

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Аксенов Сергей Леонидович
Должность: Ректор
Дата подписания: 28.08.2017 09:15
Идентификатор ключа:
159e22ec4edaa8a694913d5c08c0b6671130587da9e1acf845343ffaf5ad101e

Министерство образования и науки Российской Федерации
Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Региональный финансово-экономический институт»
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



Утверждаю
Декан экономического факультета
Ю.И. Петренко
« 11 » декабря 2015 г.

Рабочая программа дисциплины

«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**
Профиль **Финансы и кредит**
Квалификация **Бакалавр**

Факультет **экономический**
Очная и заочная формы обучения



Курск 2015

Рецензенты:

Аксенов С.Л., д.э.н., проф. кафедры экономики и финансов;
Мордовин Аркадий Владленович, к.э.н., доцент кафедры менеджмента.

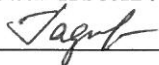
Рабочая программа дисциплины Б1.В.ОД.15 «Налоги и налогообложение» [Текст] / сост. Л.Ф. Гафиуллина; Региональный финансово-экономический институт. – Курск, 2015. – 51 с.

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г., № 1327, с учетом профиля «Финансы и кредит».

Рабочая программа предназначена для методического обеспечения дисциплины основной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит».

« 11 » декабря 2015 г.

Составитель:



Гафиуллина Лилия Фаритовна, к.э.н.,
доц. кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита

© Гафиуллина Л.Ф., 2015

© Региональный финансово-экономический институт, 2015

**Лист согласования рабочей программы
дисциплины «Налоги и налогообложение»**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль Финансы и кредит
Квалификация Бакалавр

Факультет экономический
Очная и заочная формы обучения

2015/2016 учебный год

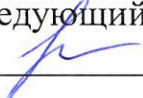
Рабочая программа утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, протокол № 4 от « 11 » декабря 2015 г.

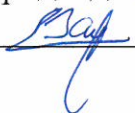
И.о. зав. кафедрой _____  М.В. Абушенкова

Составители: _____  Л.Ф. Гафиуллина

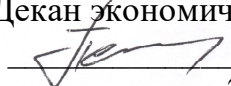
Согласовано:

Начальник УМУ
_____  Ю.В. Кунина, « 11 » декабря 2015 г.

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки
_____  О.Н. Новикова, « 11 » декабря 2015 г.

Председатель методической комиссии по профилю
_____  С.А. Заугольников, « 11 » декабря 2015 г.

**Изменения в рабочей программе
дисциплины «Налоги и налогообложение»
на 2016 – 2017 уч. год**

Утверждаю
Декан экономического факультета
 Ю.И. Петренко
«29» августа 2016 г.

Рабочая программа утверждена без изменений.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономики протокол № 1 от «29» августа 2016 г.

Зав. кафедрой  В.Ф. Гранкин

Согласовано:

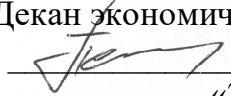
Начальник УМУ

 Ю.В. Кунина, «29» августа 2016 г.

Председатель методической комиссии по профилю

 М.В. Абушенкова, «29» августа 2016 г.

**Изменения в рабочей программе
дисциплины «Налоги и налогообложение»
на 2017 – 2018 уч. год**

Утверждаю
Декан экономического факультета
 Ю.И. Петренко
«28» августа 2017 г.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:


- 1) внесены изменения в список дополнительной литературы.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономики,
протокол № 1 от «28» августа 2017 г.

Зав. кафедрой  С.Л. Аксенов

Согласовано:

Начальник УМУ

 Ю.В. Кунина, «28» августа 2017 г.

Председатель методической комиссии по профилю

 М.В. Абушенкова, «28» августа 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	5
1. Цель и задачи изучения дисциплины	5
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы.....	5
3. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО	7
СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий.....	8
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	23
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю).....	41
7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	42
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	46
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулю)	47
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	50
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).....	51

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. Цель и задачи изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является приобретение знаний и навыков, необходимых для формирования способности анализировать и оценивать налоговую систему, разбираться в основных аспектах теории и практики налогообложения и иметь представление о возникающих проблемах в области налогов и путях их решений; формирование знаний в области налогообложения, целостного представления о значении и роли налогов в системе международных экономических отношений, необходимых для профессиональной деятельности; воспитание и развитие профессиональной культуры, умений и необходимого уровня компетентности.

Задачи изучения дисциплины:

- показать место и значение налогов и налогообложения в системе управления хозяйствующего субъекта;
- изучить основные понятия в области налогов и налогообложения;
- сформировать практические навыки налогообложения.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование и развитие следующих *компетенций*:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);
- способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7);
- способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);
- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3);

- способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4);
- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);
- способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);
- способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8);
- способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- действующий общий режим налогообложения юридических и физических лиц и специальные налоговые режимы (З-1);
- основные положения законодательства о налогах (З-2);
- состав федеральных, региональных и местных налогов (З-3);
- порядок организации сбора налогов (З-4);
- права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов (З-5);
- порядок исчисления и сроки уплаты налогов в бюджет (З-6).

Уметь:

- использовать положения Налогового Кодекса РФ, региональное и местное законодательство по налоговым вопросам при составлении расчетов налогов (У-1);

– осуществлять контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой перечисления платежей налогоплательщиками (У-2);

– применять штрафные санкции за нарушение налогового законодательства (У-3);

– составлять налоговые декларации по установленным формам (У-4).

Владеть:

– навыками работы с Налоговым Кодексом РФ, методическими рекомендациями Федеральной налоговой службы РФ по применению соответствующих глав второй части Налогового Кодекса (В-1).

3. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является обязательной дисциплиной вариативной части ОПОП ВО.

К исходным требованиям, необходимым для изучения дисциплины «Налоги и налогообложение», относятся знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин «Начала бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский учет и анализ», а также других дисциплин.

Изучение данной дисциплины является основой для последующего изучения дисциплин: «Корпоративные финансы», «Учет и анализ банкротств» и других дисциплин.

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Схема распределения учебного времени по видам учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины при очной форме обучения – 5 зачетных единиц (180 академических часов)

Общая трудоемкость дисциплины при заочной форме обучения – 5 зачетных единиц (180 академических часов)

Схема распределения учебного времени по семестрам

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Трудоемкость, час		
	5 сем.	6 сем.	Всего
Общая трудоемкость	72	108	180
Аудиторная работа	46	44	90
в том числе:			
лекции	22	20	42
практические занятия	24	24	48
Самостоятельная работа	26	28	54
Промежуточная аттестация экзамен	-	36	36

Заочная форма обучения

Виды учебной работы	Трудоемкость, час	
	4 курс	Всего
Общая трудоемкость	180	180
Аудиторная работа	14	14
в том числе:		
лекции	4	4
практические занятия	10	10
Самостоятельная работа	157	157
Промежуточная аттестация экзамен	9	9

Тематический план
Очная форма обучения

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Общая трудоемкость, час	В том числе аудиторных			Самостоятельная работа	Промежуточная аттестация
			всего	из них:			
				лекц.	практ.		
5 СЕМЕСТР							
	Раздел 1. Основы налогообложения	<u>72</u>	<u>46</u>	<u>22</u>	<u>24</u>	<u>26</u>	
1.	Тема 1.1. Экономическая сущность налогов, основы налогообложения	14	10	6	4	4	
2.	Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации	14	8	4	4	6	
3.	Тема 1.3. Налоговое администрирование и налоговый контроль	12	8	4	4	4	
4.	Тема 1.4. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	16	10	4	6	6	
5.	Тема 1.5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	16	10	4	6	6	
	Итого	72	46	22	24	26	
6 СЕМЕСТР							
	Раздел 2. Характеристика налогов и сборов Российской Федерации	<u>54</u>	<u>34</u>	<u>14</u>	<u>20</u>	<u>20</u>	
6.	Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Акцизы	8	6	2	4	2	
7.	Тема 2.2. Налог на доходы физических лиц	8	6	2	4	2	
8.	Тема 2.3. Налог на прибыль организаций	10	8	4	4	2	
9.	Тема 2.4. Налог на добычу полезных ископаемых	2				2	
10.	Тема 2.5. Водный налог	2				2	
11.	Тема 2.6. Государственная пошлина	2				2	
12.	Тема 2.7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2				2	

13.	Тема 2.8. Региональные налоги	12	8	4	4	4	
14.	Тема 2.9. Местные налоги	8	6	2	4	2	
	Раздел 3. Специальные налоговые режимы	<u>18</u>	<u>10</u>	<u>6</u>	<u>4</u>	<u>8</u>	
15.	Тема 3.1. Система налогообложения малого предпринимательства	10	6	2	4	4	
16.	Тема 3.2. Единый сельскохозяйственный налог	4	2	2		2	
17.	Тема 3.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	4	2	2		2	
	Промежуточная аттестация (экзамен)	36					36
	Итого	108	44	20	24	28	36
	ВСЕГО	180	90	42	48	54	36

Заочная форма обучения

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Общая трудоемкость, час	В том числе аудиторных			Самостоятельная работа	Промежуточная аттестация
			всего	из них:			
				лекц.	практ.		
4 КУРС							
	Раздел 1. Основы налогообложения	<u>42</u>	<u>2</u>	<u>2</u>		<u>40</u>	
1.	Тема 1.1. Экономическая сущность налогов, основы налогообложения	8				8	
2.	Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации	10	2	2		8	
3.	Тема 1.3. Налоговое администрирование и налоговый контроль	8				8	
4.	Тема 1.4. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	8				8	
5.	Тема 1.5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	8				8	
	Раздел 2. Характеристика налогов и сборов Российской Федерации	<u>97</u>	<u>10</u>	<u>2</u>	<u>8</u>	<u>87</u>	
6.	Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Акцизы	12	2		2	10	
7.	Тема 2.2. Налог на доходы физических лиц	12	2		2	10	
8.	Тема 2.3. Налог на прибыль организаций	14	4	2	2	10	
9.	Тема 2.4. Налог на добычу полезных ископаемых	10				10	
10.	Тема 2.5. Водный налог	10				10	
11.	Тема 2.6. Государственная пошлина	8				8	
12.	Тема 2.7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	9				9	
13.	Тема 2.8. Региональные налоги	12	2		2	10	
14.	Тема 2.9. Местные налоги	10				10	

	Раздел 3. Специальные налоговые режимы	<u>32</u>	<u>2</u>		<u>2</u>	<u>30</u>	
15.	Тема 3.1. Система налогообложения малого предпринимательства	12	2		2	10	
16.	Тема 3.2. Единый сельскохозяйственный налог	10				10	
17.	Тема 3.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	10				10	
	Промежуточная аттестация (экзамен)	9					9
	Итого	180	14	4	10	157	9

Структура и содержание дисциплины

Раздел 1. Основы налогообложения

Тема 1.1. Экономическая сущность налогов, основы налогообложения

Понятие налогов и сборов. Экономическая сущность налогов. Функции налогов. Необходимость применения налогов в современных условиях. Классификация налогов. Обязательные и факультативные элементы налога. Основопологающие принципы налогообложения. Законодательство о налогах и сборах. Налогоплательщики и плательщики сборов, их права и обязанности. Налоговые агенты. Понятие взаимозависимых лиц. Объекты налогообложения. Налоговая база и налоговая ставка. Налоговый период. Сущность и классификация налоговых льгот. Порядок уплаты налогов и сборов. Сроки уплаты и формы изменений сроков уплаты. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налоговых платежей.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 3; 4; 8; 15; 17; 18; 21; 24; 26; 27; 28; 32; 42.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net/>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: 3-2; 3-5; 3-6; В-1.

Тема 1.2. Налоговая система Российской Федерации

Понятие и теоретические характеристики налоговой системы Российской Федерации. Принципы ее организации и изменения. Классификация налогов и сборов в российской налоговой системе. Этапы развития системы налогов и сборов в РФ. Основные налоги в Российской Федерации и их краткая характеристика. Сущность и основные аспекты налоговых реформ. Налоговые риски в российской налоговой системе.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 3; 4; 8; 18; 23; 24; 28; 29; 30; 32; 33; 38.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: 3-2; 3-3; В-1.

Тема 1.3. Налоговое администрирование и налоговый контроль

Понятие и сущность налогового администрирования. Налоговые органы Российской Федерации: структура, функции, полномочия. Виды и содержание налогового контроля. Порядок постановки на учет налогоплательщиков. Организация камеральных и выездных налоговых проверок. Оформление результатов проверок. Взыскание недоимок по налогам и сборам.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 3; 11; 15; 17; 21; 24; 25; 27; 30; 45.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: 3-2; 3-4; 3-5; В-1.

Тема 1.4. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов. Взыскание налогов и сборов. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам. Изменение срока уплаты налога. Отсрочки и рассрочки по уплате налога (сбора). Требования об уплате налога. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 3; 8; 11; 13; 18; 24; 26; 28; 30; 33; 37; 40; 48.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: 3-2; 3-3; 3-6; В-1.

Тема 1.5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие или смягчающие вину. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции. Налоговые преступления и ответственность за их совершение.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 3; 9; 11; 17; 24; 28; 30; 33.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-4; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-2; З-5; У-3; В-1.

Раздел 2. Характеристика налогов и сборов Российской Федерации

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Акцизы

Общая характеристика (налоговая модель) и значение налога на добавленную стоимость (НДС) в формировании доходной части бюджета. Правовые нормы применения налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Книга продаж и книга покупок. Налоговые вычеты, порядок их применения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога из бюджета. Правила заполнения налоговой декларации по НДС.

Понятие акциза. Место акцизов в системе налогов и сборов. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров. Налоговый период. Ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки и порядок уплаты акциза.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 4; 8; 9; 12; 15; 19; 22; 24; 26; 27; 28; 31; 37; 41.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net/>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Тема 2.2. Налог на доходы физических лиц

Роль налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в финансовом обеспечении потребностей государства. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные и профессиональные вычеты. Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок. Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 8; 9; 11; 12; 15; 17; 18; 24; 26; 29; 31; 33; 37; 39; 43.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net/>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Тема 2.3. Налог на прибыль организаций

Общая характеристика (налоговая модель) и значение налога в формировании доходной части бюджета. Правовые нормы применения налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Порядок определения расходов в целях налогообложения. Группировка расходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Налоговый учет.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 4; 8; 10; 11; 14; 16; 18; 20; 24; 27; 29; 31; 33; 47; 48.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net/>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: 3-1; 3-2; 3-3; 3-4; 3-5; 3-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Тема 2.4. Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 8; 12; 15; 17; 18; 24; 26; 29.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net/>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-2; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: 3-1; 3-2; 3-3; 3-4; 3-5; 3-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Тема 2.5. Водный налог

Необходимость введения водного налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 6; 15; 18; 24; 26; 27; 29; 33.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-2; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Тема 2.6. Государственная пошлина

Плательщики государственной пошлины. Объекты обложения пошлиной. Ставки государственной пошлины. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Порядок возврата или зачета уплаченной пошлины.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 2; 8; 9; 15; 17; 28; 33.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-2; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-2; У-3; В-1.

Тема 2.7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Плательщики сбора и объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления и уплаты сборов в бюджет.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 2; 8; 17; 26; 27; 28; 33.

Интернет-ресурсы: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;
<http://www.nalog.ru/>;
<http://www.consultant.ru/>;
<http://www.garant.ru/>;
<http://www.podatinet.net>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-2; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; В-1.

Тема 2.8. Региональные налоги

Налог на имущество организаций

Общая характеристика и значение налога в формировании доходной части регионального бюджета. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Расчет средней и среднегодовой стоимости имущества. Налоговые ставки. Региональное законодательство о ставках налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок составления налоговой декларации и сроки ее представления в налоговые органы.

Транспортный налог

Общая характеристика, значение транспортного налога в формировании доходной базы регионального бюджета. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налога. Порядок исчисления, сроки уплаты.

Налог на игорный бизнес

Общая характеристика и значение налога на игорный бизнес. Основные понятия в сфере игорного бизнеса. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 4; 8; 9; 12; 15; 17; 24; 26; 28; 31; 44.

Интернет-ресурсы: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;
<http://www.nalog.ru/>;
<http://www.consultant.ru/>;
<http://www.garant.ru/>;
<http://www.podatinet.net>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-4; ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Тема 2.9. Местные налоги

Земельный налог

Необходимость введения налога, его роль и значение. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Налог на имущество физических лиц

Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Порядок исчисления и уплаты налога.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 4; 5; 9; 12; 17; 18; 24; 26; 27; 29; 31; 33.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-4; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: 3-1; 3-2; 3-3; 3-4; 3-5; 3-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Раздел 3. Специальные налоговые режимы

Тема 3.1. Система налогообложения малого предпринимательства

Виды предпринимательской деятельности, подпадающие под систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход на территории субъекта Российской Федерации. Основные понятия, используемые в данной системе налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.

Преимущество упрощенной системы налогообложения перед общим режимом налогообложения. Налогоплательщики. Перечень организаций, которые не вправе перейти на упрощенную систему налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов при определении объекта налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 7; 9; 12; 15; 24; 25; 27; 29; 30; 31; 34; 35; 36; 37; 40; 49.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net/>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8; ПК-9.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Тема 3.2. Единый сельскохозяйственный налог

Понятие сельскохозяйственных товаропроизводителей и условия их перевода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Налоги, не отменяемые для сельскохозяйственных товаропроизводителей при переводе на уплату единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Форма налоговой декларации, порядок ее заполнения и представления в налоговые органы.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 8; 9; 15; 17; 24; 26; 29; 33; 46.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8; ПК-9.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Тема 3.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Необходимость введения специального режима налогообложения при СРП. Налогоплательщики. Налоги, уплачиваемые при выполнении СРП. Особенности исчисления отдельных налогов при СРП. Особенности налогового контроля при СРП. Гарантии инвесторов при реализации СРП.

Литература:

Основная – 1,2,3.

Дополнительная – 1; 2; 8; 9; 15; 17; 24; 25; 27; 29; 33.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net/>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4;
ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8; ПК-9.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; В-1.

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

1. Раздел, тема: Экономическая сущность налогов, основы налогообложения

Содержание самостоятельной работы: Изобразить на рисунке взаимосвязь экономики, налогов и государства. Дать определение понятию «налог». Нарисовать схему «Основные признаки налога», рассказать о каждом из признаков. Сформулировать официальное определение налога, приведенной в первой части НК РФ. Дать определение понятию «сбор». Перечислить основные элементы налогов, рассказать о них. Раскрыть функции налогов: фискальная, распределительная, стимулирующая, контрольная. Рассмотреть современные принципы построения системы налогообложения. Перечислить экономические принципы налогообложения. Проанализировать организационные принципы налогообложения. Исследовать юридические принципы налогообложения. Назвать признаки классификации налогов, изобразить их на схеме. Рассказать о классификации налогов по методу взимания; по применяемой ставке; по источнику обложения. Дать определение налоговой политики. Объяснить стратегию и тактику налоговой политики. Перечислить инструменты налоговой политики.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 1; 2; 3; 4; 8; 15; 17; 18; 21; 24; 26; 27; 28; 32; 42.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: 3-2; 3-5; 3-6; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, реферат.

2. Раздел, тема: Налоговая система Российской Федерации

Содержание самостоятельной работы: Дать определение понятию «налоговая система». Назвать важнейшие элементы налоговой системы. Привести классификацию налогов РФ по принадлежности к уровню власти. Перечислить федеральные налоги. Назвать региональные и местные налоги. Кратко описать специальные налоговые режимы. Классифицировать установленные налоги по субъекту уплаты. Раскрыть экономическую

сущность понятия «налоговая льгота». Назвать источники возникновения налоговых рисков. Рассказать о факторах возникновения налоговых рисков.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 1; 2; 3; 4; 8; 18; 23; 24; 28; 29; 30; 32; 33; 38.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-2; З-3; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, реферат, презентация.

3. Раздел, тема: Налоговое администрирование и налоговый контроль

Содержание самостоятельной работы: Раскрыть понятие и сущность налогового администрирования. Назвать основные этапы налогового производства. Рассказать о составе налоговых администраций: налоговые органы, финансовые органы, таможенные органы, органы внутренних дел. Объяснить основные функции налогового администрирования. Описать основные полномочия и функции Федеральной налоговой службы. Сформулировать цели и назвать задачи модернизации налоговых органов. Рассказать о взаимодействии таможенных и налоговых органов; органов внутренних дел и налоговых органов. Охарактеризовать Налоговый кодекс как основной инструмент реализации налоговой политики. Дать определение налогового контроля. Назвать виды государственного финансового контроля. Перечислить цели налогового контроля. Изложить порядок постановки на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов. Рассмотреть организацию камеральных налоговых проверок. Провести сравнительную характеристику камеральной и выездной налоговых проверок. Рассказать об организации выездных налоговых проверок.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 1; 2; 3; 11; 15; 17; 21; 24; 25; 27; 30; 45.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-2; З-4; З-5; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, реферат.

4. Раздел, тема: Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

Содержание самостоятельной работы: Дать определение понятиям «налогоплательщик», «плательщик сбора» и «налоговый агент». Привести перечень прав налогоплательщиков. Изложить обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Рассказать о способах обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 1; 2; 3; 8; 11; 13; 18; 24; 26; 28; 30; 33; 37; 40; 48.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: 3-2; 3-3; 3-6; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, реферат.

5. Раздел, тема: Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Содержание самостоятельной работы: Сформулировать определение налогового правонарушения. Рассмотреть основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Объяснить формы вины в совершении противоправного действия или бездействия. Рассказать о видах налоговых правонарушений. Назвать обстоятельства, при которых налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности. Нарисовать и заполнить таблицу «Ответственность за административные правонарушения в сфере налогообложения», состоящую из следующих столбцов: «Статья КоАП», «Вид правонарушения», «Наказание». Дать определения налогового преступления. Перечислить признаки налогового преступления.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 1; 2; 3; 9; 11; 17; 24; 28; 30; 33.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-4; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-2; З-5; У-3; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, доклад, реферат, презентация.

6. Раздел, тема: Налог на добавленную стоимость. Акцизы

Содержание самостоятельной работы: Рассказать о становлении НДС и его значении. Дать определение понятию «добавленная стоимость». Изучить главу 21 второй части Налогового кодекса РФ. Назвать плательщиков НДС. Рассказать об объекте налогообложения. Рассмотреть налоговые льготы по данному налогу. Объяснить порядок определения налоговой базы. Назвать ставки НДС. Изложить порядок исчисления сумм НДС. Рассмотреть порядок применения налоговых вычетов. Ознакомиться с формой и правилами заполнения счетов-фактур. Указать сроки уплаты НДС в бюджет.

Определить место акцизов в системе налогов и сборов. Назвать подакцизные товары. Рассказать об объекте обложения акцизами. Объяснить порядок определения налоговой базы. Составить таблицу «Действующие ставки акцизов». Рассмотреть порядок исчисления суммы акциза. Исследовать порядок применения налоговых вычетов по акцизам. Определить порядок и сроки уплаты акциза в бюджет.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 1; 2; 4; 8; 9; 12; 15; 19; 22; 24; 26; 27; 28; 31; 37; 41.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, реферат, контрольная работа.

7. Раздел, тема: Налог на доходы физических лиц

Содержание самостоятельной работы: Изложить историю развития подоходного налога. Раскрыть роль НДФЛ в финансовом обеспечении потребностей государства. Изучить главу 23 второй части НК РФ. Объяснить, кто относится к налоговым резидентам и нерезидентам. Рассказать об объекте налогообложения. Рассмотреть налоговую базу по НДФЛ. Назвать доходы налогоплательщика, не подлежащие обложению НДФЛ. Рассмотреть налоговые вычеты. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Усвоить порядок исчисления и удержания налога.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 1; 2; 8; 9; 11; 12; 15; 17; 18; 24; 26; 29; 31; 33; 37; 39; 43.

Интернет-ресурсы: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net/>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, реферат, контрольная работа.

8. Раздел, тема: Налог на прибыль организаций

Содержание самостоятельной работы: Определить значение налога на прибыль организаций. Изучить главу 25 второй части Налогового кодекса РФ. Назвать налогоплательщиков данного налога. Установить объект налогообложения. Привести классификацию доходов для целей налогообложения. Рассказать о доходах от реализации. Описать состав внереализационных доходов. Составить перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Изобразить на схеме классификацию расходов для целей налогообложения. Рассмотреть расходы, связанные с производством и реализацией. Изучить порядок определения стоимости амортизируемого имущества в целях налогового учета. Рассказать о способах начисления амортизации в налоговом учете (линейный и нелинейный метод). Привести примеры расходов, не учитываемых для целей налогообложения. Исследовать расходы, учитываемые в пределах

установленных норм (так называемые «нормируемые расходы»), привести примеры. Сформулировать определение налогового учета. Раскрыть способы организации налогового учета на предприятии. Рассказать об учетной политике для целей налогообложения. Привести примеры аналитических регистров налогового учета. Назвать ставки налога на прибыль. Объяснить порядок исчисления и уплаты налога.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 1; 2; 4; 8; 10; 11; 14; 16; 18; 20; 24; 27; 29; 31; 33; 47; 48.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, презентация.

9. Раздел, тема: Налог на добычу полезных ископаемых

Содержание самостоятельной работы: Назвать плательщиков налога. Рассказать, что является объектом налогообложения. Сформулировать определение полезного ископаемого. Рассмотреть налоговую базу, налоговые ставки, а также порядок исчисления и уплаты налога. Рассказать о методах определения количества добытых ископаемых. Описать, как происходит оценка стоимости добытых полезных ископаемых.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 11; 2; 8; 12; 15; 17; 18; 24; 26; 29.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-2; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: тесты, доклад.

10. Раздел, тема: Водный налог

Содержание самостоятельной работы: Назвать плательщиков налога. Перечислить объекты налогообложения водным налогом. Составить таблицу «Определение налоговой базы по водному налогу» на основании ст. 333.10 НК РФ. Ознакомиться со ставками водного налога. Рассмотреть порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 1; 2; 6; 15; 18; 24; 26; 27; 29; 33.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-2; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: тесты, доклад.

11. Раздел, тема: Государственная пошлина

Содержание самостоятельной работы: Дать определение государственной пошлины. Рассмотреть плательщиков государственной пошлины. Определить объекты обложения пошлиной. Ознакомиться с установленными ставками государственной пошлины. Исследовать порядок уплаты государственной пошлины в бюджет, порядок возврата или зачета уплаченной пошлины.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 2; 8; 9; 15; 17; 28; 33.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-2; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-2; У-3; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: тесты, доклад.

12. Раздел, тема: Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Содержание самостоятельной работы: Назвать плательщиков сбора. Ознакомиться с объектами обложения и ставками сбора. Рассмотреть порядок исчисления и уплаты сборов в бюджет.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 2; 8; 17; 26; 27; 28; 33.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-2; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: тесты.

13. Раздел, тема: Региональные налоги

Содержание самостоятельной работы:

Налог на имущество организаций. Установить налогоплательщиков налога на имущество организаций. Определить, что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций. Рассмотреть порядок определения налоговой базы. Назвать налоговый период и налоговую ставку. Рассказать о налоговых льготах по данному налогу. Изложить порядок исчисления и уплаты налога.

Налог на игорный бизнес. Объяснить необходимость введения налога и принцип его построения. Определить плательщиков налога, объект обложения и налоговую базу. Назвать ставки налога. Изложить порядок исчисления и уплаты налога.

Транспортный налог. Назвать плательщиков налога. Ознакомиться с налоговыми ставками транспортного налога. Рассмотреть порядок исчисления и уплаты налога.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 1; 2; 4; 8; 9; 12; 15; 17; 24; 26; 28; 31; 44.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-4; ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.
Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, реферат, контрольная работа.

14. Раздел, тема: Местные налоги

Содержание самостоятельной работы:

Налог на имущество физических лиц. Рассказать о плательщиках налога, объекте налогообложения и налоговой базе. Составить таблицу «Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц». Рассмотреть льготы по налогу. Изложить порядок исчисления и уплаты налога.

Земельный налог. Раскрыть значение земельного налога и объяснить необходимость его введения. Рассказать о плательщиках налога, объекте налогообложения и налоговой базе. Назвать ставки. Изложить порядок исчисления и уплаты налога.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 1; 2; 4; 5; 9; 12; 17; 18; 24; 26; 27; 29; 31; 33.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jspx>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-4; ПК-7; ПК-8.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, презентация.

15. Раздел, тема: Система налогообложения малого предпринимательства

Содержание самостоятельной работы: Дать общую характеристику единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Рассмотреть виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться система налогообложения в виде ЕНВД. Перечислить виды налогов, от которых освобождаются налогоплательщики-организации и налогоплательщики-предприниматели, переведенные на уплату ЕНВД. Описать объект налогообложения и налоговую базу по ЕНВД. Дать определение базовой доходности, объяснить роль корректирующих коэффициентов. Рассказать о порядке исчисления суммы единого налога. Исследовать порядок постановки на налоговый учет и ведение бухгалтерской и налоговой отчетности.

Рассмотреть порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН). Назвать виды налогов и сборов, которые уплачивают организации и ИП, перешедшие на упрощенную систему налогообложения. Ознакомиться с объектами налогообложения при УСН, налоговой базой. Описать порядок определения и признания доходов и расходов. Рассказать о ставках единого налога при УСН. Рассмотреть систему налогообложения на основе патента.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 1; 2; 7; 9; 12; 15; 24; 25; 27; 29; 30; 31; 34; 35; 36; 37; 40; 49.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net/>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8; ПК-9.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты, реферат, контрольная работа.

16. Раздел, тема: Единый сельскохозяйственный налог

Содержание самостоятельной работы: Рассказать о порядке и условиях перехода на уплату ЕСХН. Рассмотреть объект обложения, налоговую базу. Ознакомиться с налоговыми ставками. Раскрыть порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 1; 2; 8; 9; 15; 17; 24; 26; 29; 33; 46.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8; ПК-9.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; У-4; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты.

17. Раздел, тема: Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Содержание самостоятельной работы: Изучить понятия, используемые при заключении соглашений о разделе продукции. Рассказать о налогоплательщиках, налогах, уплачиваемых при выполнении СРП. Раскрыть особенности исчисления отдельных налогов при СРП (НДПИ, налог на прибыль организаций, НДС).

Основная литература – 1,2,3.

Дополнительная литература – 1; 2; 8; 9; 15; 17; 24; 25; 27; 29; 33.

Интернет-ресурс: <http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>;

<http://www.nalog.ru/>;

<http://www.consultant.ru/>;

<http://www.garant.ru/>;

<http://www.podatinet.net/>;

<http://www.buhgalteria.ru/>.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8; ПК-9.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; У-2; У-3; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: текущий контроль: собеседование, тесты.

Вопросы для самоконтроля по самостоятельно изученным темам

Тема: Экономическая сущность налогов, основы налогообложения

1. Какие признаки характеризуют налог?
2. Почему определение налога, приведенное в первой части НК РФ, представляется неполным?
3. Обосновано ли включение сборов в налоговую систему?
4. Каковы схожие черты и различия в понимании налогов и сборов?
5. Какие категории проявляются в налоге одновременно?
6. Какие элементы содержат налоги?
7. Каковы основные признаки классификации налоговых ставок?
8. В чем состоит отличие прямых налогов от косвенных?
9. Какие функции присущи налогам?
10. Какие экономические принципы налогообложения применяются в настоящее время?
11. Какие основные юридические принципы применяются в сфере налогообложения?
12. В чем заключается суть принципа универсализации налогообложения?
13. Что представляет собой налоговая политика?
14. Какие цели преследует государство, осуществляя налоговую политику?

Тема: Налоговая система Российской Федерации

1. Какую роль играют налоги в формировании доходов бюджетной системы РФ?
2. Что такое налоговая система?
3. Какие элементы включает в себя налоговая система?
4. Каков состав основных взаимосвязей между элементами налоговой системы?
5. В чем состоит сущность основных классификаций налоговых систем?
6. Какие налоги являются важнейшими с позиций формирования доходов российской бюджетной системы?
7. Как характеризуется российская налоговая система по соотношению косвенного и прямого налогообложения?
8. Какие особенности имеет налоговая система в части классификации налогов по субъекту уплаты?
9. Каковы основные признаки категории «налоговая льгота»?

10. Охарактеризуйте семь основных форм предоставляемых налоговых льгот.
11. Какова экономическая природа налоговых рисков?
12. Назовите основные характеристики налогового риска.

Тема: Налоговое администрирование и налоговый контроль

1. Что понимается под налоговым администрированием?
2. Каковы основные функции налогового администрирования, их основные цели, формы и методы?
3. Какова иерархия построения налоговых органов в России?
4. В чем заключаются права и обязанности налоговых органов?
5. Как выглядит типовая структура территориальной инспекции ФНС?
6. Какие сведения включаются в ЕГРН?
7. Как осуществляется постановка на учет и снятие с налогового учета организаций и индивидуальных предпринимателей?
8. Что представляет собой налоговый контроль и какие цели он преследует?
9. Каковы основные этапы камеральной налоговой проверки?
10. Какие основные процедуры применяются при проведении выездных налоговых проверок?
11. В чем состоит различие налогового администрирования и налогового контроля?
12. Что входит в понятие налогового законодательства в РФ?

Тема: Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

1. В чем состоит различие между налогоплательщиком и налоговым агентом?
2. Какие права предоставлены налогоплательщику и налоговому агенту?
3. Каковы основные обязанности налогоплательщика?
4. В каких случаях может предоставляться отсрочка и рассрочка по уплате налога?
5. Какие способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов предусматривает НК РФ?

Тема: Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Какие виды налоговых правонарушений предусмотрены налоговым законодательством?

2. Каковы общие положения по привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения?
3. Какие существуют формы вины при совершении налогового правонарушения?
4. При каких обстоятельствах исключается вина лица в совершении налогового правонарушения?
5. Какие обстоятельства смягчают ответственность за совершение налогового правонарушения?
6. Каков порядок наложения налоговых санкций?
7. Какой срок давности установлен для взыскания налоговых санкций?
8. В чем суть основных признаков налогового преступления?

Тема: Налог на добавленную стоимость. Акцизы

1. Какова роль НДС в экономике?
2. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
3. Какие операции не подлежат обложению НДС?
4. Какие существуют ставки налога, в каких случаях применяется та или иная ставка?
5. Как установить момент определения налоговой базы?
6. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
7. Для чего предназначены счета-фактуры?
8. Что такое налоговые вычеты по НДС и каков порядок их применения?
9. Что относится к подакцизным товарам?
10. Кто является плательщиком акцизов в Российской Федерации?
11. Какие документы необходимо представить в налоговые органы для документального подтверждения факта экспорта товаров?
12. Какие ставки по акцизам существуют?
13. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет?
14. Каковы сроки уплаты акцизов в бюджет?
15. Как определяется дата реализации, передачи или получения подакцизных товаров?

Тема: Налог на доходы физических лиц

1. Кто является плательщиком НДФЛ?
2. Какие доходы подлежат налогообложению?
3. Какие льготы по налогу существуют?
4. Какие ставки применяются при налогообложении дохода физических лиц?
5. Каким образом производится расчет НДФЛ?

6. Что представляют собой стандартные налоговые вычеты и в каком размере они предоставляются?
7. Что представляют собой социальные налоговые вычеты и в каком размере они предоставляются?
8. Что представляют собой имущественные налоговые вычеты и в каком размере они предоставляются?
9. Что представляют собой профессиональные налоговые вычеты и в каком размере они предоставляются?
10. Кто должен подавать налоговую декларацию в налоговые органы?

Тема: Налог на прибыль организаций

1. Какова роль налога на прибыль организаций в экономике?
2. Кто является плательщиками налога на прибыль?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль?
5. Какие доходы, полученные налогоплательщиком, не учитываются при формировании налоговой базы?
6. Что входит в понятие внереализационных доходов и расходов?
7. Какие ограничения существуют по отдельным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы?
8. Какие применяются методы определения доходов и расходов, в чем их отличие?
9. Каковы особенности начисления амортизации?
10. Что такое учетная политика для целей налогообложения? Какие ее формы применяются?
11. Каковы ставки налога на прибыль?
12. Каков порядок уплаты в бюджет налога на прибыль?
13. В какие сроки уплачивается налог на прибыль в бюджет?
14. С какой целью введен налоговый учет?
15. Что такое аналитические регистры налогового учета?

Тема: Налог на добычу полезных ископаемых

1. В каких целях установлен налог?
2. Кто является плательщиком налога? Каковы особенности постановки плательщиков на налоговый учет?
3. Что является объектом обложения налогом?
4. Каковы особенности формирования налоговой базы по налогу?
5. Какие налоговые ставки установлены по данному налогу?
6. Каковы порядок и сроки уплаты налога?

Тема: Водный налог

1. Кто является плательщиками водного налога?
2. Каковы объекты налогообложения?
3. Какие виды водопользования не признаются объектами налогообложения?
4. Какие ставки применяются при исчислении налога?
5. Каков порядок и сроки уплаты водного налога в бюджет?

Тема: Государственная пошлина

1. Кто является плательщиком пошлины?
2. Какие операции подлежат обложению госпошлиной?
3. Какие виды ставок установлены при уплате пошлины?
4. Кто устанавливает льготы при уплате госпошлины?
5. Каков порядок внесения госпошлины в доход бюджета?

Тема: Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

1. Чем вызвана необходимость принятия данного сбора?
2. Кто является плательщиками указанных сборов?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Как рассчитываются суммы сборов?
5. В каком порядке и в какие сроки уплачиваются суммы сборов?

Тема: Региональные налоги

1. Какое имущество организации не является объектом обложения налогом на имущество организаций?
2. Каков порядок расчета налоговой базы по данному налогу?
3. Какова предельная ставка налога на имущество организаций? Кто устанавливает конкретную ставку налога?
4. В какие сроки уплачивается налог на имущество организаций?
5. В чем состоит принципиальная особенность налога на игорный бизнес?
6. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
7. Каков порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес в бюджет?
8. Какие права предоставления законодательным (представительным) органам субъектов РФ при установлении транспортного налога?
9. Что является объектом обложения транспортным налогом?
10. Кто устанавливает ставки транспортного налога?

Тема: Местные налоги

1. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц?
2. Какие льготы существуют по налогу на имущество физических лиц?
3. Кто является плательщиком земельного налога?
4. Что является объектом обложения земельным налогом?
5. Каков порядок исчисления и уплаты земельного налога?

Тема: Система налогообложения малого предпринимательства

1. Когда и с какой целью в российской налоговой системе введена специальная система налогообложения малого бизнеса?
2. Каков порядок введения единого налога на вмененный доход?
3. Что представляет собой базовая доходность? Кто ее устанавливает?
4. Как определяется сумма вмененного дохода?
5. Каков порядок исчисления и уплаты ЕНВД?
6. Какие ограничения установлены НК РФ организациям и ИП для перехода на упрощенную систему налогообложения?
7. Какие виды расходов вычитаются из полученных доходов?
8. Что такое минимальный налог? С какой целью он введен?
9. В какие сроки и в каком порядке уплачивается единый налог?
10. Что такое патент?
11. Как определяется годовая сумма патента?

Тема: Единый сельскохозяйственный налог

1. Кто является плательщиком ЕСХН?
2. Какие другие виды налогов уплачивают плательщики ЕСХН?
3. Что представляет собой налоговая база по данному налогу?
4. Какова налоговая ставка?
5. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты налога?

Тема: Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

1. Каково экономическое содержание СРП?
2. Кто является налогоплательщиком при выполнении СРП?
3. Какие налоги реально уплачивает налогоплательщик при выполнении СРП?

4. От уплаты каких налогов налогоплательщик освобожден?
5. Какие гарантии в части налогообложения предусмотрены инвестору при реализации СРП?
6. Какие затраты возмещаются и какие не возмещаются инвестору?
7. Какова отличительная особенность проведения налоговых проверок при выполнении СРП?

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

См. Приложение №1 к рабочей программе.

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

Основная литература

1. Налоги и налогообложение: основной учебник [электронный ресурс]; Региональный финансово-экономический институт. – Курск, 2015. – 356 с. (эл. ресурс lib.rfei.ru)
2. Налоги и налогообложение: практикум [электронный ресурс]; Региональный финансово-экономический институт. – Курск, 2015. – 216 с. (эл. ресурс lib.rfei.ru)
3. Перов А.В. Налоги и налогообложение. – М.: Издательство Юрайт, 2012. – 899 с. (эл. ресурс lib.rfei.ru)

Дополнительная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
5. Земельный кодекс Российской Федерации от 25.10.2001 N 136-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
6. Водный кодекс Российской Федерации от 03.06.2006 N 74-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
8. Алиева Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 439 с.
9. Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение. Практическое пособие. – М.: КноРус, 2010. – 456 с.
10. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность. Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2013. – 471 с.
11. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. – М.: Проспект, 2014. – 848 с.

12. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению. Учебное пособие. – М.: КноРус, 2016. – 376 с.
13. Вылкова Е.С. Налоговое планирование. Теория и практика. Учебник. – М.: Юрайт, 2014. – 672 с.
14. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете (+ CD). Под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М.: ИД «Аргумент», 2014. – 800 с.
15. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практикум. Учебное пособие. – М.: Проспект, 2015. – 520 с.
16. Касьянова Г.Ю. Расходы. Бухгалтерские и налоговые. – М.: ИД «Аргумент», 2012. – 360 с.
17. Качур О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – 5-е изд. – М.: КноРус, 2014. – 432 с.
18. Ключкович З.А. Налоги и налогообложение. – Ростов н/Д: Феникс, 2009. – 316 с.
19. Красноперова О.А. Налог на добавленную стоимость. – М.: Рид Групп, 2011. – 208 с.
20. Красноперова О.А. Налог на прибыль организаций. – М.: Рид Групп, 2011. – 224 с.
21. Крохина Ю.А. Налоговое право. Учебник. – М.: Юрайт, 2015. – 512 с.
22. Крутякова Т.Л. НДС. Практика исчисления и уплаты. – М.: АйСи Групп, 2015. – 472 с.
23. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Омега-Л, 2015. – 416 с.
24. Маслов Б.Г., Дрожжина И.А., Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран. Учебно-методическое пособие. – 2-е изд. – М.: Дело и Сервис, 2011. – 432 с.
25. Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации. Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. – 160 с.
26. Налоги и налогообложение: Учебное пособие под ред. Д.Г. Черника. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 367 с.
27. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов / Под ред. И.А. Майбурова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 487 с.
28. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. / под ред. А.З. Дадашева. – М.: ИНФРА-М – Вузовский учебник, 2013. – 240 с.
29. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Учебник и практикум. – М.: Юрайт, 2014. – 542 с.

30. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2-х томах. Учебник и практикум для академического бакалавриата. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 734 с.
31. Практикум по налогам и налогообложению. Учебное пособие. Селезнева В.А. ФГБОУ ВПО «Ижевская ГСХА», 2012. – 232 с.
32. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. – М.: ФиС, 2008. – 256 с.
33. Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение. Учебное пособие - 3 изд. – М.: Инфра-М, 2010. – 510 с.
34. Сергеева Т.Ю., Лубкова О.В. Вмененка и упрощенка. Практическое руководство. – М.: Омега-Л, 2015. – 288 с.
35. «Упрощенка» с нуля. Гартвич А.В. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2015. – 208 с.
36. Филина Ф.Н. Налоговое планирование в бизнесе. – М.: ГроссМедиа, 2008. – 336 с.
37. Харитонов С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в программе 1С: Бухгалтерия 8. Практическое пособие. – М.: 1С-Пабблишинг, 2010. – 670 с.
38. Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение (схемы и примеры). – М.: Экономика, 2012. – 304 с.
39. Алтухов П.Л., Чурбанова О.А. Основные направления совершенствования налогового консультирования в Российской Федерации // Налоги. 2015. N 3. С. 45 - 48.
40. Данченко С.П. Оформление документов в электронном виде // Налоговая проверка. 2015. N 4. С. 32 - 43.
41. Зобова Е.П. Налоговая политика до 2018 года: совершенствование налогового администрирования // Налоговая проверка. 2015. N 6. С. 11 - 20.
42. Новиков С.Г. О проблемах уплаты налогов и сборов // Налоговая проверка. 2015. N 6. С. 31 - 42.
43. Орлова Е. Существенность ошибок в первичных учетных документах: налоговые риски // Налоговый вестник. 2015. N 5. С. 72 - 85.
44. Петрова Н.А. Тонкости проведения камеральных проверок: взгляд налоговиков // Налоговая проверка. 2013. N 6. С. 25 - 37.
45. Полятков С. Налоговый контроль: новые правила игры // Налоговый учет для бухгалтера. 2015. N 4. С. 11 - 15.
46. Тишин А.П. Личный кабинет на сайте ФНС // Налоговая проверка. 2015. N 3. С. 22 - 32.
47. Усенкова Г.В. Перспективы развития налогового планирования в России // Налоговое планирование. 2015. N 3. С. 23 - 35.

48. Чистякова Л. Налоговый мониторинг - новая форма налогового контроля в РФ // Налоговый вестник. 2014. N 12. С. 16 - 25.
49. Чулкова Л., Ковалевская Д. Зачет и возврат сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов // Налоговый вестник. 2014. N 3. С. 84 - 95.

Материалы периодической печати:

1. Журнал «Налог на прибыль: учет доходов и расходов»
2. Журнал «Налоги»
3. Журнал «Налоговая проверка»
4. Журнал «Налоговый вестник»
5. Журнал «Расчет»
6. Журнал «Все для бухгалтера»
7. Журнал «Главбух»
8. Журнал «Консультант Бухгалтера»
9. Журнал «Нормативные Акты для бухгалтера»

**8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети
«Интернет» (далее – сеть «Интернет»),
необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

1. Электронная библиотека Регионального финансово-экономического института
<http://students.rfei.ru/a/students/library.jsp>
2. Российская Государственная Библиотека
<http://www.rsl.ru/>
3. Образовательно-справочный сайт по экономике
<http://economicus.ru/>
4. Бизнес-словарь
<http://www.businessvoc.ru/>
5. Единое окно доступа к образовательным ресурсам
<http://window.edu.ru/>
6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации
<http://www.nalog.ru/>
7. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
<http://www.consultant.ru/>
8. Информационно-правовой портал «Гарант»
<http://www.garant.ru/>
9. Налоговый портал Податинет
<http://www.podatinet.net>
10. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов, специалистов по кадрам
<http://www.buhgalteria.ru/>

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

Методические рекомендации по изучению дисциплины представляют собой комплекс рекомендаций и объяснений, позволяющих бакалавру оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Известно, что в структуре учебного плана значительное время отводится на самостоятельное изучение дисциплины. В рабочих программах дисциплин размещается примерное распределение часов аудиторной и внеаудиторной нагрузки по различным темам данной дисциплины.

Для успешного освоения дисциплины бакалавр должен:

1. Прослушать курс лекций по дисциплине.
2. Выполнить все задания, рассматриваемые на практических занятиях, включая решение задач.
3. Выполнить все домашние задания, получаемые от преподавателя.
4. Решить все примерные практические задания, рассчитанные на подготовку к промежуточной аттестации.

При подготовке к промежуточной аттестации особое внимание следует обратить на следующие моменты:

1. Выучить определения всех основных понятий□.
2. Повторить все задания, рассматриваемые в течение семестра.
3. Проверить свои знания с помощью тестовых заданий□.

На лекциях преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу. В ходе лекции бакалавр должен внимательно слушать и конспектировать лекционный материал.

Семинарские занятия служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности бакалавров по изучаемой дисциплине. При наличии практических заданий по изучаемой дисциплине бакалавр выполняет все упражнения и задачи, подготовленные преподавателем.

Семинар предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Преподаватель формулирует цель занятия и характеризует его основную проблематику. Заслушиваются сообщения бакалавров. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Кроме того заслушиваются сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара. Поощряется выдвижение и обсуждение

альтернативных мнений. Преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим бакалаврами. В целях контроля подготовленности бакалавров и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе семинарских занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

При подготовке к семинару бакалавры имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем бакалавры вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы.

Самостоятельная работа бакалавров – планируемая учебная, научно-исследовательская работа, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Цель самостоятельной работы бакалавра – научиться осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, изучить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.

Целью самостоятельной работы бакалавров по дисциплине является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками решения задач и теоретическим материалом по дисциплине. Самостоятельная работа способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению различных проблем.

Целью практического занятия является более углубленное изучение отдельных тем дисциплины и применение полученных теоретических навыков на практике.

В ходе практических занятий бакалавры под руководством преподавателя могут рассмотреть различные методы решения задач по дисциплине. Продолжительность подготовки к практическому занятию должна составлять не менее того объема, что определено тематическим планированием в рабочей программе. Практические занятия по дисциплине могут проводиться в различных формах:

- 1) устные ответы на вопросы преподавателя по теме занятия;
- 2) письменные ответы на вопросы преподавателя;
- 3) групповое обсуждение той или иной проблемы под руководством и контролем преподавателя;
- 4) заслушивания и обсуждение контрольной работы;
- 5) решение задач.

Подготовка к практическим занятиям должна носить систематический характер. Это позволит бакалавру в полном объеме выполнить все требования преподавателя. Для получения более глубоких знаний бакалаврам рекомендуется изучать дополнительную литературу.

В зависимости от конкретных видов самостоятельной работы, используемых в каждой конкретной рабочей программе, следует придерживаться следующих рекомендаций.

Контрольная работа подразумевает знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме.

Подготовка к написанию реферата предполагает поиск литературы и составление списка используемых источников, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; формулирование основных аспектов проблемы.

Коллоквиум представляет собой одну из форм учебных занятий, ориентированную на определение качества работы с конспектом лекции, подготовки ответов к контрольным вопросам и др. Коллоквиумы, как правило, проводятся в форме мини-экзамена, имеющего целью уменьшить список тем, выносимых на основной экзамен, и оценить текущий уровень знаний бакалавров.

При подготовке к практикуму/лабораторной работе бакалаврам предлагается выполнить задания, подготовить проекты, составленные преподавателем по каждой учебной дисциплине.

Следует также учитывать краткие комментарии при написании курсовой работы, если она предусмотрена рабочей программой, и подготовке к итоговому контролю, проводимого в форме зачета и (или) экзамена. Так, написание курсовой работы базируется на изучении научной, учебной, нормативной и другой литературы. Включает отбор необходимого материала, формирование выводов и разработку конкретных рекомендаций по решению поставленных цели и задач, проведение практических исследований по данной теме. Все необходимые требования к оформлению находится в методических указаниях по написанию курсовой работы.

При подготовке к итоговому контролю необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др. Сдача экзамена и (или) зачета предполагает полное понимание, запоминание и применение изученного материала на практике.

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

При осуществлении образовательного процесса используется ряд информационных технологий обеспечения дистанционного обучения, включающий, но не исчерпывающийся, технологиями онлайн и оффлайн распространения образовательной информации (почтовая рассылка печатных материалов и бланков тестирования или электронных версий образовательных материалов на физических носителях, либо интерактивный доступ к материалам через интернет, доступ к электронно-библиотечным системам института и сторонних поставщиков), технологиями взаимодействия студентов с преподавателем (видео-лекции и семинары, групповые и индивидуальные консультации через интернет, индивидуальные консультации по телефону), технологиями образовательного контроля (интерактивные онлайн тесты в интернет, оффлайн тесты с использованием персональных печатных бланков).

Для реализации указанных технологий используется набор программного обеспечения и информационных систем, включающий, но не ограничивающийся, следующим списком.

1. операционные системы Microsoft Windows (различных версий);
2. операционная система GNU/Linux;
3. свободный офисный пакет LibreOffice;
4. система управления процессом обучения «Lete e-Learning Suite» (собственная разработка);
5. система интерактивного онлайн тестирования (собственная разработка);
6. система телефонной поддержки и консультаций сотрудниками колл-центра «Центральная служба поддержки» (собственная разработка);
7. система онлайн видео конференций Adobe Connect;
8. электронно-библиотечная система «Айбукс»;
9. электронно-библиотечная система «Издательства «Лань»;
10. интернет-версия справочника «КонсультантПлюс»;
11. приложение для мобильных устройств «КонсультантПлюс: Студент»;
12. справочная правовая система «Гарант»;
13. иные ИСС.

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

1. Аудиторная база (лекционная аудитория, аудитория для проведения практических занятий, виртуальные классные комнаты на портале РФЭИ)
2. Организационно-технические средства и аудиовизуальный фондовый материал, мультимедийное оборудование.
3. Комплекты видеофильмов, аудиокниг, CD-дисков по проблемам дисциплины.
4. Интернет.

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ

Перечень компетенций

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

ОК-7 – способность к самоорганизации и самообразованию.

ОПК-1 – способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности.

ОПК-2 – способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач.

ОПК-3 – способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

ОПК-4 – способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность.

ПК-1 – способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

ПК-2 – способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

ПК-7 – способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет.

ПК-8 – способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии.

ПК-9 – способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта.

Этапы формирования компетенций

Компетенции	Этапы освоения ОПОП ВО	
	Название этапа	Семестр
ОК-3	Промежуточный	5, 6
ОК-7	Промежуточный	5, 6
ОПК-1	Промежуточный	5, 6
ОПК-2	Промежуточный	5, 6
ОПК-3	Промежуточный	5, 6
ОПК-4	Промежуточный	5, 6
ПК-1	Промежуточный	5, 6
ПК-2	Промежуточный	5, 6
ПК-7	Промежуточный	5, 6
ПК-8	Промежуточный	5, 6
ПК-9	Промежуточный	5, 6

Формирование компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Формируемые компетенции	Технологии формирования компетенций	Оценочные средства	
				Показатели и критерии оценки формируемой компетенции (ЗУВ)	Средства оценивания
Раздел 1. Основы налогообложения					
1.1.	Экономическая сущность налогов, основы налогообложения	ОК-3; ОК-7; ПК-7; ПК-8	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	3-2, 5, 6 В-1	<i>Собеседование, тесты, реферат</i>
1.2.	Налоговая система Российской Федерации	ОК-3; ОК-7; ПК-7; ПК-8	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	3-2, 3 В-1	<i>Собеседование, тесты, реферат, презентация</i>
1.3.	Налоговое администрирование и налоговый контроль	ОК-3; ОК-7; ПК-7; ПК-8	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	3-2, 4, 5 В-1	<i>Собеседование, тесты, реферат</i>
1.4.	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ПК-7; ПК-8	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	3-2, 3; 6 В-1	<i>Собеседование, тесты, реферат</i>
1.5.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-4; ПК-7; ПК-8	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	3-2, 5 У-3 В-1	<i>Собеседование, тесты, доклад, реферат, презентация</i>
Раздел 2. Характеристика налогов и сборов Российской Федерации					
2.1.	Налог на добавленную стоимость. Акцизы	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-7; ПК-8	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	3-1, 2, 3, 4, 5, 6 У-1, 2, 3, 4 В-1	<i>Собеседование, тесты, реферат, контрольная работа</i>
2.2.	Налог на доходы физических лиц	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-7; ПК-8	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	3-1, 2, 3, 4, 5, 6 У-1, 2, 3, 4 В-1	<i>Собеседование, тесты, реферат, контрольная работа</i>
2.3.	Налог на прибыль организаций	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	3-1, 2, 3, 4, 5, 6 У-1, 2, 3, 4 В-1	<i>Собеседование, тесты, презентация</i>

2.4.	Налог на добычу полезных ископаемых	ОК-3; ОК-7; ОПК-2; ПК-7; ПК-8	Самостоятельная работа студента	3-1, 2, 3, 4, 5, 6 У-1, 2, 3, 4 В-1	<i>Тесты, доклад</i>
2.5.	Водный налог	ОК-3; ОК-7; ОПК-2; ПК-7; ПК-8	Самостоятельная работа студента	3-1, 2, 3, 4, 5, 6 У-1, 2, 3, 4 В-1	<i>Тесты, доклад</i>
2.6.	Государственная пошлина	ОК-3; ОК-7; ОПК-2; ПК-7; ПК-8	Самостоятельная работа студента	3-1, 2, 3, 4, 5, 6 У-2, 3 В-1	<i>Тесты, доклад</i>
2.7.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	ОК-3; ОК-7; ОПК-2; ПК-7; ПК-8	Самостоятельная работа студента	3-1, 2, 3, 4, 5, 6 У-1, 2, 3 В-1	<i>Тесты</i>
2.8.	Региональные налоги	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-4; ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	3-1, 2, 3, 4, 5, 6 У-1, 2, 3, 4 В-1	<i>Собеседование, тесты, реферат, контрольная работа</i>
2.9.	Местные налоги	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-4; ПК-7; ПК-8	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	3-1, 2, 3, 4, 5, 6 У-1, 2, 3, 4 В-1	<i>Собеседование, тесты, презентация</i>
Раздел 3. Специальные налоговые режимы					
3.1.	Система налогообложения малого предпринимательства	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8; ПК-9	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента	3-1, 2, 3, 4, 5, 6 У-1, 2, 3, 4 В-1	<i>Собеседование, тесты, реферат, контрольная работа</i>
3.2.	Единый сельскохозяйственный налог	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8; ПК-9	Лекции, самостоятельная работа студента	3-1, 2, 3, 4, 5, 6 У-1, 2, 3, 4 В-1	<i>Собеседование, тесты</i>
3.3.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	ОК-3; ОК-7; ОПК-1; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-1; ПК-2; ПК-7; ПК-8; ПК-9	Лекции, самостоятельная работа студента	3-1, 2, 3, 4, 5, 6 У-1, 2, 3 В-1	<i>Собеседование, тесты</i>

2. ОПИСАНИЕ КРИТЕРИЕВ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Показатели оценивания компетенций

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- действующий общий режим налогообложения юридических и физических лиц и специальные налоговые режимы (З-1);
- основные положения законодательства о налогах (З-2);
- состав федеральных, региональных и местных налогов (З-3);
- порядок организации сбора налогов (З-4);
- права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов (З-5);
- порядок исчисления и сроки уплаты налогов в бюджет (З-6).

Уметь:

- использовать положения Налогового Кодекса РФ, региональное и местное законодательство по налоговым вопросам при составлении расчетов налогов (У-1);
- осуществлять контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой перечисления платежей налогоплательщиками (У-2);
- применять штрафные санкции за нарушение налогового законодательства (У-3);
- составлять налоговые декларации по установленным формам (У-4).

Владеть:

- навыками работы с Налоговым Кодексом РФ, методическими рекомендациями Федеральной налоговой службы РФ по применению соответствующих глав второй части Налогового Кодекса (В-1).

Критерии оценивания компетенций

Уровень	Знания	Умения	Владения
Минимальный	З-1, З-2, З-3	У-1, У-2	В-1
Базовый	З-1, З-2, З-3, З-4	У-1, У-2, У-3	В-1
Повышенный	З-1, З-2, З-3, З-4, З-5, З-6	У-1, У-2, У-3, У-4	В-1

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задания в тестовой форме

1. Какие налоги называют прямыми?
 - а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
 - б) налоги на потребление;
 - в) налоги на отдельные товары и услуги;
 - г) налоги на доходы и имущество;
 - д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база.

2. Какие налоги называют косвенными?
 - а) налоги на переход собственности от одного лица к другому;
 - б) налоги на доходы и имущество;
 - в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену товаров или тариф за услугу;
 - г) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

3. Какие налоги уплачиваются за счет надбавки к ценам на товары или тарифам за услуги и перекладываются на потребителя?
 - а) прямые налоги;
 - б) косвенные налоги;
 - в) все налоги.

4. Назовите прямые налоги:
 - а) налог на добычу полезных ископаемых;
 - б) таможенные пошлины;
 - в) налог на прибыль организаций;
 - г) налог на имущество организаций;
 - д) налог на доходы физических лиц;
 - е) налог на имущество физических лиц.

5. Назовите косвенные налоги:
 - а) плата за пользование водными объектами;
 - б) земельный налог;
 - в) НДС;
 - г) акцизы.

6. Какие налоги являются законно установленными?
 - а) установленные государством;
 - б) установленные государством и главой администрации субъекта РФ;
 - в) перечисленные в Налоговом Кодексе.

7. Дайте определение налоговой системы:
- а) налоговую систему РФ образуют Министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные подразделения;
 - б) налоги и налоговые органы образуют в совокупности налоговую систему;
 - в) совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему.
8. Все отношения в налоговой системе устанавливает:
- а) начальник налоговой инспекции;
 - б) глава администрации субъекта РФ;
 - в) Налоговый кодекс.
9. Кто устанавливает ставки налогов в РФ?
- а) Правительство РФ;
 - б) Федеральное собрание РФ;
 - в) МНС РФ;
 - г) Министерство финансов РФ .
10. Какие функции выполняют налоги?
- а) фискальная и экономическая;
 - б) фискальная и социальная;
 - в) фискальная и политическая;
 - г) экономическая и политическая.
11. Какие из перечисленных налогов полностью поступают в федеральный бюджет?
- а) акцизы;
 - б) таможенные пошлины;
 - в) налог на прибыль организаций;
 - г) налог на имущество организаций;
 - д) НДС.
12. Какие из перечисленных налогов полностью поступают в местные бюджеты?
- а) земельный налог;
 - б) налог на доходы физических лиц;
 - в) налог на прибыль организаций;
 - г) налог на имущество организаций.
13. В какой срок налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке на учет налогоплательщика?
- а) 5 дней;
 - б) 10 дней;

- в) 20 дней.
14. Укажите, какой из перечисленных способов не применяется для обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов?
- а) поручительство;
 - б) пеня;
 - в) гарантия;
 - г) залог имущества;
 - д) арест имущества;
 - е) приостановление операций по счетам налогоплательщика.
15. Что является важнейшим показателем роста налогового бремени?
- а) рост налоговых поступлений в бюджет;
 - б) рост налогов на душу населения;
 - в) рост доли налогов в национальном доходе;
 - г) рост доли налогов в доходах населения;
 - д) рост доли налогов в стоимости имущества предприятия.
16. Для того чтобы определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 2-й квартал, надо:
- а) среднюю стоимость умножить на ставку налога и разделить на 4;
 - б) остаточную стоимость имущества умножить на ставку налога и разделить на 4;
 - в) среднюю стоимость умножить на ставку налога.
17. Кто должен устанавливать конкретные сроки уплаты налога на имущество организаций?
- а) федеральные органы власти;
 - б) региональные налоговые органы;
 - в) региональные органы власти.
18. Какие документы должен предоставить бухгалтер в налоговый орган, отчитываясь по налогу на имущество?
- а) расчеты по авансовым платежам;
 - б) декларацию по налогу на имущество;
 - в) расчеты по авансовым платежам и декларацию по налогу на имущество.
19. Что облагается НДС?
- а) выручка от реализации товаров и услуг;
 - б) все виды доходов физических лиц;
 - в) себестоимость выпущенной продукции.
20. Какие обороты не облагаются НДС?
- а) реализация товаров;
 - б) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;

- в) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- г) суммы авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров;
- д) предоставление в аренду помещений иностранным организациям;
- е) предоставление в аренду помещений российским организациям.

21. Фактическими плательщиками НДС являются:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) все физические лица, приобретающие товары (работы, услуги);
- в) организации, работающие по упрощенной системе налогообложения.

22. Что отражается проводкой: дебет 91/2 – кредит 68/2?

- а) продажа основных средств;
- б) продажа продукции;
- в) начисление налога на добавленную стоимость.

23. При начислении НДС ставка 0% используется в случае:

- а) продажи некоторых продовольственных товаров;
- б) продажи товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта;
- в) продажи медицинских товаров отечественного и зарубежного производства.

24. Данные бухгалтерского учета ООО «Венец» на 1 января 2015 г. таковы: остаточная стоимость автомобиля «Жигули» составляет 300 000 рублей, ежемесячно по нему начисляется амортизация в размере 8 500 рублей; остаточная стоимость токарного станка равна 65 000 рублей, сумма ежемесячных амортизационных отчислений – 800 рублей; остаточная стоимость компьютера – 8 000 рублей, сумма ежемесячной амортизации – 200 рублей. Рассчитайте размер авансового платежа по налогу на имущество организаций за третий квартал по максимальной ставке 2,2%.

- а) 1 816 рублей;
- б) 1 843 рубля;
- в) 1 895 рублей.

25. При начислении НДС ставка 10% используется в случае:

- а) продажи некоторых продовольственных товаров (мясопродукты, яйца, масло растительное и т.д.);
- б) покупки товаров (работ, услуг) у иностранцев, которые не состоят на учете в налоговых органах;
- в) оказания услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров расположены за пределами территории РФ.

26. Какая ставка НДС используется при продаже книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой?

- а) 18%;
- б) 0%;
- в) 10%.

27. НДС уплачивается:

- а) равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) разовым платежом не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 25-ти дней со дня окончания отчетного периода.

28. От уплаты НДС освобождаются те налогоплательщики, у которых:

- а) за два предшествующих месяца выручка от реализации продукции (без учета НДС) не превысила 2 млн. рублей;
- б) за два предшествующих месяца выручка от реализации продукции (без учета НДС) не превысила 1 млн. рублей;
- в) за три предшествующих месяца выручка от реализации продукции (без учета НДС) не превысила 2 млн. рублей.

29. На какой срок предприятие освобождается от уплаты НДС, если сумма выручки за три месяца подряд не превышает 2 млн. рублей?

- а) на полгода;
- б) на один год;
- в) на два года.

30. Чтобы определить размер налога на прибыль, надо знать:

- а) ставку налога и сроки уплаты;
- б) ставку налога, сроки уплаты и доходы;
- в) доходы, расходы, ставку налога и сроки уплаты.

31. В чем суть кассового метода?

- а) пока нет движения денег – нет дохода или расхода;
- б) и доходы, и расходы считаются совершенными вне зависимости от фактического движения денег;
- в) расход считается произошедшим независимо от факта оплаты, а доход считается полученным только после того, как деньги поступили на предприятие.

32. Чтобы найти сумму амортизации для целей налогообложения прибыли, надо знать:

- а) способ начисления амортизации;
- б) срок полезного использования;
- в) состав имущества, которое может амортизироваться, способ начисления амортизации, срок полезного использования.

33. Амортизируемым имуществом признается:
- а) основные средства и нематериальные активы стоимостью не менее 10 000 рублей;
 - б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей;
 - в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев.
34. ЗАО «Комедиант» с 1 января 2015 года в налоговом учете использует нелинейный метод начисления амортизации. 25 марта 2015 года организацией была куплена система хранения данных стоимостью 780 000 рублей. Данное основное средство было включено во вторую амортизационную группу (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно). Через некоторое время, в июне 2016 года система хранения данных была продана другой организации. Какова остаточная стоимость выбывшего основного средства?
- а) 314 000 рублей;
 - б) 390 000 рублей;
 - в) 214 794 рубля.
35. По правилам налогового учета амортизации не подлежит (ат):
- а) имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений;
 - б) нематериальные активы;
 - в) имущество, переданное в аренду в сфере коммунальных услуг.
36. Налог на прибыль необходимо уплачивать:
- а) ежемесячно, не позднее 28-го числа, исходя из фактической полученной прибыли;
 - б) ежеквартально, не позднее 25-го числа, исходя из валовой прибыли;
 - в) ежегодно, не позднее 15-го числа, исходя из расчетной прибыли.
37. НДФЛ должен перечисляться в бюджет:
- а) до того, как работнику выплатят зарплату;
 - б) во время выдачи заработной платы;
 - в) после выдачи заработной платы.
38. Какие физические лица являются налоговыми резидентами РФ?
- а) все граждане РФ;
 - б) физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 100 дней в календарном году;
 - в) физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году.
39. Что облагается налогом на доходы физических лиц по ставке 35%?

- а) доходы, получаемые от реализации нефтепродуктов;
- б) суммы выигрышей и призов, превышающие 4000 рублей;
- в) доходы, получаемые от продажи всех форм недвижимости.

40. По какой ставке облагается налогом сумма доходов физических лиц-нерезидентов?

- а) 30%;
- б) 35%;
- в) 13%.

41. Кто имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 3000 рублей?

- а) инвалиды Великой Отечественной Войны;
- б) герои Советского Союза;
- в) граждане, выполнявшие интернациональный долг в Республике Афганистан.

42. Оклад работника Рыбакова И.И. в 2015 г. равен 32 000 рублей. Рассчитайте, какую сумму заработной платы получит на руки Рыбаков в сентябре 2015 г., с учетом того, что у него есть ребенок в возрасте 4-х лет (свидетельство о рождении).

- а) 28 022 рубля;
- б) 27 840 рублей;
- в) 32 000 рублей.

43. На какой налоговый вычет имеют право Герои Советского Союза?

- а) на профессиональный налоговый вычет;
- б) на социальный налоговый вычет;
- в) на стандартный налоговый вычет.

44. Кто имеет право на налоговый вычет в размере 500 рублей?

- а) инвалиды – «чернобыльцы»;
- б) родители и супруги военнослужащих, погибших при защите СССР;
- в) работники, у которых есть дети.

45. Кто имеет право на ежемесячный вычет в размере 1 400 рублей?

- а) налогоплательщики, у которых есть дети;
- б) военнослужащие, ставшие инвалидами I, II и III группы при исполнении обязанностей военной службы;
- в) граждане, выполнившие интернациональный долг в республике Афганистан.

46. К какому налоговому вычету относится сумма, уплаченная за свое обучение в образовательном учреждении?

- а) к социальному;

- б) к профессиональному;
- в) к стандартному.

47. Работник имеет право получить имущественный налоговый вычет:

- а) через работодателя;
- б) через налоговую инспекцию;
- в) как через работодателя, так и через налоговую инспекцию.

48. Работник имеет право на профессиональный налоговый вычет, если:

- а) он получит от предприятия доход за выполнение работ по договорам гражданско-правового характера;
- б) стаж его работы превышает 30 лет;
- в) он получил премию за выдающиеся достижения.

49. Какие доходы освобождаются от уплаты НДФЛ?

- а) суммы, перечисленные на благотворительные цели в виде денежной помощи;
- б) алименты, полученные налогоплательщиком;
- в) суммы, уплаченные за свое лечение.

50. Основная ставка НДФЛ:

- а) 13%;
- б) 35%;
- в) 30%.

51. Какой из перечисленных ниже налогов относится к федеральным налогам и сборам?

- а) налог на имущество организаций;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) земельный налог.

52. Какой период является налоговым для акциза?

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

53. Кто является плательщиком транспортного налога?

- а) все физические лица, получающие доход в денежной или натуральной форме;
- б) все российские организации;
- в) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

54. ЗАО «Лига» начало свою работу в конце 2014 года. За 2015 г. выручка от реализации товаров общества составила: 1 квартал – 400 000 рублей,

2 квартал – 970 000 рублей, 3 квартал – 1 400 000 рублей, 4 квартал – 1 250 000 рублей. Имеет ли право данная организация в 2016 году применять кассовый метод в целях налогового учета?

- а) да, поскольку в среднем за каждый квартал выручка не превышает 2 млн. рублей;
- б) нет, поскольку в среднем за каждый квартал выручка превышает 1 млн. рублей;
- в) да, поскольку в среднем за каждый квартал выручка превышает 1 млн. рублей.

55. На какие товары распространяется акциз?

- а) на алкогольную и табачную продукцию;
- б) на продовольственные товары;
- в) на промышленные товары.

56. Кто является плательщиком земельного налога?

- а) все физические лица, получающие доход в денежной или натуральной форме;
- б) все организации;
- в) организации и физические лица, обладающие земельным участком (признаваемым объектом налогообложения) на праве собственности.

57. Какая ставка земельного налога применяется к участку, занятому жилищным фондом?

- а) 0,3%;
- б) 1,5%;
- в) 1,1%.

58. В какие сроки необходимо уплачивать водный налог?

- а) ежегодно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим годом, т.е. не позднее 15 января;
- б) ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- в) ежемесячно не позднее 25-го числа месяца.

59. От чего зависит ставка налога на добычу полезных ископаемых?

- а) от вида полезного ископаемого;
- б) от количества полезных ископаемых;
- в) от вида и количества полезных ископаемых.

60. Какой вид предпринимательской деятельности попадает под уплату ЕНВД?

- а) оказание бытовых услуг;
- б) продажа алкогольной продукции;

в) ведение охранной и сыскной деятельности.

61. В какие сроки происходит уплата ЕНВД?

- а) ежемесячно не позднее 10-го числа каждого месяца;
- б) ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- в) ежегодно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим годом, т.е. не позднее 15 января.

62. В какие сроки организации, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган?

- а) не позднее 31 декабря;
- б) до 30 ноября;
- в) с 1-го октября по 31-е декабря.

63. По какой формуле определяется остаточная стоимость основных средств, амортизация по которым начисляется нелинейным методом?

- а) первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации;
- б) $S \times (1 - 0,01 \times k)^n$;
- в) $V \times k/100\%$.

64. Лица, которые имеют в собственности недвижимость, должны уплачивать:

- а) земельный налог;
- б) налог на имущество;
- в) единый сельскохозяйственный налог.

65. От чего зависит ставка налога на имущество физических лиц?

- а) от инвентаризационной стоимости имущества;
- б) от вида имущества;
- в) от стоимости и вида имущества.

Задания для самостоятельной работы

Темы для контрольных работ Налог на доходы физических лиц

Вариант №1

Задание 1. Бухгалтер ООО «Лера» начислил заработную плату работнику в размере 25 000 рублей. Затем, исходя из начисленной суммы, бухгалтер рассчитал налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Определите размер НДФЛ и рассчитайте, какую сумму получит работник в день выплаты заработной платы.

Заработная плата к выплате: рублей.

Задание 2. В ООО «Мастер» подошел срок выплаты заработной платы работникам организации за прошедший месяц. Это значит, что бухгалтер должен взять ведомость и рассчитать, сколько денег должна выплатить организация каждому работнику.

Представьте, что бухгалтером ООО «Мастер» назначили вас, поэтому сейчас именно вы должны начислить зарплату, рассчитать НДФЛ и определить сумму к выплате.

Исходные данные по каждому работнику представлены ниже.

№	ФИО работника	Оклад	Данные для вычета
1.	Артемьева Л.Д.	34 000-00	дочь (6 лет)
2.	Волобуев П.В.	30 000-00	сын (17 лет), единственный родитель
3.	Ивашенко В.В.	32 000-00	1) дочь (26 лет) 2) сын (14 лет), инвалид
4.	Каменева Е.М.	28 000-00	1) дочь (30 лет) 2) дочь (22 года), учится заочно 3) сын (16 лет)
5.	Романова Л.Н.	25 000-00	1) дочь (9 лет) 2) сын (6 лет) 3) дочь (2 года)
6.	Строева А.П.	30 000-00	-
7.	Уфимцев С.М.	35 000-00	сын (23 года), учится очно

Внимание: будем считать, что все работники отдали в бухгалтерию заявления на предоставление стандартных налоговых вычетов на детей и подтверждающие документы (свидетельства о рождении, справки и т.д.).

Расчет заработной платы работникам ООО «Мастер»

№	ФИО работника	Начислено, руб. коп.	Сумма вычета, руб. коп.	НДФЛ, руб. коп.	К выплате, руб. коп.
	...				
	ИТОГО				

Задание 3. Матери-одиночке начислена заработанная плата за март в сумме 20 000 руб., начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 7 400 руб. За март она получила алименты на ребенка – 2 900 руб. Возраст ребенка 5 лет.

Рассчитайте налог на доходы физических лиц. Поясните порядок предоставления стандартных налоговых вычетов на детей, укажите статьи НК РФ, регулирующие размер стандартных налоговых вычетов.

Задание 4. Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц за отчетный год на работника организации, который является участником боевых действий на территории РФ. Его ежемесячная заработная плата составляет 24 600 руб., у него на иждивении находятся два ребенка: один ребенок в возрасте до 18 лет, второй ребенок в возрасте 22 года (студент очной формы обучения) до 01 июля отчетного года. При этом, с апреля отчетного года он, после смерти супруги, является единственным родителем.

Вариант №2

Задание 1. Бухгалтер ООО «Феерия» начислил заработную плату работнику в размере 35 000 рублей. Затем, исходя из начисленной суммы, бухгалтер рассчитал налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Определите размер НДФЛ и рассчитайте, какую сумму получит работник в день выплаты заработной платы.

Заработная плата к выплате: рублей.

Задание 2. В ООО «Драйв» подошел срок выплаты заработной платы работникам организации за прошедший месяц. Это значит, что бухгалтер должен взять ведомость и рассчитать, сколько денег должна выплатить организация каждому работнику.

Представьте, что бухгалтером ООО «Драйв» назначили вас, поэтому сейчас именно вы должны начислить зарплату, рассчитать НДФЛ и определить сумму к выплате.

Расчет заработной платы работникам приведен на следующей странице, исходные данные по каждому работнику представлены ниже.

№	ФИО работника	Оклад	Данные о детях для получения вычета
1.	Алехина О.В.	30 000	1) сын (23 года), инвалид 2) дочь (17 лет) 3) сын (6 лет)
2.	Брусенцев В.Р.	29 000	1) дочь (22 года), учится заочно 2) сын (16 лет), инвалид
3.	Гладкова Н.А.	32 000	Сын (26 лет) Работник – единственный родитель
4.	Дорофеева М.С.	27 000	1) дочь (27 лет) 2) дочь (23 года), учится очно 3) сын (19 лет), учится заочно
5.	Меньшова И.В.	34 000	1) дочь (9 лет) 2) сын (6 лет) Работник – единственный родитель
6.	Одинцов А.Д.	28 000	Сын (10 лет)
7.	Пральникова С.О.	30 000	Детей нет
8.	Ромашова Е.А.	30 000	1) сын (17 лет) 2) дочь (14 лет) 3) сын (9 лет) 4) сын (6 месяцев)
9.	Степанова С.П.	25 000	1) дочь (25 лет) 2) сын (17 лет)
10.	Якимова А.Д.	35 000	Дочь (19 лет), учится очно

Внимание: будем считать, что все работники отдали в бухгалтерию заявления на предоставление стандартных налоговых вычетов на детей и подтверждающие документы (свидетельства о рождении, справки и т.д.).

Расчет заработной платы работникам ООО «Драйв»

№	ФИО работника	Начислено, руб. коп.	Сумма вычета, руб. коп.	НДФЛ, руб. коп.	К выплате, руб. коп.
	...				
ИТОГО					

Задание 3. Матери-одиночке начислена заработанная плата за январь в сумме 18 800 руб., начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 10 200 руб. За январь она получила алименты на детей – 3 600 руб. У нее двое детей, возраст которых 5 лет и 16 лет.

Рассчитайте налог на доходы физических лиц. Поясните порядок предоставления стандартных налоговых вычетов на детей, укажите статьи НК РФ, регулирующие размер стандартных налоговых вычетов.

Задание 4. Физическое лицо участник боевых действий в Афганистане, имеющий одного иждивенца (ребенка – студента очной формы обучения в возрасте 20 лет), получает по основному месту работы оклад в сумме 28 500 рублей. Этот работник оплатил в соответствии с договором между ним и ВУЗом стоимость обучения ребенка в сумме 50 000 рублей. Определить облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход и сумму НДФЛ, подлежащую к уплате в бюджет по итогам отчетного года с учетом того, что физическое лицо воспользуется всеми вычетами, предусмотренными НК РФ.

Налог на добавленную стоимость

Вариант №1

Задание 1. В текущем месяце в организации произошли следующие события, связанные с учетом НДС:

- 1) продано основное средство, выручка от реализации составила 295 000 рублей, включая НДС;
- 2) приняты к учету материалы, которые куплены организацией за 59 000 рублей (в том числе НДС);
- 3) принято к учету оборудование к установке, стоимость которого составляет 236 000 рублей (в том числе НДС);
- 4) продана готовая продукция, выручка от продажи составила 377 600 рублей с учетом НДС;
- 5) приняты к учету товары, стоимостью 70 000 рублей (в том числе НДС), счет-фактура по которым еще не получен;
- 6) принято к учету, но еще не введено в эксплуатацию, основное средство, которое было приобретено организацией за 118 000 рублей (в том числе НДС);
- 7) принят к учету нематериальный актив, стоимость которого составляет 300 000 рублей (без НДС);
- 8) реализована готовая продукция по цене 80 000 рублей (без учета НДС).

Рассчитайте сумму налога, которую организация должна заплатить в бюджет государства, выполнив предварительно все проводки, связанные с учетом НДС.

К уплате в бюджет: рублей.

Задание 2. Рассчитайте сумму НДС по каждой ситуации, описанной в таблице:

№	Исходная ситуация	Ставка	Сумма НДС
1.	Стоимость оборудования, приобретенного организацией, составляет 180 000 рублей (без учета НДС)	18	
2.	Стоимость материалов, поступивших на склад организации, равна 590 000 рублей (включая НДС)	18	
3.	Организация получила счет за услуги связи. Сумма без учета НДС составила 800 рублей	18	
4.	Предприятие приобрело партию молочной продукции на сумму 220 000 рублей (в том числе НДС)	10	
5.	Стоимость оборудования, приобретенного организацией, составляет 300 000 рублей (без учета НДС)	18	
6.	Организация приняла на склад товары, стоимость которых равна 165 000 рублей (включая НДС)	10	

Вариант №2

Задание 1. В текущем месяце в организации произошли следующие события, связанные с учетом НДС:

1) продано основное средство, выручка от реализации составила 236 000 рублей, включая НДС;

2) приняты к учету материалы, которые куплены организацией за 118 000 рублей (в том числе НДС);

3) принято к учету оборудование к установке, стоимость которого составляет 59 000 рублей (в том числе НДС);

4) продана готовая продукция, выручка от продажи составила 318 600 рублей с учетом НДС;

5) приняты к учету товары, стоимостью 98 000 рублей (в том числе НДС), счет-фактура по которым еще не получен;

6) принято к учету, но еще не введено в эксплуатацию, основное средство, которое было приобретено организацией за 141 600 рублей (в том числе НДС);

7) принят к учету нематериальный актив, стоимость которого составляет 270 000 рублей (без НДС);

8) реализована готовая продукция по цене 114 000 рублей (без учета НДС).

Рассчитайте сумму налога, которую организация должна заплатить в бюджет государства, выполнив предварительно все проводки, связанные с учетом НДС.

К уплате в бюджет: рублей.

Задание 2. Рассчитайте сумму НДС по каждой ситуации, описанной в таблице:

№	Исходная ситуация	Ставка	Сумма НДС
1.	Стоимость оборудования, приобретенного организацией, составляет 150 000 рублей (без учета НДС)	18	
2.	Стоимость материалов, поступивших на склад организации, равна 590 000 рублей (включая НДС)	18	
3.	Организация получила счет за услуги связи. Сумма без учета НДС составила 1 200 рублей	18	
4.	Предприятие приобрело партию молочной продукции на сумму 330 000 рублей (в том числе НДС)	10	
5.	Стоимость оборудования, приобретенного организацией, составляет 200 000 рублей (без учета НДС)	18	
6.	Организация приняла на склад товары, стоимость которых равна 154 000 рублей (включая НДС)	10	

Налог на имущество организаций

Вариант №1

Задание. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущее полугодие на основе данных бухгалтерской отчетности, которые приведены в таблице.

Дата	Остаточная стоимость
1 января	350 400 рублей
1 февраля	340 200 рублей
1 марта	320 400 рублей
1 апреля	410 600 рублей
1 мая	390 460 рублей
1 июня	410 080 рублей
1 июля	440 020 рублей

Укажите статьи НК РФ, регулирующие порядок расчета налога на имущество организаций.

Вариант №2

Задание. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год на основе данных бухгалтерской отчетности, которые приведены в таблице.

Дата	Остаточная стоимость
1 января	24 000 рублей
1 февраля	23 500 рублей
1 марта	23 000 рублей
1 апреля	22 500 рублей
1 мая	22 000 рублей
1 июня	21 500 рублей
1 июля	21 000 рублей
1 августа	20 500 рублей
1 сентября	20 000 рублей
1 октября	19 500 рублей
1 ноября	19 000 рублей
1 декабря	18 500 рублей
31 декабря	18 000 рублей

Укажите статьи НК РФ, регулирующие порядок расчета налога на имущество организаций.

Специальные налоговые режимы

Вариант №1

Задание 1. Вмененный доход за налоговый период (квартал) составил 90 000 рублей.

Сумма фактически уплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды составила 11 000 рублей.

Сумма фиксированных платежей, уплачиваемых индивидуальным предпринимателем, за себя за этот период составила 4 302 рубля.

Рассчитайте ЕНВД, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период. Укажите статьи НК РФ, регулирующие порядок расчета налога.

Задание 2. ООО «Гром» (зарегистрировано в Курске) применяет УСН. Объект налогообложения: «доходы, уменьшенные на величину расходов». В течение налогового периода организацией были осуществлены следующие хозяйственные операции:

- Поступили на склад материалы и товары для собственных производственных нужд на сумму 1136 тыс. руб., в том числе оплачены на сумму 961 тыс. руб. и для перепродажи на сумму 8600 тыс. руб. (оплачены полностью).

- Продано собственной продукции на сумму 4670 тыс. руб. и покупных товаров на сумму 7500 тыс. руб. (покупная стоимость – 6450 тыс. руб.).

- Расходы на оплату труда персонала (без учета страховых взносов) – 950 тыс. руб.

- Оплачена электро-, тепло энергия 354 тыс. руб. (с учетом НДС).

- Введено в эксплуатацию новое оборудование (станок) стоимостью – 2300 тыс. руб. (с учетом НДС), в том числе будет оплачено поставщикам в следующем году – 1140 тыс. руб.

- В соответствии с коллективным договором оплачены расходы на организацию бесплатного питания сотрудников – 182 тыс. руб.

- Перечислено банку погашение ссуды – 2000 тыс. руб. и проценты – 400 тыс. руб.

Определите налогооблагаемую базу и размер единого налога.

Вариант №2

Задание 1. Рассчитайте сумму налога – ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 1-й квартал текущего года, если площадь торгового зала для обслуживания посетителей кафе 120 м². Численность работников – 12 человек. В налоговом периоде были начислены и уплачены страховые пенсионные взносы в сумме 6 540 рублей. Коэффициент-дефлятор (в соответствии с гл. 26.3 Ч. II НК РФ) – ? Произведение коэффициентов, учитывающих ассортимент, вид предпринимательской деятельности (условно) равен 0,486.

Задание 2. ООО «Сокол» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) по методу «доходы». В течение налогового периода общество реализовало услуг на сумму 11 380 тыс. руб., получило компенсацию от покупателя за нарушение сроков оплаты поставки – 54 тыс. руб., а также общество реализовало производственные постройки за 2 340 тыс. руб. По решению двух владельцев (доля в уставном капитале 55 и 45%) ими обществу перечислено безвозмездно соответственно 400 тыс. руб. и 300 тыс. руб. В течение года сотрудникам общества выплачено заработной платы 2 280 тыс. руб. Необходимо определить размер единого налога, который ООО «Сокол» должно перечислить в бюджет за отчетный год.

Примерные темы для подготовки рефератов

1. Налог как сложнейшая экономическая и правовая категория.
2. Сущность и классификация налоговых льгот.
3. Основополагающие принципы налогообложения.
4. Налоговая система Российской Федерации.
5. Налоговая политика государства: сущность, цели и формы.
6. Сущность и основные аспекты налоговых реформ.
7. Налоговое администрирование как неотъемлемый атрибут налоговой системы.
8. Взаимодействие таможенных и налоговых органов.
9. Формы налогового контроля.
10. Организация камеральных налоговых проверок.
11. Налоговая нагрузка российской экономики.
12. Налоговые риски в российской налоговой системе.
13. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
14. Классификация налогов и сборов в российской налоговой системе.
15. Федеральные налоги: содержание, основные виды, методика их расчета.
16. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
17. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект, ставки, льготы.
18. Налог на имущество предприятий: ставки, плательщики, объект, льготы.
19. Методика исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
20. Налог на добавленную стоимость.
21. Методика расчета акцизов по товарам, ввозимым на территорию РФ.
22. Упрощенная система налогообложения.
23. Сравнительная характеристика налогообложения в зарубежных странах.

Научно-исследовательская работа

1. Раздел, тема: Гармонизация налоговых отношений

Содержание самостоятельной работы: Подготовка доклада / презентации.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-1; ПК-2.

Образовательные результаты: З-1; З-2; З-3; З-4; З-5; З-6; У-1; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: доклад, презентация.

2. Раздел, тема: История возникновения и развития налоговой системы в России

Содержание самостоятельной работы: Написание реферата.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7.

Образовательные результаты: З-2; З-3; З-4; З-5; У-1; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: защита реферата.

3. Раздел, тема: Характеристика налоговых систем зарубежных стран и возможность использования положительных моментов в налоговой системе России

Содержание самостоятельной работы: Проведение сравнительного анализа, подготовка доклада.

Формируемые компетенции: ОК-3; ОК-7; ОПК-2; ПК-1; ПК-8.

Образовательные результаты: З-2; З-3; З-4; З-5; У-1; В-1.

Формы контроля, оценочные средства: доклад.

Перечень вопросов к экзамену

1. Законодательство Российской Федерации и субъектов РФ о налогах и сборах.
2. Понятие налога и сбора. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
3. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
4. Экономическая сущность и основные функции налогов. Принципы налогообложения.
5. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Налоговая модель. Субъекты и объекты налогообложения, налоговый (отчетный) период.
7. Налоговая модель. Налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога.
8. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
9. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.
10. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
11. Налоговая политика государства. Основные принципы и направления в совершенствовании налоговой системы РФ.
12. Налоговая система РФ и направления ее совершенствования в соответствии с налоговой политикой государства на современном этапе экономического развития.
13. Классификация налогов. Понятия общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов.
14. Федеральная налоговая служба и ее структурные подразделения. Права и обязанности налоговых органов.
15. Функции и полномочия налоговых органов по осуществлению налогового контроля.
16. Формы проведения налогового контроля.
17. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
18. Налоговые проверки. Камеральная налоговая проверка.
19. Налоговые проверки. Выездная налоговая проверка.
20. Международные налоговые отношения и проблемы двойного налогообложения.
21. Налог на добавленную стоимость. Значение налога в формировании доходной части бюджета. Субъекты и объекты налогообложения.
22. Налоговая база по НДС и порядок ее определения. Ставки НДС и порядок их применения.
23. Порядок определения сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет. Сроки уплаты.
24. Порядок определения сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета.

25. Понятие акциза. Правовые нормы применения акцизов на отдельные товары. Субъекты и объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
26. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов в бюджет. Случаи и условия применения налоговых вычетов при исчислении акцизов по алкогольной продукции.
27. Налог на доходы физических лиц и его значение. Налогоплательщики и объект налогообложения.
28. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
29. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ и порядок их предоставления.
30. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ и порядок их предоставления.
31. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ и порядок их предоставления.
32. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ и порядок их предоставления.
33. Налог на прибыль организаций и его значение. Налогоплательщики и объект налогообложения.
34. Классификация доходов и группировка расходов организации при определении налоговой базы для исчисления налога на прибыль.
35. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль в бюджет.
36. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций.
37. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций и банков.
38. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики и объект налогообложения.
39. Порядок исчисления и уплаты НДС.
40. Особый порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых по нефти.
41. Водный налог. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
42. Налоговая база, ставки водного налога и порядок их применения.
43. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет водного налога.
44. Государственная пошлина. Плательщики и объекты обложения пошлиной.
45. Порядок уплаты государственной пошлины в бюджет. Порядок возврата или зачета уплаченной пошлины.
46. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики и объекты обложения.
47. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

48. Налог на имущество организаций и его значение в формировании доходов региональных бюджетов. Налогоплательщики и объект налогообложения.
49. Налоговая ставка, налоговая база и льготы по налогу на имущество организаций.
50. Транспортный налог и его значение в формировании доходов регионального бюджета. Субъекты, объекты налогообложения и налоговая база.
51. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты в бюджет транспортного налога юридическими лицами. Порядок уплаты транспортного налога физическими лицами.
52. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на игорный бизнес.
53. Порядок исчисления и уплаты в бюджет земельного налога юридическими лицами.
54. Порядок уплаты в бюджет земельного налога физическими лицами.
55. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество физических лиц.
56. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
57. Упрощенная система налогообложения. Порядок исчисления и уплаты в бюджет единого налога.
58. Порядок исчисления и уплаты в бюджет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Средства текущего контроля

Собеседование – средство оценивания компетенции, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Шкала оценки:

- для получения оценки *«отлично»*, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, студент должен дать исчерпывающие обоснованные ответы на вопросы преподавателя;

- для получения оценки *«хорошо»*, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, студент должен дать обоснованные ответы на основные вопросы преподавателя, ответить на дополнительные и уточняющие вопросы;

- для получения оценки *«удовлетворительно»*, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, студент должен дать ответы на основные вопросы преподавателя, допускаются некоторые недостатки по полноте и содержанию ответа, ответить не менее, чем на 2/3 дополнительных и уточняющих вопросов.

Тест – система стандартизированных заданий, предполагающая несколько вариантов ответа на поставленный вопрос.

Шкала оценки:

- для получения оценки *«отлично»*, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, студент должен выполнить не менее 90% тестовых заданий;

- для получения оценки *«хорошо»*, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, студент должен выполнить от 80 до 89% тестовых заданий;

- для получения оценки *«удовлетворительно»*, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, студент должен выполнить от 70 до 79% тестовых заданий.

Контрольная работа – средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу.

Шкала оценки:

- для получения оценки *«отлично»*, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, студент должен выполнить не менее 90% контрольных заданий;

- для получения оценки *«хорошо»*, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, студент должен выполнить от 80 до 89% контрольных заданий;

- для получения оценки *«удовлетворительно»*, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, студент должен выполнить от 70 до 79% контрольных заданий.

Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения.

Шкала оценки:

- для получения оценки *«отлично»*, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, реферат студента должен отвечать следующим требованиям: проблема раскрыта полностью, проведен анализ проблемы с использованием дополнительной литературы, информация последовательна и логически связана, представленные вывод обоснованы, использовано более 5 профессиональных терминов; реферат представлен с использованием компьютерных технологий (Power Point и др.); отсутствуют ошибки в представляемой информации; ответы на уточняющие вопросы даны с приведением примеров и пояснений.

- для получения оценки *«хорошо»*, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, реферат студента должен отвечать следующим требованиям: проблема раскрыта; проведен анализ без привлечения дополнительной литературы; не все выводы сделаны или обоснованы; информация последовательна и логически связана; использовано более 2 профессиональных терминов; реферат представлен с использованием компьютерных технологий (Power Point и др.); допущено не более 2 ошибок в представляемой информации; ответы на уточняющие вопросы полные и/или частично полные.

- для получения оценки *«удовлетворительно»*, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, реферат студента должен отвечать следующим требованиям: проблема раскрыта не полностью; выводы не сделаны или не обоснованы; информация не систематизирована; использовано 1-2 профессиональных термина; реферат представлен без использования компьютерных технологий; допущены 3-4 ошибки в представляемой информации; ответы на элементарные уточняющие вопросы.

Презентация – набор слайдов и спецэффектов (слайд-шоу), а также раздаточный материал для аудитории, хранящийся в одном файле, предназначена для сообщения нужной информации об объекте в удобной для получателя форме.

Шкала оценки:

- для получения оценки **«отлично»**, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, работа студента должна соответствовать следующим критериям: количество слайдов соответствует содержанию и продолжительности выступления (для 10-минутного выступления рекомендуется использовать не более 12 слайдов); презентация содержит ценную, полную, понятную информацию по теме проекта; текст на слайде представляет собой опорный конспект; иллюстрации хорошего качества помогают наиболее полно раскрыть тему, не отвлекают от содержания; используются графики, схемы, таблицы; текст презентации читается легко; презентация не перегружена эффектами; выступающий свободно владеет содержанием; электронная презентация служит иллюстрацией к выступлению, но не заменяет его;

- для получения оценки **«хорошо»**, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, работа студента должна соответствовать следующим критериям: количество слайдов немного не соответствует продолжительности выступления (для 10-минутного выступления рекомендуется использовать не более 12 слайдов); презентация содержит ценную, полную, понятную информацию по теме проекта; текст на слайде представляет собой опорный конспект; иллюстрации хорошего качества помогают наиболее полно раскрыть тему, не отвлекают от содержания; используются графики, схемы, таблицы; текст презентации читается легко; презентация не перегружена эффектами; присутствуют ошибки в оформлении слайдов и подаче информации; выступающий владеет содержанием; электронная презентация служит иллюстрацией к выступлению, но не заменяет его;

- для получения оценки **«удовлетворительно»**, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, работа студента должна соответствовать следующим критериям: количество слайдов не соответствует содержанию и/или продолжительности выступления; презентация содержит ценную, полную, понятную информацию по теме проекта; текст на слайде представляет собой текст выступления; присутствуют ошибки в оформлении слайдов и подаче информации; выступающий свободно владеет содержанием; электронная презентация заменяет выступление.

Доклад – подготовленное студентом самостоятельно публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной проблемы.

Шкала оценки:

- для получения оценки *«отлично»*, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, доклад студент должен соответствовать следующим критериям: системность, обстоятельность и глубина излагаемого материала; знакомство с научной и научно-популярной литературой, рекомендованной к докладу преподавателем; письменная форма доклада (от руки); способность воспроизвести основные тезисы доклада без помощи конспекта; способность быстро и развернуто отвечать на вопросы преподавателя и аудитории; способность докладчика привлечь внимание аудитории;

- для получения оценки *«хорошо»*, соответствующей базовому уровню освоения компетенций, доклад студент должен соответствовать следующим критериям: развернутость и глубина излагаемого материала; знакомство с основной научной литературой к докладу; письменная форма доклада; при выступлении частое обращение к тексту доклада; некоторые затруднения при ответе на вопросы; неспособность ответить на ряд вопросов аудитории;

- для получения оценки *«удовлетворительно»*, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, доклад студент должен соответствовать следующим критериям: правильность основных положений доклада; наличие недостатка информации в докладе по целому ряду проблем; использование для подготовки доклада исключительно учебной литературы; неспособность ответить на несложные вопросы из аудитории и преподавателя; неумение воспроизвести основные положения доклада без письменного конспекта.

Средства промежуточного контроля согласно учебному плану

Экзамен – процедура, проводимая по установленным правилам для оценки знаний студента по учебному предмету (дисциплине).

Шкала оценки:

- для получения оценки *«отлично»*, соответствующей повышенному уровню освоения компетенций, студент должен продемонстрировать всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоить основную и быть знакомым с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Также студент должен усвоить взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, продемонстрировать творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;

- для получения оценки *«хорошо»*, соответствующей базовому уровню освоения компетенций студент должен продемонстрировать полное знание учебно-программного материала, успешно выполнить предусмотренные в программе задания, усвоить основную литературу, рекомендованную в программе. Также студент должен продемонстрировать систематический

характер знаний по дисциплине и быть способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

- для получения оценки *«удовлетворительно»*, соответствующей минимальному уровню освоения компетенций, студент должен продемонстрировать знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, выполнить задания, предусмотренные программой, быть знакомым с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка *«удовлетворительно»* выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.