятельности.

44. В какие сроки проводится камеральная налоговая проверка(со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов)?
а) в срок не позднее двух месяцев;
б) в течение трех месяцев;
в) в течение трех месяцев, за исключением случаев необходимости ее продления по решению руководителя налогового органа;
г) в течение одного месяца.

45. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
а) налог на добавленную стоимость не взимается;
б) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их получившая;
в) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их передающая;

г) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их получающая.

46. Внереализационными доходами признаются:

а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

б) доходы от реализации основных средств;

в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей;

г) доходы, полученные от реализации нематериальных активов.

9. Ставка налога на прибыль:

а) 17,5%;

б) 6,5 %;

в) 20,0 %;

г) 24,0%.

47. Налоговая ставка для налога по добытым полезным ископаемым установлена:

а) в рублях на единицу добытого полезного ископаемого;

б) в рублях и копейках на единицу добытого полезного ископаемого;

в) в процентах;

г) в рублях и копейках на единицу добытого полезного ископаемого или в процентах к объему добытого полезного ископаемого.

48. Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются:

а) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

в) организации или предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

г) организации, предприниматели, или физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

49. Выбор объекта налогообложения при применении УСН осуществляется:

а) налоговым органом;

б) самим налогоплательщиком;

в) налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом;

г) органом субъекта Российской Федерации.

50. Базовая доходность выражена при применении ЕНВД:

а) в рублях на единицу физического показателя;

б) в натуральных показателях;

в) в единицах измерения физического показателя;

г) в процентах к фактической доходности.

51 . Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

а) более трех месяцев;

б) более двух месяцев, если иное не установлено Налоговым кодексом РФ;

в) более срока, указанного в решении о проведении проверки руководителем налогового органа

г) более одного месяца.

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

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Под ред Г.Б. Поляка. - Юнити-Дана, 2015. – 631 с. // http://www.knigafund.ru/books/197250

2. Газалиев М.М., Осипов В.А. Особенности налогообложения малого бизнеса: Учебное пособие. - Дашков и К, 2014. – 115 с. // http://www.knigafund.ru/books/174220

Дополнительная литература:

1. Майбуров И.А. Налоги и налогообложениие: учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 559 с. (гриф)

В соответствии с договором студентам и преподавателям института предоставляется право доступа к электронному периодическому изданию Электронно-библиотечной системы «КнигоФонд» (www.knigafund.ru).

Книги, рекомендуемые для занятий по дисциплине, доступные в электронном периодическом издании:

Налоги и налогообложение: учебное пособие / Под ред Г.Б. Поляка. - Юнити-Дана, 2015. – 631 с.

Газалиев М.М., Осипов В.А. Особенности налогообложения малого бизнеса: Учебное пособие. - Дашков и К, 2014. – 115 с.

Налоги: учебник / Под ред. Д.Г. Черника, И.А. Майбурова, А.Н. Литвиненко. - Юнити-Дана, 2012. – 479 с.

Косов М.Е., Ахмадеев Р.Г., Шаров В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов. - ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 227 с.

Оканова Т.Н., Косов М.Е., Крамаренко Л.А. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: учебное пособие. - Юнити-Дана, 2012. – 431 с.

Косов М.Е., Горина Г.А. Специальные налоговые режимы: учебное пособие. - Юнити-Дана, 2012. – 127 с.

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

https://www.nalog.ru/rn48/ Федеральная налоговая служба
http://economy.gov.ru/minec/main Министерство экономического развития РФ
http://minfin.ru/ru/ Министерство Финансов РФ
http://www.consultant.ru/ Консультант Плюс. Правовая информация
http://www.garant.ru/ Гарант. Законодательство с комментариями

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

Планирование и организация времени, необходимого для изучения дисциплины

Важным условием успешного освоения дисциплины является создание системы правильной организации труда, позволяющей распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком образовательного процесса. Большую помощь в этом может оказать составление плана работы на семестр, месяц, неделю, день. Его наличие позволит подчинить свободное время целям учебы, трудиться более успешно и эффективно. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подвести итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине они произошли. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана. Все задания к практическим занятиям, а также задания, вынесенные на самостоятельную работу, рекомендуется выполнять непосредственно после соответствующей темы лекционного курса, что способствует лучшему усвоению материала, позволяет своевременно выявить и устранить «пробелы» в

знаниях, систематизировать ранее пройденный материал, на его основе приступить к овладению новыми знаниями и навыками.

Система обучения основывается на рациональном сочетании нескольких видов учебных занятий (в первую очередь, лекций и практических занятий), работа на которых обладает определенной спецификой.

Подготовка к лекциям

Знакомство с дисциплиной происходит уже на первой лекции, где от студента требуется не просто внимание, но и самостоятельное оформление конспекта. При работе с конспектом лекций необходимо учитывать тот фактор, что одни лекции дают ответы на конкретные вопросы темы, другие – лишь выявляют взаимосвязи между явлениями, помогая студенту понять глубинные процессы развития изучаемого предмета как в истории, так и в настоящее время.

Конспектирование лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы, предполагающий интенсивную умственную деятельность студента. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Целесообразно вначале понять основную мысль, излагаемую лектором, а затем записать ее. Желательно запись осуществлять на одной странице листа или оставляя поля, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места.

Конспект лекции лучше подразделять на пункты, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать вопросы плана лекции, предложенные преподавателям. Следует обращать внимание на акценты, выводы, которые делает лектор, отмечая наиболее важные моменты в лекционном материале замечаниями «важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек, подчеркивая термины и определения.

Целесообразно разработать собственную систему сокращений, аббревиатур и символов. Однако при дальнейшей работе с конспектом символы лучше заменить обычными словами для быстрого зрительного восприятия текста.

Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть теоретическим материалом.

Подготовка к практическим занятиям

Подготовку к каждому практическому занятию студент должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы практикума, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

В процессе подготовки к практическим занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной литературы. При всей

полноте конспектирования лекции в ней невозможно изложить весь материал из-за лимита аудиторных часов. Поэтому самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме.

Рекомендации по написанию практических работ / индивидуальных заданий

Рекомендации по работе с литературой

Работу с литературой целесообразно начать с изучения общих работ по теме, а также учебников и учебных пособий. Далее рекомендуется перейти к анализу монографий и статей, рассматривающих отдельные аспекты проблем, изучаемых в рамках курса, а также официальных материалов и неопубликованных документов (научно-исследовательские работы, диссертации), в которых могут содержаться основные вопросы изучаемой проблемы.

Работу с источниками надо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения.

В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения. Если в книге нет подробного оглавления, следует обратить внимание ученика на предметные и именные указатели.

Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение: 1) главного в тексте; 2) основных аргументов; 3) выводов. Особое внимание следует обратить на то, вытекает тезис из аргументов или нет.

Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер и уловить скрытые вопросы.

Понятно, что умение таким образом работать с текстом приходит далеко не сразу. Наилучший способ научиться выделять главное в тексте, улавливать проблематичный характер утверждений, давать оценку авторской позиции – это сравнительное чтение, в ходе которого студент знакомится с различными мнениями по одному и тому же вопросу, сравнивает весомость и доказательность аргументов сторон и делает вывод о наибольшей убедительности той или иной позиции.

Если в литературе встречаются разные точки зрения по тому или иному вопросу из-за сложности прошедших событий и правовых явлений, нельзя их отвергать, не разобравшись. При наличии расхождений между авторами необходимо найти рациональное зерно у каждого из них, что позволит глубже усвоить предмет изучения и более критично оценивать изучаемые вопросы. Знакомясь с особыми позициями авторов, нужно определять их схожие суждения, аргументы, выводы, а затем сравнивать их между собой и применять из них ту, которая более убедительна.

Следующим этапом работы с литературными источниками является создание конспектов, фиксирующих основные тезисы и аргументы. Можно делать записи на отдельных листах, которые потом легко систематизировать по отдельным темам изучаемого курса. Другой способ – это ведение тематических тетрадей-конспектов по одной какой-либо теме. Большие специальные работы монографического характера целесообразно конспектировать в отдельных тетрадях. Здесь важно вспомнить, что конспекты пишутся на

одной стороне листа, с полями и достаточным для исправления и ремарок межстрочным расстоянием (эти правила соблюдаются для удобства редактирования). Если в конспектах приводятся цитаты, то непременно должно быть дано указание на источник (автор, название, выходные данные, № страницы). Впоследствии эта информации может быть использована при написании текста реферата или другого задания.

Таким образом, при работе с источниками и литературой важно уметь:

· сопоставлять, сравнивать, классифицировать, группировать, систематизировать информацию в соответствии с определенной учебной задачей;

· обобщать полученную информацию, оценивать прослушанное и прочитанное;

· фиксировать основное содержание сообщений; формулировать, устно и письменно, основную идею сообщения; составлять план, формулировать тезисы;

· готовить и презентовать развернутые сообщения типа доклада;

· работать в разных режимах (индивидуально, в паре, в группе), взаимодействуя друг с другом;

· пользоваться реферативными и справочными материалами;

· контролировать свои действия и действия своих товарищей, объективно оценивать свои действия;

· обращаться за помощью, дополнительными разъяснениями к преподавателю, другим студентам.

· пользоваться лингвистической или контекстуальной догадкой, словарями различного характера, различного рода подсказками, опорами в тексте (ключевые слова, структура текста, предваряющая информация и др.);

· использовать при говорении и письме перифраз, синонимичные средства, слова-описания общих понятий, разъяснения, примеры, толкования, «словотворчество»;

· повторять или перефразировать реплику собеседника в подтверждении понимания его высказывания или вопроса;

· обратиться за помощью к собеседнику (уточнить вопрос, переспросить и др.);

· использовать мимику, жесты (вообще и в тех случаях, когда языковых средств не хватает для выражения тех или иных коммуникативных намерений).

Подготовка к промежуточной аттестации

При подготовке к промежуточной аттестации целесообразно:

- внимательно изучить перечень вопросов и определить, в каких источниках находятся сведения, необходимые для ответа на них;
- внимательно прочитать рекомендованную литературу;
- составить краткие конспекты ответов (планы ответов).

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

MicrosoftOffice 2007 (MicrosoftWord 2007 - Текстовый процессор; MicrosoftExcel 2007 - Табличных процессорMicrosoftPowerPoint 2007 - Создание и показ презентаций); ГАРАНТ-Мастер - Информационно-правовая система.

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

Для проведения занятий по дисциплине кафедра располагает необходимой материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов занятий,

предусмотренных данной программой и соответствующей действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам:

1. специализированной аудиторией для проведения лекционных и семинарских занятий, оснащенной ЖК-телевизором, проектором NecNP-V260G, стационарным экраном «DigisOptimal-C»;

2. специализированной аудиторией для проведения практических занятий, семинаров, курсового проектирования, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенной ЖК-телевизором, проектором BenqMS504, стационарным экраном «DigisOptimal-C»;

3. специализированной аудиторией для самостоятельной работы обучающихся, оснащенной ноутбуками «LenovoB590» с выходом в сеть Интернет и доступом к электронной информационно-образовательной среде ЛЭГИ;

4. учебниками, учебными пособиями и методической литературой библиотеки ЛЭГИ, наборами учебно-наглядных пособий по основным разделам программы.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

СОГЛАСОВАНО

Представитель руководства по СМК

_____ Н.Ю. Филоненко

« ____ »_____ 2016 г.

РАЗРАБОТАНО

Старший преподаватель

_____ В.В. Сарахманова

Старший преподаватель

_____З.А. Кубай

«_____ » _____ 2016 г.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

к рабочей программе дисциплины

«Налоги и налогообложение»

Номер изменения	Дата введения в действие	Перечень измененных пунктов