

Автономная некоммерческая организация
высшего образования
«Российская академия предпринимательства»
(АНО ВО «РАП»)



Кафедра: Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(название кафедры)

Авторы: Репкина О.Б., д.э.н., доцент;
Арабов Р.Р., к.э.н.
(ФИО, ученая степень, ученое звание)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

(наименование учебной дисциплины)

Направление: 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Направленность: Государственное и муниципальное управление

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная, заочная

Одобрена на заседании Ученого совета АНО ВО «РАП» Протокол № 4 от «31» августа 2017 г.	Одобрена на заседании кафедры «Управление персоналом» Протокол № 7 от «29» августа 2017 г.
---	--

Москва, 2017 г.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Задачи дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» являются формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, принципов построения единой системы налогообложения в России, а также развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплате налогов в России.

Задача дисциплины состоит в изучении основных положений теории налогов, важнейших налогов России, порядка их исчисления и уплаты, прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной исполнительной власти.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код компетенции	Содержание компетенции	Планируемые результаты
ОК-4	способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	Знать: правовые основы современного налогообложения. Уметь: использовать нормативно-правовую базу налогообложения в практической профессиональной деятельности. Владеть: методами налогового контроля и особенностями налогового регулирования.
ОПК-1	владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	Знать: нормативно-правовые основы учета и налогообложения. Уметь: ориентироваться в системе налогового законодательства. Владеть: навыками работы с нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.
ПК-3	Умение применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов	Знать: принципы и методы государственного регулирования экономики в области отношений собственности и финансовых отношений; совокупность экономических отношений в процессе формирования, распределения и использования публичных финансов; теоретические основы налогообложения, характеристики налоговой системы России; принципы формирования системы государственных и муниципальных финансов, бюджетов различных уровней, основные составляющие бюджетного процесса; принципы выделения бюджетных ассигнований, сущность бюджетных рисков; структуру государственных (муниципальных) активов, принципы и методы управления ими; роль контрактной системы в обеспечении эффективности бюджетных расходов; основные административные процессы в сфере государственных и муниципальных закупок; государственную систему регистрации прав на жилье, сделок с ним и кадастрового учета объектов недвижимости. Уметь: характеризовать систему налогообложения; анализировать ситуацию в сфере налогообложения и налоговую информацию о состоянии системы государственных и муниципальных финансов, применять ее для решения профессиональных задач; характеризовать систему управления государственными (муниципальными) активами; обосновывать выбор методов управления государственными (муниципальными) активами; с помощью экономического инструментария анализировать эффективность управления бюджетом и государственной (муниципальными) активами; использовать современные методы управления бюджетными рисками; сопровождать мероприятия осуществления государственного и муниципального закупок. Владеть: качественными и количественными методами оценки деятельности рыночных субъектов, результатов государственного регулирования экономики и учреждений государственного и муниципального управления; приемами оценки сложившейся налоговой системы; основными экономическими методами управления государственным и муниципальным имуществом, экономическими подходами к обоснованию управленческих решений по бюджетирова-

		нию и структуре государственных (муниципальных) активов; правилами оформления документов в системе государственных и муниципальных закупок.
--	--	---

2.1. Формируемые компетенции по разделам дисциплины

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Результаты освоения (знать, уметь, владеть, понимать)
Раздел I. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения			
Тема 1. Экономическое содержание налогов	Объективная необходимость налогов. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП. Экономическая сущность налогов. Субъекты налоговых отношений. Специфические признаки налогов, их характеристика. Функции налогов: фискальная, регулирующая, социальная. Их взаимосвязь. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы. Налоговое регулирование экономики. Налоговое планирование и прогнозирование.	ОК-4 ОПК-1 ПК-3	Знать: экономическую сущность и объективную необходимость налогов, их роль в распределении и перераспределении ВВП. Уметь: определять специфические признаки налогов, их характеристики и функции налогов. Владеть: основами налогового регулирования экономики, налогового планирования и прогнозирования.
Тема 2. Элементы налога и принципы налогообложения	Элементы налога, их определение и характеристика. Понятие «плательщик налога», его отличие от понятий «носитель налога, налоговый агент». Объект налога. Единица обложения. Налоговый оклад. Источник налога. Налоговый период. Налоговая ставка, формы и виды ставок. Налоговые льготы. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация. Правовое оформление элементов налога и его значение. Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения, их характеристика: справедливость, определенность, экономия, удобство. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами. Основные методы налогообложения. Равное налогообложение. Пропорциональное налогообложение. Прогрессивное налогообложение. Регрессивное налогообложение. Способы уплаты налогов: по декларации, у источника дохода, кадастровый. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация и ее содержание.		Знать: элементы налога, их определение и характеристики; современные принципы налогообложения. Уметь: применять основные методы налогообложения на практике. Владеть: способами и порядком уплаты налога; содержанием налоговой декларации.
Раздел II. Налоговая политика и налоговая система государства			
Тема 3. Налоговая система	Налоговая система: понятие, составные элементы. Особенности построения налоговой системы в России, в промышленно развитых и развивающихся государствах. Классификация налогов, ее критерии. Прямые налоги с юридических лиц. Косвенные налоги: акцизы, налог на добав-	ОК-4 ОПК-1 ПК-3	Знать: особенности построения налоговой системы России, ее понятие, составные элементы. Уметь: классифицировать налоги по различным критериям и давать характеристику основным налогам и сборам РФ. Владеть: знаниями о полномо-

	<p>ленную стоимость, торговый сбор, таможенные пошлины. Налоги с физических лиц. Общегосударственные налоги, налоги субъектов Российской Федерации и местные налоги. Характеристика основных налогов и сборов в России.</p> <p>Полномочия органов законодательной и исполнительной власти.</p> <p>Управление налоговой системой: органы управления, их функции, цели и задачи.</p>		<p>циях органов законодательной и исполнительной власти*, органах управления налоговой системой, их функциях, целях и задачах.</p>
<p>Тема 4. Налоговая политика государства</p>	<p>Налоговый механизм: понятие, структура. Эффективность использования налогового механизма. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе. Налоговая политика государства: понятие, цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика. Требования, предъявляемые к налоговой политике. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Уровни осуществления налоговой политики. Налоговый контроль. Налоговое регулирование и его особенности в России и зарубежных странах.</p>		<p>Знать: налоговый механизм, его структуру, эффективность использования и воздействие на развитие социально-экономических процессов в обществе.</p> <p>Уметь: определять цели и задачи налоговой политики государства; основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и уровни ее осуществления.</p> <p>Владеть: методами налогового контроля и особенностями налогового регулирования в России.</p>
Раздел III. Налогообложение юридических лиц			
<p>Тема 5. Налогообложение прибыли (дохода) организаций</p>	<p>Налог на прибыль (доход) организаций: фискальное и регулирующее значение. Плательщики налога, объект обложения и его состав. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Состав затрат и порядок формирования финансовых результатов для целей налогообложения прибыли. Механизм определения финансовых результатов от реализации имущества и внереализационных финансовых результатов для целей налогообложения. Порядок корректировки валовой прибыли. Необлагаемые доходы. Состав и назначение льгот по налогу на прибыль. Условия и ограничения в применении льгот. Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций. Налогообложение прибыли кредитных и страховых организаций: плательщики, состав доходов и расходов, определение налогооблагаемой базы, ставки, льготы. Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц. Проблемы устранения двойного налогообложения. Контроль налоговых органов за правильностью ис-</p>	<p>ОК-4 ОПК-1 ПК-3</p>	<p>Знать: плательщиков налога, объект обложения и его состав.</p> <p>Уметь: определять величину налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг); состав затрат и порядок формирования финансовых результатов для целей налогообложения прибыли.</p> <p>Владеть: ставками налога на прибыль организаций, порядком исчисления и сроками уплаты налога на прибыль организаций.</p>

	числения и своевременностью уплаты налога на прибыль организаций. Перспективы развития налогообложения доходов юридических лиц.		
Тема 6. Налогообложение субъектов малого предпринимательства	<p>Критерии малого предпринимательства как субъекта налогообложения. Налогообложение прибыли субъектов малого предпринимательства. Особенности льгот по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость для малого предпринимательства. Упрощенная система налогообложения организаций – субъектов малого предпринимательства. Условия применения. Объекты налогообложения организаций, применяющих упрощенные системы налогообложения, учета и отчетности. Ставки единого налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.</p> <p>Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, элементы налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.</p>	ОК-4 ОПК-1 ПК-3	<p>Знать: критерии малого предпринимательства как субъекта налогообложения.</p> <p>Уметь: определять особенности льгот по налогу на прибыль и НДС для малого предпринимательства; условия применения УСН.</p> <p>Владеть: методикой исчисления налогов при применении различных налоговых режимов.</p>
Тема 7. Налогообложение имущества организаций	<p>Налог на имущество предприятий, его назначение. Плательщики налога и объект обложения. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.</p> <p>Инвестиционный налоговый кредит: понятие и содержание.</p> <p>Налог на недвижимость: перспективы введения.</p>		
Тема 8. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	<p>Платежи за пользование природными ресурсами: экономическая сущность и назначение. Налог на добычу полезных ископаемых: объект обложения, ставки, льготы. Платежи за право на пользование недрами: плательщики и объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления, формы и сроки уплаты в бюджет. Плата за пользование водными объектами: плательщики и объект обложения, льготы, ставки; порядок определения и уплаты в бюджет. Платежи за загрязнение окружающей среды. Плата за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду. Плательщики, объект обложения. Льготы, ставки, порядок определения и уплаты в бюджет. Земельный налог как форма платы за землю. Плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет. Нормативная цена земли. Арендная</p>	ОК-4 ОПК-1 ПК-3	<p>Знать: экономическую сущность и назначение платежей за пользование природными ресурсами.</p> <p>Уметь: определять величину платежей за пользование природными ресурсами.</p> <p>Владеть: методикой исчисления платежей и применения льгот.</p>

	плата за землю, плательщики, порядок исчисления.		
Тема 9. Взносы в государственные социальные внебюджетные фонды	Законодательная база. Состав Государственных фондов социального назначения. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Плательщики взносов в Пенсионный фонд России (ПФР): а) предприятия, организации, учреждения; б) крестьянские (фермерские) хозяйства; в) граждане; г) иные плательщики. Плательщики взносов в фонды социального и медицинского страхования. Регистрация, перерегистрация и порядок снятия с учета плательщиков взносов. Ставки отчислений во внебюджетные фонды. Льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты взносов по видам фондов: а) работодателями; б) работающими гражданами; в) иными плательщиками.		<u>Знать:</u> состав государственных фондов социального назначения. <u>Уметь:</u> применять порядок исчисления и сроки уплаты взносов по видам фондов: работодателями; работающими гражданами; иными плательщиками*. <u>Владеть:</u> ставками отчислений во внебюджетные фонды, льготами.
Тема 10. Акцизы	Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение. Плательщики акцизов, объект обложения. Определение налоговой базы. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты. Особенности исчисления и уплаты акцизов на нефть, газовый конденсат и природный газ: плательщики, объект обложения, определение налоговой базы, ставки, налоговые вычеты, сроки уплаты. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и полнотой уплаты акцизов. Тенденции и основные направления дальнейшего совершенствования акцизов.		<u>Знать:</u> плательщиков налога и объект обложения; порядок определения налоговой базы. <u>Уметь:</u> определять налоговую базу, применять ставки акцизов, основы их дифференциации. <u>Владеть:</u> порядком расчета суммы акциза, условиями применения налоговых вычетов, сроками уплаты.
Тема 11. Налог на добавленную стоимость	Общая характеристика налога на добавленную стоимость (НДС). Плательщики, объект обложения. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Операции, освобождаемые от налогообложения, их классификация и назначение. Ставки налога, их применение. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Счета-фактуры при расчетах НДС. Сроки уплаты НДС. Особенности исчисления НДС при осуществлении транспортных перевозок; при оказании услуг финансово-кредитными учреждениями; по экспортируемому и импортируемому товарам. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и полнотой уплаты НДС*. Тен-	ОК-4 ОПК-1 ПК-3	<u>Знать:</u> плательщиков налога и объект обложения; порядок определения налоговой базы. <u>Уметь:</u> определять налоговую базу, применять ставки и льготы. <u>Владеть:</u> порядком исчисления НДС, применения налоговых вычетов, навыками оформления счета-фактуры, и сроками уплаты НДС.

	денции и основные направления дальнейшего совершенствования НДС.		
Тема 12. Таможенные пошлины	Таможенные пошлины и таможенный тариф: основы их построения, классификация. Плательщики таможенных пошлин. Виды применяемых ставок, их дифференциация по товарам и товарным группам. Таможенные пошлины на импортные и экспортные товары. Критерии дифференциации. Способы определения таможенной стоимости товара. Льготы по таможенным пошлинам. Исчисление и порядок уплаты таможенных пошлин.		<p><u>Знать:</u> основы построения и классификацию таможенных пошлин, их плательщиков.</p> <p><u>Уметь:</u> применять способы определения таможенной стоимости товара, льготы по таможенным пошлинам, исчисление и порядок уплаты таможенных пошлин*.</p> <p><u>Владеть:</u> видами применяемых ставок, их дифференциации по товарам и товарным группам.</p>
Тема 13. Торговый сбор	Порядок установления и введения торгового сбора. Плательщики сбора. Объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. Период обложения. Ставки сбора. Учет плательщиков сбора. Порядок исчисления и уплаты сбора. Полномочия органов местного самоуправления (органов государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).		<p><u>Знать:</u> порядок установления и введения торгового сбора, плательщиков сбора, объект обложения.</p> <p><u>Уметь:</u> определять период обложения, ставки сбора, вести учет плательщиков сбора.</p> <p><u>Владеть:</u> порядком исчисления и уплаты сбора.</p>
Раздел IV. Налогообложение физических лиц			
Тема 14. Налогообложение доходов физических лиц	Налоги с физических лиц, их назначение. Налог на доходы физических лиц: состав плательщиков. Совокупный годовой доход как объект налогообложения. Определение налоговой базы. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы. Налоговые вычеты. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности физических лиц. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан. Декларация о доходах граждан: ее назначение и порядок заполнения. Ответственность граждан за непредставление декларации и неуплату налога на доходы. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.	ОК-4 ОПК-1 ПК-3	<p><u>Знать:</u> Налоги с физических лиц, их назначение; состав плательщиков НДФЛ.</p> <p><u>Уметь:</u> определять совокупный годовой доход как объект налогообложения, налоговую базу, доходы, не подлежащие обложению, применять налоговые ставки.</p> <p><u>Владеть:</u> порядком исчисления и уплаты налога в бюджет, декларирования доходов.</p>
Тема 15. Налогообложение имущества физических лиц	Имущественные налоги с физических лиц: состав и характеристика. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет. Порядок исчисления и уплаты налога на землю, помещения, сооружения и транспортные средства. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налогов с имущества физических лиц.		<p><u>Знать:</u> состав и характеристику имущественных налогов с физических лиц.</p> <p><u>Уметь:</u> определять их плательщиков, объекты обложения, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет.</p> <p><u>Владеть:</u> порядком исчисления и уплаты налога на землю и транспортные средства.</p>

	лиц.		
Раздел V. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц			
Тема 16. Прочие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц	Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц. Транспортный налог: плательщики налога, объекты обложения, ставки и предоставляемые льготы, порядок исчисления и уплаты. Государственная пошлина, принципы ее взимания. Плательщики, объекты обложения, льготы по государственной пошлине. Порядок исчисления и сроки уплаты. Состав, принципы исчисления и взимания местных налогов и сборов.	ОК-4 ОПК-1 ПК-3	<u>Знать:</u> прочие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц <u>Уметь:</u> определять налоговую базу, применять ставки и льготы. <u>Владеть:</u> порядком исчисления и сроками уплаты.
Раздел VI. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов			
Тема 17. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков (юридических и физических лиц), налоговых агентов, налоговых органов. Обязанности налогоплательщика. Своевременность уплаты налогов. Ведение бухгалтерского учета и составление финансово-хозяйственных отчетов в соответствии с нормативными документами. Представление в налоговую инспекцию необходимых для исчисления и уплаты налогов сведений и документов. Обязанности налоговых агентов. Права налогоплательщиков и налоговых агентов. Права на льготы отдельных категорий налогоплательщиков. Другие права, установленные первой частью Налогового кодекса РФ. Порядок обжалования решений налоговых органов и действий их должностных лиц. Виды ответственности налогоплательщика: дисциплинарная, финансовая, административная и уголовная. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе. Ведение учета объекта налогообложения с грубыми нарушениями учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Непредставление или несвоевременное предоставление налоговой декларации или иных документов, необходимых для исчисления и уплаты налога. Типичные нарушения налогового законодательства. Финансовые санкции. Взыскание пени с налогоплательщика.	ОК-4 ОПК-1 ПК-3	<u>Знать:</u> права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговых органов. <u>Уметь:</u> применять порядок обжалования решений налоговых органов и действий их должностных лиц. <u>Владеть:</u> видами ответственности за совершение налоговых правонарушений.
Тема 18. Налоговое администрирование	Цели и методы налогового администрирования. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации. Принципы организации деятельности налоговых органов. Федеральная налоговая служба Российской Федерации (ФНС РФ): задачи, функции, структура, права и обя-		<u>Знать:</u> цели и методы налогового администрирования; состав и структуру налоговых органов РФ, принципы организации их деятельности. <u>Уметь:</u> применять различные формы и методы налогового контроля;

	<p>занности. Роль и значение ФНС в современных условиях. Организация работы налоговых органов. Процедура постановки и снятия с учета предприятия в налоговом органе. Государственный реестр. Проведение налоговых проверок. Полномочия таможенных органов Российской Федерации в области налогообложения. Формы и методы налогового контроля. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Направления совершенствования работы служб налогового контроля.</p>	<p><u>Владеть:</u> направлениями совершенствования работы служб налогового контроля.</p>
--	---	---

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Курс «Налоги и налогообложение» является обязательной дисциплиной вариативной части Блока Б1 «Дисциплины (модули)»: Б1.В.ОД.11. Освоение дисциплины участвует в формировании компетенций организационно-управленческой деятельности ОПОП.

Освоение курса основывается на знаниях, приобретенных при изучении дисциплин: «Экономическая теория», «Экономика организации».

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Количество часов	
	Всего по учебному плану	Семестры
		3
Контактная работа (всего)	48	48
В том числе:		
лекции (Л)	32	32
практические (ПЗ) занятия	16	16
В том числе в интерактивной форме:	16	16
Самостоятельная работа (СРС):	69	69
Виды промежуточной аттестации, контроль	27	Экзамен
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины:	Часы:	144
	Зач. ед.	4

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Количество часов	
	Всего по учебному плану	Курсы
		2
Контактная работа (всего)	14	
В том числе:		
лекции (Л)	6	6

практические (ПЗ) занятия		8	8
В том числе в интерактивной форме:		4	4
Самостоятельная работа (СРС):		121	121
Виды промежуточной аттестации, контроль		9	Экзамен
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины:	Часы:	144	144
	Зач. ед.	4	4

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ
Очная форма обучения

Тема (раздел) учебной дисциплины	Виды учебной деятельности в часах				Формы контроля
	Л	ПЗ	СР	Всего	
Тема 1. Экономическое содержание налогов. Тема 2. Элементы налога и принципы налогообложения	1		12	13	Опрос
Тема 3. Налоговая система. Тема 4. Налоговая политика государства	1		4	5	
Тема 5. Налогообложение прибыли (дохода) организаций	2	2	4	8	
Тема 6. Налогообложение субъектов малого предпринимательства	2		4	6	
Тема 7. Налогообложение имущества организаций	2	2	4	8	
Тема 8. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	2		3	5	
Тема 9. Взносы в государственные социальные внебюджетные фонды	2	2	4	8	
Тема 10. Акцизы	2		4	6	
Тема 11. Налог на добавленную стоимость	2	2	4	8	
Тема 12. Таможенные пошлины	2		4	6	
Тема 13. Торговый сбор	2	2	3	7	
Тема 14. Налогообложение доходов физических лиц	2	2	4	8	
Тема 15. Налогообложение имущества физических лиц	2		3	5	Тестирование
Тема 16. Прочие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц	2	2	4	8	
Тема 17. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов	2	2	4	8	
Тема 18. Налоговое администрирование	4		4	8	
Промежуточный контроль				27	Экзамен
ВСЕГО:	32	16	69	144	

Заочная форма обучения

Тема (раздел) учебной дисциплины	Виды учебной деятельности в часах				Формы контроля
	Л	ПЗ	СР	Всего	
Тема 1. Экономическое содержание налогов. Тема 2. Элементы налога и принципы налогообложения	2		7	9	Опрос
Тема 3. Налоговая система. Тема 4. Налоговая политика государства			8	8	
Тема 5. Налогообложение прибыли (дохода) организаций		2	7	9	
Тема 6. Налогообложение субъектов малого предпринимательства			8	8	
Тема 7. Налогообложение имущества организаций		2	7	9	
Тема 8. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами			7	7	
Тема 9. Взносы в государственные социальные внебюджетные фонды			8	8	

Тема 10. Акцизы			8	8		
Тема 11. Налог на добавленную стоимость			8	8		
Тема 12. Таможенные пошлины	2		7	9		
Тема 13. Торговый сбор			7	7		
Тема 14. Налогообложение доходов физических лиц	2		7	9		
Тема 15. Налогообложение имущества физических лиц			8	8		
Тема 16. Прочие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц		2	8	10		
Тема 17. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов			8	8		
Тема 18. Налоговое администрирование		2	8	10	Тестирование	
Промежуточный контроль				9		
ВСЕГО:		6	8	121	144	Экзамен

5.1. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

Очная форма обучения

Тема (раздел) учебной дисциплины	Наименование практических занятий	Всего часов/ в интерактивной форме	Интерактивная форма
Тема 5. Налогообложение прибыли (дохода) организаций	Определение величины налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг)	2/2	Проведение дискуссии
Тема 7. Налогообложение имущества организаций	Особенности льгот по налогу на прибыль и НДС для малого предпринимательства; условия применения УСН	2/2	Деловая игра
Тема 9. Взносы в государственные социальные внебюджетные фонды	Порядок исчисления и сроки уплаты взносов по видам фондов: работодателями; работающими гражданами; иными плательщиками	2/2	Метод развивающей кооперации
Тема 11. Налог на добавленную стоимость	Порядком исчисления НДС, применения налоговых вычетов, навыками оформления счета-фактуры, и сроками уплаты НДС	2/2	Метод коллективного анализа ситуации
Тема 13. Торговый сбор	Определение периода обложения, ставки сбора, ведение учета плательщиков сбора	2/2	Мозговой штурм
Тема 14. Налогообложение доходов физических лиц	Определить совокупный годовой доход как объект налогообложения, налоговую базу, доходы, не подлежащие обложению, применять налоговые ставки	2/2	Метод развивающей кооперации
Тема 16. Прочие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц	Изучить прочие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц	2/2	Метод коллективного анализа ситуации
Тема 17. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов	порядок обжалования решений налоговых органов и действий их должностных лиц	2/2	Метод развивающей кооперации
ВСЕГО		16/16	

Заочная форма обучения

Тема (раздел) учебной дисциплины	Наименование практических занятий	Всего часов/ в интерактивной форме	Интерактивная форма
Тема 5. Налогообложение прибыли (дохода) организаций	Определение величины налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг)	2	
Тема 7. Налогообложение имущества организаций	Особенности льгот по налогу на прибыль и НДС для малого предпринимательства; условия применения УСН	2/2	Деловая игра
Тема 16. Прочие налоги и	Изучить прочие налоги и сборы, взима-	2	

сборы, взимаемые с юридических и физических лиц	сборы с юридических и физических лиц		
Тема 18. Налоговое администрирование	Изучить цели и методы налогового администрирования; состав и структуру налоговых органов РФ, принципы организации их деятельности	2/2	Метод коллективного анализа ситуации
ВСЕГО		8/4	

6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Тема (раздел) учебной дисциплины	Вид самостоятельной работы студента. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы	Всего часов очная ф.о. заочная ф.о.
<p>Раздел I. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения</p> <p>Раздел II. Налоговая политика и налоговая система государства</p> <p>Раздел III. Налогообложение юридических лиц</p> <p>Раздел IV. Налогообложение физических лиц</p> <p>Раздел V. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц</p> <p>Раздел VI. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов</p>	<p>Проработка учебного материала по конспекту лекции, учебной и научной литературе. Подготовка докладов к семинарским занятиям. Самостоятельное освоение темы, изучение литературы из приведенных источников:</p> <p>Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - М.: «Дашков и К°», 2017. - 300 с. : ил. - ISBN 978-5-394-02641-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028</p> <p>Майбуров, И.А. Теория налогообложения: Продвинутый курс : учебник / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 591 с. : схем., табл. - ISBN 978-5-238-02084-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436730</p> <p>Митрофанова, И.А. Федеральное налогообложение в России : учебное пособие / И.А. Митрофанова, А.Б. Глисов, Л.М. Шавтjikова. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2016. - 180 с. : ил., табл. - ISBN 978-5-4475-8280-7 ; [Электронный ресурс]- http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=441282</p> <p>Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 160 с. : табл., схемы - (Учебные издания для бакалавров). - ISBN 978-5-394-02439-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=418379</p> <p>Комарова, Е.И. Налоги и налогообложение банков и страховых компаний: практикум : учебное пособие / Е.И. Комарова ; Министерство образования и науки Российской Федерации. - Оренбург : Оренбургский государственный университет, 2014. - 104 с. : табл. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=260641</p> <p>Оканова, Т.Н. Региональные и местные налоги : учебное пособие / Т.Н. Оканова, М.Е. Косов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 159 с. - ISBN 978-5-238-01659-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117141</p>	<p>69</p> <p>121</p>

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в Академии.

7.1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

<i>Перечень компетенций, формируемых дисциплиной</i>
ОК-4, ОПК-1, ПК-3

<i>Этапы формирования компетенций</i>	<i>Коды компетенций</i>
<i>Название и содержание этапа</i>	
<p><u>Этап 1: Знать:</u> правовые основы современного налогообложения нормативно-правовые основы учета и налогообложения принципы и методы государственного регулирования экономики в области отношений собственности и финансовых отношений; совокупность экономических отношений в процессе формирования, распределения и использования публичных финансов; теоретические основы налогообложения, характеристики налоговой системы России; принципы формирования системы государственных и муниципальных финансов, бюджетов различных уровней, основные составляющие бюджетного процесса; принципы выделения бюджетных ассигнований, сущность бюджетных рисков; структуру государственных (муниципальных) активов, принципы и методы управления ими; роль контрактной системы в обеспечении эффективности бюджетных расходов; основные административные процессы в сфере государственных и муниципальных закупок; государственную систему регистрации прав на жилье, сделок с ним и кадастрового учета объектов недвижимости.</p>	ОК-4, ОПК-1 ПК-3
<p><u>Этап 2: Уметь:</u> использовать нормативно-правовую базу налогообложения в практической профессиональной деятельности ориентироваться в системе налогового законодательства характеризовать систему налогообложения; анализировать ситуацию в сфере налогообложения и налоговую информацию о состоянии системы государственных и муниципальных финансов, применять ее для решения профессиональных задач; характеризовать систему управления государственными (муниципальными) активами; обосновывать выбор методов управления государственными (муниципальными) активами; с помощью экономического инструментария анализировать эффективность управления бюджетом и государственной (муниципальными) активами; использовать современные методы управления бюджетными рисками; сопровождать мероприятия осуществления государственного и муниципального закупок.</p>	ОК-4, ОПК-1, ПК-3
<p><u>Этап 3: Владеть:</u> методами налогового контроля и особенностями налогового регулирования навыками работы с нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения качественными и количественными методами оценки деятельности рыночных субъектов, результатов государственного регулирования экономики и учреждений государственного и муниципального управления; приемами оценки сложившейся налоговой системы; основными экономическими методами управления государственным и муниципальным имуществом, экономическими подходами к обоснованию управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов; правилами оформления документов в системе государственных и муниципальных закупок.</p>	ОК-4, ОПК-1, ПК-3

7.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Коды компетенций	Этапы формирования компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций			
			Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
ОК-4	<p>Знать: правовые основы современного налогообложения.</p> <p>Уметь: использовать нормативно-правовую базу налогообложения в практической профессиональной деятельности.</p> <p>Владеть: методами налогового контроля и особенностями налогового регулирования.</p>	<p><u>Пороговый уровень:</u> Показатели усвоения знаний содержат описание действий, отражающих работу с информацией, выполнение различных мыслительных операций</p> <p>- дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач</p>	<p>Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному</p>	<p>Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.</p>	<p>Теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных рабочей программой дисциплины учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.</p>	<p>Теоретическое содержание дисциплины не освоено. Необходимые практические навыки работы не сформированы, все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены с грубыми ошибками. Дополнительная самостоятельная работа над материалом дисциплины (модуля) не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий</p>
ОПК-1	<p>Знать: нормативно-правовые основы учета и налогообложения.</p> <p>Уметь: ориентироваться в системе налогового законодательства.</p> <p>Владеть: навыками работы с нормативно-правовыми актами в сфере налогообложения.</p>	<p><u>Базовый уровень:</u> Показатели для проверки освоения умений содержат требования к выполнению отдельных действий и/или операций</p> <p>- позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам</p>				
ПК-3	<p>Знать: принципы и методы государственного регулирования экономики в области отношений собственности и финансовых отношений; совокупность экономических отношений в процессе формирования, распределения и использования публичных финансов; теоретические основы налогообложения, характеристики налоговой системы России; принципы формирования системы государственных и муниципальных финансов, бюджетов различных уровней, основные составляющие бюджетного процесса; принципы выделения бюджетных ассигнований, сущность бюджетных рисков; структуру государственных (муниципальных) активов, принципы и методы управления ими; роль контрактной системы в обеспечении эффективности бюджетных расходов; основные административные процессы в сфере государственных и муниципальных закупок; государственную систему регистрации прав на жилье, сделок с ним и кадастрового учета объектов недвижимости.</p> <p>Уметь: характеризовать систему налогообложе-</p>	<p><u>Повышенный уровень:</u> Наименования данных результатов обучения включают характеристику навыков, приобретенных в процессе решения профессиональных задач</p> <p>- предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в</p>				

	<p>ния; анализировать ситуацию в сфере налогообложения и налоговую информацию о состоянии системы государственных и муниципальных финансов, применять ее для решения профессиональных задач; характеризовать систему управления государственными (муниципальными) активами; обосновывать выбор методов управления государственными (муниципальными) активами; с помощью экономического инструментария анализировать эффективность управления бюджетом и государственной (муниципальными) активами; использовать современные методы управления бюджетными рисками; сопровождать мероприятия осуществления государственного и муниципального закупок.</p> <p>Владеть: качественными и количественными методами оценки деятельности рыночных субъектов, результатов государственного регулирования экономики и учреждений государственного и муниципального управления; приемами оценки сложившейся налоговой системы; основными экономическими методами управления государственным и муниципальным имуществом, экономическими подходами к обоснованию управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов; правилами оформления документов в системе государственных и муниципальных закупок.</p>	<p>условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении</p>				
--	---	---	--	--	--	--

7.3. ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

Оценивание результатов промежуточного контроля (экзамен)

Уровень знаний определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» - студент показывает полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано отвечает на поставленный вопрос, а также дополнительные вопросы, показывает высокий уровень теоретических знаний.

Оценка «хорошо» - студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.

Оценка «удовлетворительно» - студент показывает достаточные, но не глубокие знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» - студент показывает недостаточные знания программного материала, не способен аргументировано и последовательно его излагать, допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

Оценивание результатов письменного опроса на практическом занятии

«Отлично» – вопрос раскрыт полностью, точно обозначены основные понятия дисциплины в соответствии с теоретическим материалом.

«Хорошо» – вопрос раскрыт, однако нет полного описания всех необходимых элементов.

«Удовлетворительно» – вопрос раскрыт не полно, присутствуют грубые ошибки, однако есть некоторое понимание раскрываемых понятий.

«Неудовлетворительно» – ответ на вопрос отсутствует или в целом не верен.

Оценивание результатов тестирования

«Отлично» – 80-100% правильных ответов.

«Хорошо» – 51-79% правильных ответов.

«Удовлетворительно» – 35-50% правильных ответов.

«Неудовлетворительно» – 34% и меньше правильных ответов.

Оценивание результатов решения ситуационных задач

«Отлично» – вопрос раскрыт полностью, точно обозначены основные понятия дисциплины в соответствии с теоретическим материалом.

«Хорошо» – вопрос раскрыт, однако нет полного описания всех необходимых элементов.

«Удовлетворительно» – вопрос раскрыт не полно, присутствуют грубые ошибки, однако есть некоторое понимание раскрываемых понятий.

«Неудовлетворительно» – ответ на вопрос отсутствует или в целом не верен.

При решении ситуационных задач разрешено пользоваться нормативными правовыми актами.

Оценивание результатов участия в деловой игре

«Отлично» - студент ясно представляет себе роль участника игры, предлагает альтернативные варианты решений, включается в процесс моделирования деятельности, взаимодействует с широким кругом участников;

«Хорошо» - студент ясно видит свою роль в игре, но не расширяет зону деятельности, избегает конфликтов и эмоционального напряжения, замыкается на узком направлении в различных видах деятельности;

«Удовлетворительно» - студент не участвует в коллективной выработке решений участника-ми игры, делает ошибки в принятии решений, ведет себя недостаточно этично по отношению к другим участникам деловой игры;

«Неудовлетворительно» - студент не желает участвовать деловой игре, не умеет вступать в коммуникацию, ведет себя неэтично по отношению к другим участникам игры.

7.4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

<i>Код компетенции</i>	<i>Этап формирования компетенции</i>	<i>Описание этапов формирования компетенций</i>	<i>Оценочные средства</i>
ОК-4	Знать	правовые основы современного налогообложения.	<p>Перечень вопросов для устного опроса:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Приведите группировку расходов в соответствии с главой 25 НК. 2. Сформулируйте методы и порядок расчета сумм амортизации. 3. Каковы ставки налога на прибыль организаций? 4. Определите налоговый период и отчетные периоды по налогу на прибыль организаций. 5. Каков порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций? 6. Какие сроки уплаты налога на прибыль организаций предусматривает НК? 7. Перечислите плательщиков сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. 8. Как устанавливается объект налогообложения по сборам за пользование объектами животного мира и сборам за пользование объектами водных биологических ресурсов? 9. Каков порядок исчисления налоговой базы по сборам за пользование объектами животного мира и сборам за пользование объектами водных биологических ресурсов? 10. Какие сроки уплаты сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов предусматривает НК? 11. Перечислите налогоплательщиков водного налога. 12. Как устанавливается объект налогообложения по водному налогу? 13. От чего зависит величина налоговой базы водного налога? 14. Перечислите налогоплательщиков государственной пошлины. 15. Как устанавливается объект налогообложения по государственной пошлине? 16. От чего зависит величина государственной пошлины? 17. Приведите примеры освобождения от уплаты государственной пошлины. 18. Каковы ставки государственной пошлины? 19. Каков порядок исчисления государственной пошлины? 20. Какие сроки уплаты государственной пошлины предусматривает НК? 21. Перечислите налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). 22. Как устанавливается объект налогообложения по НДПИ? 23. От чего зависит величина налоговой базы НДПИ? 24. Каковы ставки НДПИ? 25. Определите налоговый период по НДПИ. 26. Каков порядок исчисления НДПИ? 27. Какие сроки уплаты НДПИ предусматривает НК? 28. Перечислите плательщиков транспортного налога. 29. Что является объектом обложения транспортного налога?

		<p>30. Что является налоговой базой для исчисления транспортного налога?</p> <p>Задания в тестовой форме Задания в тестовой форме (Приложение 1)</p>
Уметь	использовать нормативно-правовую базу налогообложения в практической профессиональной деятельности.	<p>Перечень вопросов для письменного опроса:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Акцизы. 2. Налог на прибыль в экономике России. 3. Налог на имущество предприятий. 4. Транспортный налог. 5. Торговый сбор. 6. Порядок определения налога на добычу полезных ископаемых. 7. Земельный налог. 8. Государственная пошлина. 9. Упрощенная система налогообложения. 10. Единый налог на вмененный доход. 11. Методы и способы проведения налоговых проверок. <p>Перечень контрольных заданий: Ситуационные задачи (Приложение 2) Ситуационные задачи (Приложение 3)</p> <p>Перечень тем для самостоятельной работы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Валовая прибыль и ее элементы. 2. Какие элементы исключаются из валовой прибыли для определения налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль? 3. Виды деятельности, освобожденные от налога на прибыль. 4. Порядок уплаты, сроки и отчетность по налогу на прибыль. 5. Методика налогообложения отдельных видов доходов (прибыли) юридических лиц. 6. Виды штрафных санкций и особенности их применения по налогу на прибыль. 7. Объект налогообложения при расчете налога на имущество предприятий. Как определяется среднегодовая стоимость имущества предприятий? 8. Порядок уплаты налога на имущество предприятий в бюджет. 9. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
Владеть	методами налогового контроля и особенностями налогового регулирования.	<p>Ситуационные задания: Ситуационные задачи (Приложение 2) Ситуационные задачи (Приложение 3)</p> <p>Деловая игра: Составление документов:</p>

			<ul style="list-style-type: none"> - налоговая декларация по НДС - налоговая декларация по налогу на имущество организации - налоговая декларация по налогу на прибыль организации <p>Вопросы, выносимые на промежуточный контроль</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Особенности исчисления и уплаты акцизов по импортным товарам. 2. Роль налога на прибыль в экономике России. 3. Плательщики налога на прибыль. 4. Валовая прибыль и ее элементы. 5. Какие элементы исключаются из валовой прибыли для определения налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль? 6. Виды деятельности, освобожденные от налога на прибыль. 7. Порядок уплаты, сроки и отчетность по налогу на прибыль. 8. Методика налогообложения отдельных видов доходов (прибыли) юридических лиц. 9. Виды штрафных санкций и особенности их применения по налогу на прибыль. 10. Объект налогообложения при расчете налога на имущество предприятий. Как определяется среднегодовая стоимость имущества предприятий? 11. Порядок уплаты налога на имущество предприятий в бюджет. 12. Сущность транспортного налога. 13. Объект налогообложения при исчислении транспортного налога и расчет суммы годового налога 14. Плательщики торгового сбора. Объект обложения. 15. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается торговый сбор. 16. Период обложения и ставки торгового сбора. 17. Учет плательщиков сбора. Порядок исчисления и уплаты сбора. Полномочия органов местного самоуправления (органов государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя). 18. Порядок определения налога на добычу полезных ископаемых. 19. Плательщики торгового сбора. 20. Место и роль платы за землю в налоговой системе и доходных источников бюджетов. 21. Объект обложения и методика исчисления налогооблагаемой базы при расчете земельного налога. 22. Плательщики платы за землю. 23. Порядок исчисления земельного налога и сроки его уплаты. 24. Методика исчисления, порядок и сроки уплаты арендной платы за землю. 25. Льготы по налогу на землю. 26. Экономическая сущность и методика определения нормативной цены земли. 27. Основные задачи выездной и камеральной проверок по уплате земельного налога. 28. Назначение государственной пошлины. 29. Основные виды государственной пошлины. Объекты налогообложения при исчислении государственной пошлины. 30. Основные цели введения таможенного тарифа. Роль таможенного тарифа в налоговой системе России.
ОПК-1	Знать	нормативно-правовые основы	Перечень вопросов для устного опроса:

		<p>учета и налогообложения.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Каковы ставки транспортного налога? 2. Каковы сроки и порядок уплаты транспортного налога? 3. Перечислите плательщиков налога на игорный бизнес. 4. Назовите объекты обложения налогом на игорный бизнес. 5. Как определяется налоговая база налога на игорный бизнес? 6. В каких пределах устанавливаются ставки налога на игорный бизнес? 7. Каков порядок исчисления и уплаты налогов? 8. Назовите сроки уплаты налога на игорный бизнес. 9. Перечислите плательщиков налога на имущество организаций. 10. Назовите объекты обложения налогом на имущество организаций. 11. Налоговая база налога на имущество организаций. 12. Какова методика расчета среднегодовой стоимости имущества? 13. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций? 14. Как исчисляется сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций? 15. В какие сроки предоставляется налоговая декларация по итогам налогового периода? 16. Перечислите плательщиков налога на землю. 17. Что является объектом обложения налога на землю? 18. Какие существуют льготы для организаций при взимании платы на землю? 19. Какие существуют льготы для физических лиц при взимании платы на землю? 20. Каковы особенности обложения земель сельскохозяйственного назначения? 21. Каковы особенности обложения земель несельскохозяйственного назначения? 22. Перечислите объекты налога на имущество физических лиц. 23. Как устанавливается инвентаризационная стоимость объектов недвижимости? 24. Как определить налоговую базу по налогу на имущество физических лиц? 25. Перечислите плательщиков налога на имущество физических лиц. 26. Перечислите плательщиков единого налога при упрощенной системе налогообложения. 27. Назовите объекты обложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения. 28. Как определяется налоговая база единого налога при упрощенной системе налогообложения? 29. В каких пределах устанавливаются ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения? 30. Каков порядок исчисления и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения? 31. Назовите сроки уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения. <p>Перечень тем для самостоятельной работы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок уплаты налога на имущество предприятий в бюджет. 2. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. 3. Порядок и сроки уплаты единого налога на вмененный доход. 4. Порядок и сроки уплаты отчислений в государственные социальные внебюджетные фонды. 5. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет. Нормативная цена земли. Арендная плата за землю, плательщики, порядок исчисления. <p>Задания в тестовой форме Задания в тестовой форме (Приложение 1)</p>
--	--	---------------------------------	---

Уметь	ориентироваться в системе налогового законодательства	<p>Перечень вопросов для письменного опроса:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Основные черты и функции налоговой системы России. 2. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. 3. Понятие налога, сбора. Виды налогов. 4. Налоговые льготы и принципы их предоставления. 5. Налог на добавленную стоимость (НДС). 6. Акцизы. 7. Налог на прибыль в экономике России. 8. Налог на имущество предприятий. 9. Транспортный налог. 10. Торговый сбор. 11. Порядок определения налога на добычу полезных ископаемых. 12. Земельный налог. 13. Государственная пошлина. 14. Упрощенная система налогообложения. 15. Единый налог на вмененный доход. 16. Методы и способы проведения налоговых проверок. 17. Основные задачи проведения выездной налоговой проверки. 18. Случаи передачи материалов выездной проверки в органы налогового расследования. 19. Порядок взимания в бюджеты недоимок по налогам с юридических лиц. 20. Случаи предоставления отсрочки и рассрочки уплаты штрафов за нарушение налогового законодательства юридическими лицами. 21. Порядок изъятия должностными лицами ИФНС документов, свидетельствующих о сокрытии прибыли. 22. Налог на доходы физических лиц. 23. Виды ответственности за налоговые правонарушения. <p>Перечень контрольных заданий: Ситуационные задачи (Приложение 2) Ситуационные задачи (Приложение 3)</p> <p>Перечень тем для самостоятельной работы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Платежи за пользование природными ресурсами: экономическая сущность и назначение. 2. Налог на добычу полезных ископаемых: объект обложения, ставки, льготы. 3. Платежи за право пользования недрами: плательщики и объект обложения, ставки, льготы, порядок исчисления, формы и сроки уплаты в бюджет. 4. Плата за пользование водными объектами: плательщики и объект обложения, льготы, ставки; порядок определения и уплаты в бюджет. 5. Земельный налог как форма платы за землю. 6. Плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы.
Владеть	навыками работы с норматив-	Ситуационные задания:

		<p>но-правовыми актами в сфере налогообложения</p>	<p>Ситуационные задачи (Приложение 2) Ситуационные задачи (Приложение 3)</p> <p>Деловая игра: Составление документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговая декларация по НДС - налоговая декларация по налогу на имущество организации - налоговая декларация по налогу на прибыль организации <p>Вопросы, выносимые на промежуточный контроль</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Виды ставок таможенных пошлин. Порядок их установления. 2. Порядок определения таможенной стоимости товара. 3. Основные права и обязанности декларантов и таможенного органа. 4. Методы определения таможенной стоимости товара и их краткая характеристика. 5. Льготы по таможенным тарифам. 6. Состав таможенных сборов за таможенное оформление товара. 7. Определение суммы таможенных сборов при различных таможенных режимах. 8. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. 9. Определение совокупного дохода субъектами малого предпринимательства, перешедшими на упрощенную систему налогообложения. 10. Ставки налога на совокупный доход при применении упрощенной системы налогообложения. 11. Сферы деятельности единого налога на вмененный доход. 12. Расчет единого налога на вмененный доход. 13. Порядок и сроки уплаты единого налога на вмененный доход. 14. Порядок и сроки уплаты отчислений в государственные социальные внебюджетные фонды. 15. Методы и способы проведения налоговых проверок. 16. Основные задачи проведения выездной налоговой проверки. 17. Порядок оформления акта выездной проверки и приложений к нему. 18. Случаи передачи материалов выездной проверки в органы налогового расследования. 19. Порядок взимания в бюджеты недоимок по налогам с юридических лиц. 20. Случаи предоставления отсрочки и рассрочки уплаты штрафов за нарушение налогового законодательства юридическими лицами. 21. Порядок изъятия должностными лицами ИФНС документов, свидетельствующих о сокрытии прибыли. 22. Роль и место налога на доходы физических лиц в налоговой системе и доходных источников бюджета. 23. Методика исчисления налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц. 24. Порядок декларирования гражданами годового дохода. 25. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. 26. Виды ответственности за налоговые правонарушения.
ПК-3	Знать	принципы и методы государственного регулирования экономики в области отношений	<p>Перечень вопросов для устного опроса:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Перечислите федеральные налоги. 2. Перечислите региональные и местные налоги.

	<p>собственности и финансовых отношений; совокупность экономических отношений в процессе формирования, распределения и использования публичных финансов;</p> <p>теоретические основы налогообложения, характеристики налоговой системы России; принципы формирования системы государственных и муниципальных финансов, бюджетов различных уровней, основные составляющие бюджетного процесса; принципы выделения бюджетных ассигнований, сущность бюджетных рисков;</p> <p>структуру государственных (муниципальных) активов, принципы и методы управления ими; роль контрактной системы в обеспечении эффективности бюджетных расходов; основные административные процессы в сфере государственных и муниципальных закупок;</p> <p>государственную систему регистрации прав на жилье, сделок с ним и кадастрового учета объектов недвижимости.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 3. Перечислите элементы налогообложения. 4. Назовите общие принципы налогообложения в соответствии с НК РФ. 5. Перечислите налогоплательщиков НДС. 6. Как устанавливается объект налогообложения по НДС? 7. От чего зависит величина налоговой базы НДС? 8. Перечислите условия освобождения от уплаты НДС по статье 145 НК. 9. Что является объектом обложения НДС при ввозе товаров через таможенную границу? 10. Какие существуют операции, не облагаемые НДС по статье 149 НК? 11. Каковы ставки НДС? 12. Каковы ставки НДС, полученные расчетным способом? 13. Каков порядок исчисления налоговой базы НДС? 14. Какие сроки уплаты НДС предусматривает НК? 15. Перечислите налогоплательщиков акцизов. 16. Что является объектом обложения акцизами при ввозе товаров через таможенную границу? 17. Какие сроки уплаты акцизов предусматривает НК? 18. Перечислите налогоплательщиков НДСФЛ. 19. От чего зависит величина налоговой базы НДСФЛ? 20. Приведите примеры стандартных налоговых вычетов. 21. Приведите примеры социальных налоговых вычетов. 22. Каковы ставки налога на доходы физических лиц? 23. Определите налоговый период по НДСФЛ. 24. Каков порядок исчисления налоговой базы по НДСФЛ? 25. Какие сроки уплаты НДСФЛ предусматривает НК? 26. Перечислите налогоплательщиков налога на прибыль организаций. 27. Как устанавливается объект налогообложения по налогу на прибыль организаций? 28. От чего зависит величина налоговой базы налога на прибыль организаций? 29. Приведите классификацию доходов в соответствии с главой 25 НК. <p>Задания в тестовой форме Задания в тестовой форме (Приложение 1)</p>
<p>Уметь</p>	<p>характеризовать систему налогообложения; анализировать ситуацию в сфере налогообложения и налоговую информацию о состоянии системы государственных и муниципальных финансов, применять ее для решения профессиональных задач; характеризовать систему управления госу-</p>	<p>Перечень вопросов для письменного опроса:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Основные черты и функции налоговой системы России. 2. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. 3. Понятие налога, сбора. Виды налогов. 4. Налоговые льготы и принципы их предоставления. 5. Налог на добавленную стоимость (НДС). 6. Акцизы. 7. Налог на прибыль в экономике России. 8. Налог на имущество предприятий. 9. Транспортный налог.

		<p>дарственными (муниципальными) активами; обосновать выбор методов управления государственными (муниципальными) активами; с помощью экономического инструментария анализировать эффективность управления бюджетом и государственной (муниципальными) активами; использовать современные методы управления бюджетными рисками; сопровождать мероприятия осуществления государственного и муниципального закупок.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 10. Торговый сбор. 11. Порядок определения налога на добычу полезных ископаемых. 12. Земельный налог. 13. Государственная пошлина. 14. Упрощенная система налогообложения. 15. Единый налог на вмененный доход. 16. Методы и способы проведения налоговых проверок. 17. Основные задачи проведения выездной налоговой проверки. 18. Случаи передачи материалов выездной проверки в органы налогового расследования. 19. Порядок взимания в бюджеты недоимок по налогам с юридических лиц. 20. Случаи предоставления отсрочки и рассрочки уплаты штрафов за нарушение налогового законодательства юридическими лицами. 21. Порядок изъятия должностными лицами ИФНС документов, свидетельствующих о сокрытии прибыли. 22. Налог на доходы физических лиц. 23. Виды ответственности за налоговые правонарушения. <p>Перечень контрольных заданий: Ситуационные задачи (Приложение 2) Ситуационные задачи (Приложение 3)</p> <p>Перечень тем для самостоятельной работы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Основные черты и функции налоговой системы России. 2. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. 3. Понятие налога, сбора. Виды налогов. 4. Роль налогов в регулировании экономики России. 5. Основные налоги, уплачиваемые предприятиями в бюджет России, и их краткая характеристика. 6. Как осуществляется распределение налогов между звеньями бюджетной системы Российской Федерации? Приведите примеры. 7. Характеристика основных положений и разделов первой части Налогового кодекса России. 8. Основные направления формирования налоговой политики России. 9. Налоговые льготы и принципы их предоставления. 10. Роль налога на прибыль в экономике России.
Владеть		<p>качественными и количественными методами оценки деятельности рыночных субъектов, результатов государственного регулирования экономики и учреждений государственного и муниципального управления; приемами оценки сложившейся налоговой системы; основными эко-</p>	<p>Ситуационные задания: Ситуационные задачи (Приложение 2) Ситуационные задачи (Приложение 3)</p> <p>Деловая игра: Составление документов: - налоговая декларация по НДС - налоговая декларация по налогу на имущество организации - налоговая декларация по налогу на прибыль организации</p>

	<p>номическими методами управления государственным и муниципальным имуществом, экономическими подходами к обоснованию управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов; правилами оформления документов в системе государственных и муниципальных закупок.</p>	<p>Вопросы, выносимые на промежуточный контроль</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Основные черты и функции налоговой системы России. 2. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации. 3. Понятие налога, сбора. Виды налогов. 4. Роль налогов в регулировании экономики России. 5. Основные налоги, уплачиваемые предприятиями в бюджет России, и их краткая характеристика. 6. Как осуществляется распределение налогов между звеньями бюджетной системы Российской Федерации? Приведите примеры. 7. Характеристика основных положений и разделов первой части Налогового кодекса России. 8. Основные направления формирования налоговой политики России. 9. Налоговые льготы и принципы их предоставления. 10. Дайте определение налога на добавленную стоимость (НДС). 11. Значение НДС в формировании государственного бюджета России. 12. Объекты обложения налогом на добавленную стоимость. 13. Основная задача и особенности применения счетов-фактур при расчете НДС. 14. Сроки уплаты НДС. От чего они зависят? 15. Особенности определения налогооблагаемого оборота при расчете НДС в случае значительного колебания цен (более 30%) на реализуемую продукцию. 16. Исчисление НДС предприятиями, реализующими собственную продукцию. 17. Основные льготы по НДС. 18. Особенности исчисления НДС по транспортным услугам. 19. Особенности исчисления НДС по предприятиям, оказывающим услуги. 20. Особенности исчисления НДС по предприятиям розничной торговли и общественного питания. 21. Исчисление НДС по основным средствам и нематериальным активам. 22. Особенности исчисления и порядок уплаты НДС по импортным товарам. 23. Роль и место акцизов в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней. 24. Экономическое содержание акцизов. На какие виды товаров устанавливаются акцизы? 25. Плательщики акцизов.
--	--	--

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

Оценивание знаний, умений и навыков, формируемых при изучении учебной дисциплины, осуществляется в процессе текущей и промежуточной аттестации.

Текущая аттестация проводится в течение периода обучения, отведенного на изучение учебной дисциплины, и включает контроль формирования компетенций в процессе аудиторных занятий и самостоятельной работы обучающегося.

Промежуточная аттестация. Промежуточной аттестацией завершается изучение дисциплины. Промежуточная аттестация проводится согласно расписанию зачетно-экзаменационной сессии. До аттестации не допускаются студенты, не сдавшие текущую аттестацию.

Промежуточная аттестация, проводимая в виде зачета, может быть выставлена без дополнительных проверок, по результатам текущего контроля сформированности знаний, умений и навыков у обучающихся на практических, в том числе в интерактивной форме, и лабораторных занятиях. Фамилии студентов, получивших зачет, разрешается объявлять только в день проведения зачета и до его начала.

Для проведения **текущей аттестации** используются следующие виды оценочных средств:

- опросы: устный и/или письменный опрос;
- решение заданий в тестовой форме;
- ситуационные задачи.

Решение заданий в тестовой форме и ситуационные задачи могут использоваться и при проведении **промежуточной аттестации**.

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

Письменные опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно учебного времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Вопросы для опроса формулируются с выделением конкретной проблемы, позволяющей раскрыть ее за отведенное время (10-15 мин.). Критериями оценки письменных опросов является точность формулировок, обоснованность суждений, опора на общепринятые термины, формулировки и закономерности изучаемой дисциплины.

Решение заданий в тестовой форме проводится в течение семестра.

Не менее, чем за одну неделю до тестирования, преподаватель должен определить студентам исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будет проводиться проверка, какие теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) необходимо использовать для подготовки. При прохождении тестирования пользоваться интернетом и учебной литературой, а также конспектами, запрещается.

Ситуационные задачи. Деловые игры – это способ повысить интерес учащихся к изучаемому предмету. Кроме того, они позволяют интегрировать знания, полученные в процессе изучения разных предметов. Умело составленные ситуационные задачи и деловые игры могут выступать в качестве ресурса развития мотивации учащихся к познавательной деятельности.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЬСКОМУ СОСТАВУ

Лекционные занятия составляют основу теоретического обучения и дают систематизированные основы знаний по дисциплине, раскрывают состояние и перспективы развития соответствующей области науки, концентрируют внимание обучающихся на наиболее проблемных вопросах темы, стимулируют познавательную деятельность обучающихся и способствуют развитию их творческого мышления.

Главная задача лекционного курса – сформировать у обучающихся системное представление об изучаемом предмете, обеспечить усвоение будущими специалистами основополагающего учебного материала, принципов и закономерностей развития соответствующей научно-практической области, а также методов применения полученных знаний, умений и навыков.

Основные функции лекций: познавательно-обучающая; развивающая; ориентирующе-направляющая; активизирующая; воспитательная; организующая; информационная.

Выполнение **практических заданий** служит важным связующим звеном между теоретическим освоением данной дисциплины и применением ее положений на практике. Они способствуют развитию самостоятельности обучающихся, более активному освоению учебного материала, являются важной предпосылкой формирования профессиональных качеств будущих специалистов.

Проведение практических занятий не сводится только к органическому дополнению лекционных курсов и самостоятельной работы обучающихся. Их вместе с тем следует рассматривать как важное средство проверки усвоения обучающимися тех или иных положений, даваемых на лекции, а также рекомендуемой для изучения литературы; как форма текущего контроля за отношением обучающихся к учебе, за уровнем их знаний, а следовательно, и как один из важных каналов для своевременного подтягивания отстающих обучающихся.

При подготовке важны не только серьезная теоретическая подготовка, знание основ изучаемой дисциплины, но и умение ориентироваться в разнообразных практических ситуациях, ежедневно возникающих в его деятельности. Этому способствует форма обучения в виде практических занятий. Задачи практических занятий: закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у обучающихся умений и навыков работы с исходными данными, научной литературой и специальными документами. Практическому занятию должно предшествовать ознакомление с лекцией на соответствующую тему и литературой, указанной в плане этих занятий.

Формы проведения практических занятий:

Деловая (ролевая) игра является одной из наиболее эффективных форм проведения практических занятий и позволяет не только углубить, расширить и закрепить знания учебного материала, но и сформировать необходимые навыки последующего применения этих знаний в практической деятельности по должностному предназначению. Как правило, сущность деловой игры заключается в моделировании той или иной управленческой ситуации, которая может возникнуть в реальной деятельности менеджера и вовлечение обучаемых в её решение. Примером управленческих ситуаций может служить: проведение служебного совещания с сотрудниками; ведение переговоров с клиентами и контрагентами; проведение презентации и т.д. Значимость использования деловых (ролевых) игр в учебном процессе объясняется также и тем, что в период подготовки к их проведению студентам требуется провести большую работу по самостоятельному изучению материала, его осмыслению и подготовке к разрешению проблемных ситуаций, которые могут возникнуть непосредственно в ходе занятия.

Мозговой штурм – оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастических. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертной оценки. В развитом виде

предполагает синхронизацию действий участников в соответствии с распознаваемой ими схемой (образом) оцениваемого процесса.

Этапы и правила проведения мозгового штурма:

1. Постановка проблемы. Предварительный этап. В начале этого этапа проблема должна быть четко сформулирована. Происходит отбор участников штурма, определение ведущего и распределение прочих ролей участников в зависимости от поставленной проблемы и выбранного способа проведения штурма.

2. Генерация идей. Основной этап, от которого во многом зависит успех (см. ниже) всего мозгового штурма. Поэтому очень важно соблюдать правила для этого этапа:

- Главное — количество идей. Не делайте никаких ограничений;
- Полный запрет на критику и любую (в том числе положительную) оценку высказываемых идей, так как оценка отвлекает от основной задачи и сбивает творческий настрой;
- Необычные и даже абсурдные идеи приветствуются;
- Комбинируйте и улучшайте любые идеи.

3. Группировка, отбор и оценка идей. Этот этап часто забывают, но именно он позволяет выделить наиболее ценные идеи и дать окончательный результат мозгового штурма. На этом этапе, в отличие от второго, оценка не ограничивается, а наоборот, приветствуется. Методы анализа и оценки идей могут быть очень разными. Успешность этого этапа напрямую зависит от того, насколько "одинаково" участники понимают критерии отбора и оценки идей.

Для проведения мозговой атаки обычно создают две группы: участники, предлагающие новые варианты решения задачи, и члены комиссии, обрабатывающие предложенные решения. Различают индивидуальные и коллективные мозговые атаки.

В мозговом штурме участвует коллектив из нескольких специалистов и ведущих. Перед самым сеансом мозгового штурма ведущий производит четкую постановку задачи, подлежащей решению. В ходе мозгового штурма участники высказывают свои идеи, направленные на решение поставленной задачи, причём как логичные, так и абсурдные.

В процессе мозгового штурма, как правило, вначале решения не отличаются высокой оригинальностью, но по прошествии некоторого времени типовые, шаблонные решения исчерпываются, и у участников начинают возникать необычные идеи. Ведущий записывает или как-то иначе регистрирует все идеи, возникающие в ходе мозгового штурма.

Затем, когда все идеи высказаны, производится анализ, развитие и отбор. В итоге находится максимально эффективное и часто нетривиальное решение задачи.

Преимущества мозгового штурма:

- посредством совместной деятельности специалистов, которые отличаются друг от друга опытом, знаниями, видением ближайшего будущего, создаются необходимые условия для синергетического эффекта — «качественного умножения» знания (целое есть больше, чем набор частей); также новые подходы, перспективы видения и интересные аналогии возникают «на стыках различных дисциплин, областей человеческой практики» в ходе обсуждения поставленных проблем качественно отличающимися специалистами
- доброжелательная обстановка позволяет участникам усвоить навыки критики по существу, научиться импровизировать, а также усиливает положительный настрой и доверие.

Метод развивающейся кооперации. Для него характерна постановка задач, которые трудно выполнить в индивидуальном порядке и для которых нужна кооперация, объединение обучающихся с распределением внутренних ролей в группе. Для решения проблемы, данной преподавателем, создаются группы учащихся из 6–8 человек. Группа формируется так, чтобы в ней был «лидер», «генератор идей», «функционер», «оппонент», «исследователь». Смена лидера происходит через каждые два-три практических занятия, что стимулирует развитие организаторских способностей у обучающихся. Творческие группы могут быть постоянными и временными. Они подвижны, т.е. разрешается переходить из одной группы в другую, общаться с членами других групп. После того, как каждая группа предложит свой вариант решения, начинается дискуссия, в ходе которой группы через своих

представителей должны доказать истинность своего варианта решения. При этом обучающиеся должны проявить эрудицию, логические, риторические навыки и т.п. Если имеющихся знаний недостаточно, преподаватель прерывает дискуссию и дает нужную информацию в лекционной форме.

Метод коллективного анализа ситуации - заключается в том, что в процессе обучения студенты и преподаватель участвуют в непосредственном рассмотрении и обсуждении проблемных ситуаций, взятых из профессиональной практики. При данном методе обучения студент (группа студентов) самостоятельно принимают оптимальное решение и обосновывают его. Достоинство метода состоит в том, что в процессе решения конкретной ситуации участники обычно действуют по аналогии с реальной практикой, то есть используют свой опыт, применяют в учебной ситуации те способы, средства и критерии анализа, которые были ими приобретены в процессе обучения.

Ситуационные задачи, суть которых состоит в том, чтобы не только активизировать у студента предметные теоретические знания, связанные с темой изучаемого блока, но и перенести эти знания в типичную профессиональную ситуацию, должны преследовать конкретные профессиональные задачи.

Ситуационные задачи – это задачи, позволяющие студенту осваивать интеллектуальные операции последовательно в процессе работы с информацией: ознакомление – понимание – применение – анализ – синтез – оценка.

Специфика ситуационной задачи заключается в том, что она носит ярко выраженный практико-ориентированный характер, но для ее решения необходимо конкретное предметное знание. Зачастую требуется знание нескольких учебных предметов. Ситуационные задачи близки к проблемным и направлены на выявление и осознание способа деятельности.

Примерная методика проведения занятия с использованием данного метода включает в себя следующие этапы:

1-й этап: введение в изучаемую проблему, актуальность темы, постановка задач преподавателем;

2-й этап: учебная группа делится на несколько подгрупп, устанавливается время и режим самостоятельной работы;

3-й этап: групповая работа над ситуацией, групповая дискуссия;

4-й этап: после выступлений представителей подгрупп начинается общая дискуссия и выбирается наилучшее решение для данной ситуации;

5-й этап: итоговая беседа, преподаватель обращает внимание на круг знаний и навыков, необходимых для их решения, рекомендует литературу для самостоятельной работы.

Самостоятельная работа может быть успешной при определенных условиях, которые необходимо организовать. Ее правильная организация, включающая технологии отбора целей, содержания, конструирования заданий и организацию контроля, систематичность самостоятельных учебных занятий, целесообразное планирование рабочего времени позволяет привить обучающимся умения и навыки в овладении, изучении, усвоении и систематизации приобретаемых знаний в процессе обучения, привить навыки повышения профессионального уровня в течение всей трудовой деятельности.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Основная литература

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 300 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - ISBN 978-5-394-02641-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>
2. Майбуров, И.А. Теория налогообложения: Продвинутый курс : учебник / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 591 с. : схем., табл. - ISBN 978-5-238-02084-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436730>

3. Митрофанова, И.А. Федеральное налогообложение в России : учебное пособие / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, Л.М. Шавтикова. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2016. - 180 с. : ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-8280-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=441282>
4. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 160 с. : табл., схемы - ISBN 978-5-394-02439-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=418379>

8.2. Дополнительная литература

1. Комарова, Е.И. Налоги и налогообложение банков и страховых компаний: практикум : учебное пособие / Е.И. Комарова ; Министерство образования и науки Российской Федерации. - Оренбург : Оренбургский государственный университет, 2014. - 104 с. : табл. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=260641>
2. Оканова, Т.Н. Региональные и местные налоги : учебное пособие / Т.Н. Оканова, М.Е. Косов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 159 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01659-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117141>

9. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Перечень ресурсов «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля):

9.1. Правовые базы данных:

<http://base.consultant.ru> - Консультант + Справочно-правовая система.

<http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система Гарант

<http://www.kodeks.ru> - Информационно-правовой консорциум "Кодекс"

9.2. Ресурсы специализированной литературы по налогообложению:

<http://www.audit-it.ru> - Статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения

<http://www.klerk.ru/> - Статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения

<http://www.gov.ru/> - сервер органов государственной власти РФ

<http://nalogiinfo.ru/> - сайт «Налоги и налогообложение»

<http://www.nalog.ru/> - сайт Федеральной налоговой службы РФ

<http://www.customs.ru/> - сайт Федеральной таможенной службы РФ

<http://www.economy.gov.ru/> - Минэкономразвития РФ

<http://www.tsouz.ru/> - официальный сайт Комиссии таможенного союза

<http://www.customsunion.by/> - Независимое обозрение «Таможенный союз»

9.3. Поисковые системы: Yandex, Google, Mail.

9.4. Информационные агентства:

<http://www.interfax.ru> - Информационное агентство "Интерфакс"

www.raexpert.ru – Рейтинговое агентство "Эксперт РА"

<http://www.rbc.ru> - РИА "РосБизнесКонсалтинг"

<http://www.rbc.ru> - РИА "Новости"

9.5. Периодические издания:

<http://www.rg.ru/> Российская газета

<http://www.vestnik-vas.ru> - Журнал "Вестник Высшего арбитражного суда РФ"

www.expert.ru – Эксперт

www.buhgalt.ru – Издательство "Бухгалтерский учет"

www.glavbukh.ru – Издательский дом "Главбух"

9.6. Центральные органы государственной власти:

www.government.ru – Правительство РФ

www.duma.gov.ru – Государственная дума

www.ach.gov.ru – Счетная палата РФ
www.cbr.ru – Центральный Банк РФ
www.minfin.ru – Министерство финансов РФ

9.7. Профессиональные аудиторские и бухгалтерские объединения:

www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров России
www.e-ipar.ru – Институт профессиональных аудиторов России
www.aprussia.ru – Аудиторская палата России
www.m-auditchamber.ru – Московская аудиторская палата
www.rka.org.ru – Российская коллегия аудиторов
www.ifac.org – Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ).

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Обучающимся необходимо помнить, что качество полученного образования зависит от активной роли самого обучающегося в учебном процессе. Обучающийся должен быть нацелен на максимальное усвоение учебного материала, после занятий и во время специально организуемых консультаций он может задать преподавателю интересующие его вопросы. Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день.

Подготовка к практическим занятиям

Студент должен четко уяснить, что именно с лекции начинается его подготовка к практическому занятию. Вместе с тем, лекция лишь организует мыслительную деятельность, но не обеспечивает глубину усвоения программного материала.

При подготовке к практическому занятию можно выделить 2 этапа:

1-й - организационный,

2-й - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу;

- подбор рекомендованной литературы;

- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

Заканчивать подготовку следует составлением плана (перечня основных пунктов) по изучаемому материалу (вопросу). Такой план позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. В процессе подготовки к практическому занятию рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

В начале практического занятия студенты под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные явления и факты. В процессе творческого обсуждения и дискуссии вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для решения практических задач.

Методические рекомендации по самостоятельной работе над изучаемым материалом

Самостоятельная работа предполагает формирование культуры умственного труда, самостоятельности и инициативы в поиске и приобретении знаний; закрепление знаний и

навыков, полученных на всех видах учебных занятий; подготовку к предстоящим занятиям, зачетам, экзаменам; выполнение курсовых работ. Самостоятельный труд развивает такие качества, как организованность, дисциплинированность, волю, упорство в достижении поставленной цели, вырабатывает умение анализировать факты и явления, учит самостоятельному мышлению, что приводит к развитию и созданию собственного мнения, своих взглядов. Умение работать самостоятельно необходимо не только для успешного усвоения содержания учебной программы, но и для дальнейшей творческой деятельности.

Как работать с рекомендованной литературой

При работе с текстом целесообразно сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом. Чтение должно сопровождаться записями. Это может быть составление плана прочитанного текста, тезисы или выписки, конспектирование и др.

Выбор вида записи зависит от характера изучаемого материала и целей работы с ним. Если содержание материала несложное, легко усваиваемое, можно ограничиться составлением плана. Если материал содержит новую и трудно усваиваемую информацию, целесообразно его законспектировать.

План – это схема прочитанного материала, краткий перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала. Различаются четыре типа конспектов.

План-конспект – это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект – это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

В процессе изучения материала, составления конспекта нужно обязательно применять различные выделения, подзаголовки, создавая блочную структуру конспекта. Это делает конспект легко воспринимаемым, удобным для работы.

Как работать с конспектом лекции

Самостоятельную работу следует начинать с доработки конспекта. С целью доработки необходимо в первую очередь прочитать записи, восстановить текст в памяти, а также исправить описки, расшифровать не принятые ранее сокращения, заполнить пропущенные места, понять текст, вникнуть в его смысл. Далее прочитать материал по рекомендуемой литературе, разрешая в ходе чтения возникшие ранее затруднения, вопросы, а также дополнения и исправляя свои записи. Записи должны быть наглядными, для чего следует применять различные способы выделений. В ходе доработки конспекта углубляются, расширяются и закрепляются знания, а также дополняется, исправляется и совершенствуется конспект.

Подготовленный конспект и рекомендуемая литература используется при подготовке к практическому занятию. Подготовка сводится к внимательному прочтению учебного материала, к выводу всех утверждений и формул, к решению примеров, задач, к ответам на вопросы, предложенные в конце лекции преподавателем или помещенные в рекомендуемой литературе. Примеры, задачи, вопросы по теме являются средством самоконтроля.

Непременным условием глубокого усвоения учебного материала является знание основ, на которых строится изложение материала. Обычно преподаватель напоминает, какой ранее изученный материал и в какой степени требуется подготовить к очередному занятию. Эта рекомендация, как и требование систематической и серьезной работы над всем лекцион-

ным курсом, подлежит безусловному выполнению. Из-за потери логической связи как внутри темы, так и между ними материал учебной дисциплины перестает восприниматься, а творческий труд подменяется утомленным переписыванием. Обращение к ранее изученному материалу не только помогает восстановить в памяти известные положения, выводы, но и приводит разрозненные знания в систему, углубляет и расширяет их.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов под руководством преподавателя

Самостоятельная работа студентов (СРС) под руководством преподавателя является составной частью «самостоятельная работа студентов», принятого в высшей школе. СРС под руководством преподавателя представляет собой вид занятий, в ходе которых студент, руководствуясь методической и специальной литературой, а также указаниями преподавателя, самостоятельно выполняет учебное задание, приобретая и совершенствуя при этом знания, умения и навыки практической деятельности. При этом взаимодействие студента и преподавателя приобретает вид сотрудничества: студент получает непосредственные указания преподавателя об организации своей самостоятельной деятельности, а преподаватель выполняет функцию руководства через консультации и контроль.

Познавательная деятельность студентов при выполнении самостоятельных работ данного вида заключается в накоплении нового для них опыта деятельности на базе усвоенного ранее формализованного опыта (опыта действий по известному алгоритму) путем осуществления переноса знаний, умений и навыков. Суть заданий работ этого вида сводится к поиску, формулированию и реализации идей решения. Самостоятельная работа данного вида должна выдвигать требования анализа незнакомых студентам ситуаций и генерирования новой информации для выполнения задания. В практике вузовского обучения в качестве самостоятельной работы чаще всего используются домашние задания, отдельные этапы лабораторных и семинарско-практических занятий, написание рефератов, курсовое и дипломное проектирование.

Методические рекомендации по организации деятельности студентов в период подготовки к проведению практических занятий методом деловых (ролевых) игр:

В период подготовки к проведению деловой (ролевой) игры преподавателю целесообразно придерживаться следующего алгоритма деятельности:

В ходе предшествующего деловой игре аудиторного занятия, необходимо объяснить обучаемым место и роль деловой игры в системе изучения данной дисциплины, довести до них общий замысел и конкретный план проведения занятия;

- В соответствии с планом поставить задачи отдельным студентам по моделированию управленческих ситуаций и последующей их реализации в ходе проведения занятия;

- Студентов, которые не привлекаются в роли организаторов той или иной части занятия целесообразно нацелить на самостоятельную подготовку к участию в разрешении управленческой ситуации в роли рядовых сотрудников. Примером такого участия может служить роль подчинённых менеджера, с которыми проводится служебное совещание; потенциальных клиентов, прибывших по приглашению для участия в презентации нового товара фирмы и т.д.

Особое внимание преподавательского состава следует обратить на целесообразность широкого использования в ходе подготовки и непосредственного проведения занятий так называемых «проблемных ситуаций». Речь идёт о создании такой ситуации, когда обучаемому для ответа на какой – либо вопрос и принятия управленческого решения недостаёт теоретических знаний, полученных в ходе учебных занятий, и он оказывается перед необходимостью самостоятельно приобрести эти знания в процессе активного и целенаправленного изучения учебной, методической и научной литературы, а также использования других каналов получения необходимой информации.

Алгоритм самостоятельной работы студентов, осуществляемой в период подготовки к деловой игре должен включать следующие блоки:

- Изучение материалов лекций по данной теме, проведённой в русле изучения курса этой учебной дисциплины;
- Закрепление, углубление и расширение учебного материала посредством изучения научной, учебной и методической литературы по проблемам деловой игры;
- Самостоятельное моделирование конкретной управленческой ситуации с целью последующей её реализации непосредственно в ходе проведения занятия;
- Анализ вероятного развития событий и определение проблем, которые могут возникнуть в ходе реализации конкретной управленческой ситуации;
- Выработка вариантов решения возникающих проблем, их анализ, оценка и предложение наиболее эффективного.

С целью повышения творческой активности студентов и развития их продуктивного мышления целесообразно руководителями реализации конкретных управленческих ситуаций назначать не одного, а сразу нескольких обучаемых. При этом они не должны знать, кто непосредственно в ходе занятия будет проводить служебное совещание с подчинёнными сотрудниками, организовывать «мозговой штурм» по анализу внешней и внутренней среды, комплексному стратегическому анализу и т.д. Каждый из числа назначенных для подготовки к этому мероприятию (4-5 человек) должен будет в ходе занятия представить преподавателю письменно оформленный вариант проведения этого мероприятия. Аналогичным образом участником проводимого мероприятия (служебного совещания, заседания совета директоров и т.д.) может стать любой студент группы. Следовательно, все должны быть готовы к решению возникающих в ходе этой ситуации проблем.

Помимо вышеназванных мероприятий в ходе занятия целесообразно провести контрольный опрос (возможно письменный) и последующее короткое обсуждение сущности и содержания базовых научных категорий данной темы.

11. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

- Microsoft Office (Access, Excel, Power Point, Word и т.д.)
- Справочно-правовая система «Гарант»
- Справочная правовая система «Консультант Плюс»
- 1С: Предприятие
- Портал информационных технологий Академии «Персональный учитель»
- Локальная сеть Академии «Инtranет»

12. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации

Лаборатория, оснащенная лабораторным оборудованием, для самостоятельной работы обучающихся, для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования, а также для курсового проектирования.

Аудитория для занятий лиц с ограниченными возможностями здоровья.

См. Приложение № 2 к ОПОП «Справка о материально-техническом обеспечении основной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление.

Задания в тестовой форме

1. Под налогом понимается:

- А. Взнос плательщиками в бюджеты соответствующего уровня;
- Б. Обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами;
- В. Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

2. Налог считается законно установленным, если определены следующие обязательные элементы налогообложения:

- А. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- Б. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- В. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, источник возмещения налога.

3. Имеет ли право налогоплательщик получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах?

- А. Да;
- Б. Нет;
- В. Имеет право с разрешения вышестоящих органов.

4. Что является объектом налога на имущество предприятий?

- А. Основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, товары отгруженные, находящиеся на балансе плательщика;
- Б. Основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, денежные средства на расчетном счете и в кассе;
- В. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности.

5. Какие из перечисленных статей не включаются в облагаемый оборот при расчете налога на добавленную стоимость?

- А. Сумма авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);
- Б. Сумма выручки от реализации товаров;
- В. Гранты, предоставляемые иностранными организациями российским предприятиям.

6. Налоги и сборы субъектов РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- А. Налоговым кодексом;
- Б. Законами субъектов РФ;
- В. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.

7. НДС относится:

- А. К региональным налогам;
- Б. К федеральным налогам;
- В. К местным налогам.

8. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности законодательства о налогах и сборах толкуются в сторону:

- А. Налогоплательщика;
- Б. Федерального бюджета;

В. Бюджета, в пользу которого зачисляется соответствующий налог.

9. Налог на имущество организаций относится:

- А. К местным налогам;
- Б. К федеральным налогам;
- В. К региональным налогам.

10. Имеет ли право налогоплательщик требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц:

- А. Не имеет;
- Б. Имеет;
- В. Имеет, если незаконное решение и действия налоговых органов или их должностных лиц установлены судом.

11. Налоговая система Российской Федерации – это:

- А. Совокупность форм и методов построения налогов;
- Б. Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, поступающих в федеральный, региональный и местные бюджеты;
- В. Совокупность налогов и сборов, предусмотренных законодательством, а так же принципов, форм и методов их установления или отмены.

12. Налог на прибыль (доход) организаций относится:

- А. К региональным налогам;
- Б. К федеральным налогам;
- В. К местным налогам.

13. Земельный налог относится:

- А. К региональным налогам;
- Б. К федеральным налогам;
- В. К местным налогам.

14. Ставка налога – это:

- А. Величина налогового платежа, установленного в определенной сумме;
- Б. Величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- В. Величина налогового платежа, включаемого в цену товара.

15. Налоговые агенты имеют права:

- А. Те же, что и налоговые органы;
- Б. Те же, что и налогоплательщики.

16. Какой из перечисленных налогов относится к федеральным:

- А. Земельный;
- Б. На имущество предприятий;
- В. Налог на доходы физических лиц.

17. В течение какого срока налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- А. 3 года;
- Б. 4 года;
- В. 10 лет.

18. Плательщиками НДФЛ являются:

- А. физические лица, налоговые резиденты РФ, лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- Б. физические лица, предприниматели;
- В. физические лица, иностранные граждане.

19. Стандартные налоговые вычеты на каждого ребенка у налогоплательщика предоставляются до достижения суммы его дохода (руб.):

- А. 120000,00
- Б. 50000,00
- В. 280000,00

20. Стандартный налоговый вычет на первого и второго ребенка составляет (руб.):

- А. 1000,00
- Б. 1400,00
- В. 600,00

21. Стандартный налоговый вычет на третьего и каждого последующего ребенка составляет (руб.):

- А. 1400,00
- Б. 3000,00
- В. 1000,00

22. Имущественный налоговый вычет при продаже недвижимости, находящейся в собственности до трех лет составляет:

- А. 125000,00
- Б. 1000000,00
- В. 600000,00

23. Ставка единого налога при УСН, если объектом налогообложения являются доходы:

- А. 6%;
- Б. 15%;
- В. 10%.

24. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ:

- А. компенсации за неиспользованный отпуск;
- Б. пособие по временной нетрудоспособности;
- В. пособие по беременности и родам, пособие по безработице.

25. Срок уплаты НДФЛ:

- А. при фактической выплате заработной платы;
- Б. 15 числа ежемесячно;
- В. 1 числа ежемесячно.

26. Социальный налоговый вычет на обучение детей не превышает (руб.):

- А. 20000,00
- Б. 38000,00
- В. 50000,00

27. Основная ставка НДФЛ:

- А. 12%;
- Б. 13%;

В. 15%.

28. Виды налоговых санкций:

- А. административные, уголовные, финансовые;
- Б. пеня, штрафы;
- В. взыскание имущества, товара;

29. Классификация налогов, установленная НК РФ:

- А. прямые, косвенные;
- Б. местные, региональные, федеральные;
- В. бюджетные, внебюджетные.

30. Налоговый период по налогу на прибыль:

- А. месяц;
- Б. квартал;
- В. год.

31. Плательщики НДС:

- А. организации, физические лица, предприниматели;
- Б. организации, предприниматели;
- В. организации, физические лица.

32. По какой ставке налога на прибыль облагается уставный капитал организации:

- А. 15%;
- Б. 6%;
- В. не облагается.

33. Ставка налога на прибыль в федеральный бюджет:

- А. 6,5%;
- Б. 2%;
- В. 7,5%.

34. Налоговый период по НДС, если объем реализации в месяц 900000,00руб.:

- А. месяц;
- Б. квартал;
- В. год.

35. К расходам на оплату труда относится:

- А. зарплата по сдельным расценкам, пенсии;
- Б. командировочные расходы;
- В. единовременное вознаграждение за выслугу лет, пособие при увольнении работника.

36. Ставка налога на прибыль, установленная НК РФ:

- А. 24%;
- Б. 20%;
- В. 18%.

37. По какой ставке НДС облагается реализация основных средств:

- А. 0%;
- Б. 10%;
- В. 18%.

- 38. Амортизируемым имуществом в налоговом учете признается имущество сроком полезного использования не менее:**
- А. 12 месяцев;
 - Б. 18 месяцев;
 - В. 24 месяца.
- 39. Амортизируемым имуществом признается имущество стоимостью (руб.) за единицу не менее:**
- А. 10000;
 - Б. 20000;
 - В. 40000.
- 40. Объект налогообложения налогом на прибыль:**
- А. доход;
 - Б. наценка;
 - В. прибыль.
- 41. Кассовый метод при расчетах по налогу на прибыль применяется, если объем реализации составил (руб.):**
- А. 3000000,00
 - Б. 1000000,00;
 - В. 1500000,00
- 42. При методе начисления расходы признаются в том отчетном периоде:**
- А. в котором они оплачены;
 - Б. в котором представлены документы;
 - В. к которому они относятся.
- 43. Ставка налога на имущество, установленная НК РФ:**
- А. 2%;
 - Б. 2,2%;
 - В. 2,8%.
- 44. Ставка налога на прибыль в региональный бюджет:**
- А. 20%;
 - Б. 17,5%;
 - В. 18%.
- 45. Имущественный налоговый вычет при покупке недвижимости не более (руб.):**
- А. 125000,00;
 - Б. 1000000,00;
 - В. 2000000,00.
- 46. Налоговый вычет на ребенка-инвалида возрастом до 18 лет предоставляется налогоплательщику до достижения суммы дохода (руб.):**
- А. 40000,00;
 - Б. 100000,00;
 - В. 280000,00.
- 47. Налогоплательщики переходят на УСН:**
- А. в обязательном порядке при наличии условий, определенных НК РФ;
 - Б. при наличии видов деятельности, определенных НК РФ;
 - В. добровольно в заявительном порядке при наличии условий, определенных НК РФ.
- 48. Какой из перечисленных налогов относится к местным:**

- А. налог на игорный бизнес;
- Б. налог на имущество физических лиц;
- В. государственная пошлина

49. Стандартный налоговый вычет на ребенка-инвалида возрастом до 18 лет и учащегося очной формы обучения – инвалида 1 -2 групп возрастом до 24 лет составляет (руб.):

- А. 1000,00 Б 3000,00 В. 600,00

50. Социальный налоговый вычет на дорогостоящее лечение составляет (руб.):

- А. 50000,00
- Б. 120000,00
- В. в размере фактически произведенных расходов

51. Представительские расходы в целях исчисления налога на прибыль организации принимаются в размере:

- А. фактически произведенных расходов;
- Б. не свыше 1% от выручки;
- В. не свыше 4% от фонда оплаты труда

52. Амортизацию основных средств в налоговом учете можно начислять:

- А. способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- Б. линейным методом;
- В. нелинейным методом

53. Налогоплательщик не вправе применять УСН, если он – это:

- А) организация, у которой стоимость амортизируемого имущества, находящегося в ее собственности, превышает 100 млн. руб.;
- Б) индивидуальный предприниматель, средняя численность наемных работников которого за налоговый период превышает 15 человек;
- В) нотариус, занимающийся частной практикой.

54. Дата получения доходов при применении УСН – это:

- А) день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
- Б) момент перехода права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги);
- В) день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

55. При применении УСН налоговым периодом признается:

- А) 1 месяц; Б) квартал; В) календарный год.

Ситуационные задачи

Ситуационная задача 1.

ООО «Проминвест» за январь реализовало следующую продукцию:

- 12 тонн металлопроката по цене 50000 руб. + НДС 18% за тонну;
- 15 тонн черного металла по цене 17700 руб. за тонну включая НДС 18%;
- 10 тонн метизов по цене 18 000 руб. + НДС 18% за тонну.

Фактическая себестоимость тонны металлопроката составляет 40000 руб., тонны черного металла – 12000 руб., тонны метизов – 15000 руб.

Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Ситуационная задача 2.

ООО «Винт» применяет обычную цену реализации мягкой мебели в размере 11800 руб. (в том числе НДС 18%). Эта же цена признается рыночной. В феврале 2015 года было реализовано 15 комплектов мебели по обычной цене реализации, а 28.02.2015г. в связи с истечением срока аренды складского помещения в целях ликвидации складских остатков было реализовано 3 комплекта по цене 7080 руб. (в том числе НДС 18%). Бухгалтер «Винта», проявляя разумную осторожность, в целях исчисления НДС применил статью 40 НК.

Оформить бухгалтерские записи по приведенным операциям, определить налоговую базу и сумму налога по ним. Указать разделы и строки декларации по НДС, которые следует заполнить по данным операциям.

Ситуационная задача 3.

Швейная фабрика обычно реализует шубы из нутрии по цене 20650 руб. (в том числе НДС 18%). Эта же цена признается рыночной. Инженеру швейной фабрики в счет заработной платы передана шуба по сниженной цене 14750 руб. (в том числе НДС 18%). В целях исчисления НДС бухгалтерия швейной фабрики применяет статью 40 НК.

Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Ситуационная задача 4.

Предприятие по производству оконных блоков «Мона» (обычная цена реализации оконного блока составляет 12300 руб. + НДС 18%) заключило договор мены с ООО «Троя», согласно которому обмениваются 2 оконных блока на компьютер Pentium IV. У «Трои» обычная цена реализации компьютера составляет 25000 руб. (в том числе НДС 18%). Момент перехода права собственности на обмениваемое имущество в договоре не поименован. Отгрузка оконных блоков произведена 15.02.2015г., а поставка компьютера 18.02.2015г. Отгрузка и поставка оформлены соответствующим документами (накладными, счетами-фактурами). Фактическая себестоимость оконного блока у «Моны» составляет 10000 руб., а компьютера у ООО «Трои» - 19800 руб.

Отразить хозяйственные операции ООО «Мона» бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Ситуационная задача 5.

Отразить хозяйственные операции, приведенные в задаче 4, в бухгалтерском учете ООО «Троя», определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Ситуационная задача 6.

14.06.2015 года ООО «Контраст» приобрело оборудование по производству очковой оптики. Стоимость приобретения 100000 руб. + НДС 18%. Указанное оборудование использовалось только для производства и реализации очков (за исключением

солнцезащитных), то есть для необлагаемых НДС операций (п/п 1 п. 2 ст. 149). 12.03.2015г. оборудование продано за 70000. Продажа оборудования признается облагаемой НДС операцией. Сумма начисленной амортизации к моменту реализации по оборудованию составила 57440 руб.

Определить налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет. Отразить операции бухгалтерскими проводками. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по приведенным операциям?

Ситуационная задача 7.

ООО «Автолайн» занимается транспортными перевозками груза по маршруту Екатеринбург – Москва - Екатеринбург. Стоимость доставки 1 тонны груза в одну сторону составляет 3000 руб. + НДС 18%. За февраль 2015 года из Екатеринбурга в Москву доставлено 75 тонн, а из Москвы в Екатеринбург – 83 тонны.

Отразить в бухгалтерском учете «Автолайна» формирование налогооблагаемой базы по НДС и суммы налога. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по приведенным операциям?

Ситуационная задача 8.

ООО «Техинком» производит строительство офиса для собственного потребления подрядным способом. Для этого приобретены материалы на общую сумму 500000 руб. + НДС 18%. За январь отпущены на строительство материалы на сумму 200000, а за февраль на сумму 250000. Стоимость работ субподрядчика за январь составила 140000 руб. + НДС 18%, а за февраль – 150000 руб. + НДС 18%.

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет. Отразить подлежащие заполнению разделы и строки декларации по НДС.

Ситуационная задача 9.

15 марта 2015 года ООО «Тайна» получило предварительную оплату под предстоящую поставку продукции от ООО «Арго» в размере 150000 руб. в том числе НДС 18%. Отгрузку продукции «Тайна» произвел 04 апреля на сумму 200000 руб. в том числе НДС 18%.

Сформировать в бухгалтерском учете ООО «Тайна» сумму НДС к уплате в бюджет и к налоговому вычету по приведенным операциям. Указать разделы и строки декларации по НДС, подлежащие заполнению при заданном условии.

Ситуационная задача 10.

05 февраля ООО «Плазма» перечислило аванс ООО «Призма» под предстоящую поставку товара в размере 100000 руб. в том числе НДС 18%, а 13 февраля 2015 года ООО «Плазма» оприходовало товар от ООО «Призма» стоимостью 120000 руб. + НДС 18%. (имеется накладная и счет-фактура). 15 февраля «Плазма» погасила остаток задолженности перед «Призмой».

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками и сформировать налоговый вычет по НДС. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить согласно вышеуказанным данным?

Ситуационная задача 11.

15 марта 2015 года ООО «Октан» перечислило в ОАО «Станкостроитель» предварительную оплату за токарный станок в сумме 25000 руб. (в том числе НДС 18%). Поставка станка «Станкостроителем» осуществлена 17 марта 2015 г. В накладной и счете фактуре указана стоимость станка 45000 руб. + НДС 18%. 19 марта станок введен в эксплуатацию, а 20 марта «Октан» погасил остаток задолженности перед «Станкостроителем».

Выполнить бухгалтерские записи по вышеприведенным операциям, сформировать налоговый вычет по НДС и дать ссылку на разделы и строки декларации по НДС, где будут отражены соответствующие суммы налогового вычета.

Ситуационная задача 12.

Исходные данные

На 01.11.2015г. на балансе ООО «Алкан» числятся основные средства, поименованные в таблице 1.

Таблица 1 - Выписка из инвентарной книги ООО «Алкан» на 01.11.2014 г.

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования
Автомобиль отдела сбыта	370000	14.09.2010г.	7 лет
Мебель в офисе	28000	02.03.2012г.	6 лет
Деревообрабатывающий станок	67000	12.08.2010г.	10 лет.
Металлорежущий станок	82000	08.11.2010г.	8 лет.
Компьютер	30000	28.12.2011г.	5 лет.

Амортизация по объектам начисляется линейным методом.

С момента ввода объектов в эксплуатацию, изменения первоначальной стоимости, перевода основных средств на консервацию не производилось.

На 31 декабря 2014 года руководство «Алкана» принимает решение о проведении переоценки объектов ОС с коэффициентом 1,15.

03.02.2015г. «Алкан» по договору купли-продажи приобретает лабораторное оборудование стоимостью 50000 руб. + НДС 18%. Транспортные расходы, связанные с приобретением оборудования составили 700 руб. + НДС 18%. Услуги по испытанию оборудования, выполненные сторонней организацией, составили 3200 руб. + НДС 18%.

Оплата стоимости оборудования с расчетного счета произведена 05.02.15 г. Ввод в эксплуатацию оборудования оформлен 06.02.15 г., а оплата прочих услуг, связанных с приобретением объекта – 08.02.15 г. Срок полезного использования установлен в размере 7 лет.

31.03.2015 г. принято решение о переводе металлорежущего станка на консервацию без ограничения срока с 01.04.2008г.

25.04.2015 г. в связи с поломкой принято решение о ликвидации деревообрабатывающего станка. Затраты по ликвидации составили: заработная плата персонала с начислениями – 26 000 руб. В результате разборки станка оприходованы на склад материалы стоимостью 14000 руб.

14.06.2015 г. по договору мены приобретается ксерокс, в счет оплаты которого отгружается продукция, цена реализации которой обычно составляет 31860 руб. (в том числе НДС 18%), а себестоимость 24000 руб. (Операции по отгрузке-поставке осуществлены одновременно). Затраты по подключению ксерокса и установке драйверов, оплаченные через подотчетное лицо (к авансовому отчету приложен кассовый и товарный чек, НДС не выделен) составили 1500 руб. Ввод ксерокса в эксплуатацию оформлен 17.06.2015 г. Срок полезного использования ксерокса по техническому паспорту – 5 лет.

17.07.2015 г. через подотчетное лицо приобретен лазерный принтер для использования в отделе кадров (к отчету приложен кассовый чек, накладная и счет-фактура) стоимостью 9440 руб. (в том числе НДС 18%). В этот же день принтер введен в эксплуатацию. Срок полезного использования принтера составляет 4 года.

19.09.2015 г. в погашение задолженности перед поставщиком материалов в сумме 16520 (в том числе НДС 18%) передана числящаяся в учете мебель. Затраты по доставке мебели до поставщика (соглашением об отступном предусмотрена доставка мебели силами «Алкана»), оплаченные «Алканом» с расчетного счета в адрес сторонней организации составили 500 руб. + НДС 18%.

07.10.2015 г. для дооборудования компьютера приобретен пишущий CD-ROM, оперативная память и внутренний вентилятор общей стоимостью 4000 + НДС 18%.

Выплаты по договору подряда системному администратору, производящему дооборудование с начислениями составили 16 000 руб. Принятие в эксплуатацию реконструируемого объекта произведено 10.10.2015 г., при этом срок эксплуатации компьютера увеличен на 1 год.

Задание

1. Отразить хозяйственные операции ООО «Алкан» на счетах бухгалтерского учета за период с ноября 2014 по 31.12.2015 г.;
2. Определить налоговую базу по налогу на имущество ООО «Алкан» по отчетным периодам 2015 года и за налоговый период – 2015 год;
3. Рассчитать сумму авансовых платежей по отчетным периодам 2015 года и сумму налога к доплате по итогам года;
4. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.

Ситуационная задача 13.

Гражданин К. С. Богачев продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 1 млн. 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 8000 руб. в месяц, или 96000 руб. в год. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму налога с доходов К. С. Богачева как физического лица.

Ситуационные задачи

Ситуационная задача 1.

Компания занимается оптовой торговлей оргтехники. За год выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: 1 квартал – 850 000 руб.; 2 квартал – 720 000 руб.; 3 квартал – 1 190 000 руб.; 4 квартал – 1 270 000 руб.

Необходимо определить имеет ли право эта компания со следующего года применять кассовый метод определения доходов и расходов.

Ситуационная задача 2.

Валовая прибыль организации за отчетный период составила 930 000 руб., в т.ч. дивиденды по принадлежащим ей акциям коммерческого банка – 170 000 руб.

В течение года в Российский фонд фундаментальных исследований направлено 60 000 руб. прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

Ситуационная задача 3.

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 000 руб., в т.ч. от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушение условий хозяйственных договоров – 1 500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций – 5 000 руб.

Необходимо определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Ситуационная задача 4.

Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 30 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 месяцев).

Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным методом.

Ситуационная задача 5.

На 1 января 2014 г. у фирмы на балансе числятся 3 легковых автомобиля. Все они относятся к 3-ей амортизационной группе. До 2014 г. амортизация по ним начислялась линейным методом. Остаточная стоимость на начало года составила: 1-й автомобиль – 155 000 руб.; 2-ой автомобиль – 128 900 руб.; 3-ий автомобиль – 20 200 руб.

В январе 2014 г. фирма приобрела новый автомобиль. В этом же месяце автомобиль введен в эксплуатацию. Его первоначальная стоимость составила 520 000 руб., срок полезного использования – 3 года (3-я амортизационная группа).

В марте 2014г. фирма продала один из автомобилей, остаточная стоимость которого на 1 января 2014г. составляла 128 900 руб.

В учетной политике фирмы на 2014 г. предусмотрен нелинейный способ начисления амортизации.

Норма амортизации для 3-ей амортизационной группы – 5,6%.

Необходимо определить сумму амортизации за январь, февраль и март 2014г.

Ситуационная задача 6.

Организация авансом уплатила налог на прибыль за 1 квартал года, определив сумму предполагаемой прибыли в размере 400 000 руб. Фактически облагаемая налогом прибыль составила 650 000 руб.

Необходимо определить сумму дополнительных платежей по налогу на прибыль.

Ситуационная задача 7.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 300 000 руб. (с учетом НДС 18%). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

Ситуационная задача 8.

Предприятие, производящее медикаменты, получило прибыль от их реализации за год в сумме 140 000 руб., себестоимость реализуемой продукции составила 65 000 руб. На финансирование капитальных вложений производственного назначения было направлено 16 000 руб., в благотворительные фонды - 4 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за год.

Ситуационная задача 9.

Организация 20 февраля 2014 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 120 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Ставка налога на прибыль – 20%.

В целях бухгалтерского учета организация начисляет амортизацию путем применения способа уменьшаемого остатка, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль – линейным методом.

Сумма амортизации, начисленная в течение 2014 года, по данным бухгалтерского учета составила 40 000 руб., а по данным налогового учета – 20 000 руб.

Необходимо определить сумму вычитаемой временной разницы, рассчитать величину отложенного налогового актива и составить бухгалтерскую проводку по формированию отложенного налогового актива.

Ситуационная задача 10.

Организация 27 декабря 2014 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 120 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Ставка налога на прибыль – 20%.

Для целей бухгалтерского учета организация начисляет амортизацию линейным способом, а для определения налоговой базы по налогу на прибыль – нелинейным методом.

Сумма начисленной в течение 2015 года амортизации составила:

По данным бухгалтерского учета – 24 000 руб.,

По данным налогового учета – 40 000 руб.

Необходимо определить сумму налогооблагаемой временной разницы, рассчитать величину отложенного налогового обязательства и составить бухгалтерскую проводку по формированию отложенных налоговых обязательств.

Ситуационная задача 11.

В феврале текущего года организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад. Общая величина затрат на его строительство составила 1 200 000 руб., в том числе: материалы – 600 000 руб. (в т.ч. НДС 18%); заработная плата работников с начислениями – 400 000 руб.; амортизация основных средств, использованных при строительстве – 200 000 руб.

Необходимо определить стоимость склада и сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.

Ситуационная задача 12.

Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г. Москве, предоставила последние консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций. Стоимость консультационных услуг, определенная договором, составила 100 000 руб. и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и указать налогоплательщика.

Ситуационная задача 13.

ЗАО «Арфа» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 12 000 руб. (с учетом НДС). В декабре предшествующего аренде года ЗАО заплатило аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, перечисленной департаменту государственного и муниципального имущества.

Ситуационная задача 14.

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В налоговом периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) за штуку при себестоимости изготовления 1 200 руб., в т.ч. НДС 18%. Кроме реализации продукции оптовому покупателю, организация передала 10 шкафов подшефной школе; 30 шкафов было передано по себестоимости сотрудникам в качестве натуральной оплаты труда.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача 15.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила: по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб.; по товарам, облагаемым по ставке 10% - 135 000 руб. Покупная стоимость товаров (без учета НДС) составила: по товарам, облагаемым по ставке 18% - 135 000 руб.; по товарам, облагаемым по ставке 10% - 87 400 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 2 000 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача 16.

В налоговом периоде организация реализовала товары на сумму 500 00 руб. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации – 18%. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 90 000 руб. (без учета НДС). В этом же налоговом периоде организация отнесла на себестоимость 390 000 руб. (в т.ч. НДС 18%), уплаченные поставщикам за сырье.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией по итогам налогового периода.

Ситуационная задача 17.

Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства	52470	52470	52470	52470
Амортизация основных средств	12600	14620	14910	15710
Готовая продукция	8760	11900	14280	13240
Товары	4390	5670	3150	7890

Необходимо рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал.

Ситуационная задача 18.

ООО «Апрель» состоит на учете в налоговых органах г. Москвы. Остаточная стоимость основных средств (руб.), числящихся на балансе ООО «Апрель» и признаваемых объектом налогообложения, в 20__ году составила:

На 01.01. __ г. - 172000	На 01.07. __ г. - 448000
На 01.02. __ г. - 160000	На 01.08. __ г. - 372000
На 01.03. __ г. - 148000	На 01.09. __ г. - 360000
На 01.04. __ г. - 520000	На 01.10. __ г. - 348000
На 01.05. __ г. - 572000	На 01.11. __ г. - 302000
На 01.06. __ г. - 460000	На 01.12. __ г. - 392000
	На 01.01. __ г. - 248000

Рассчитать суммы авансовых платежей по налогу на имущество организации и сумму налога за налоговый период.

Ситуационная задача 19.

Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Исходные данные в течение каждого квартала не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата		
	01.01	01.04	01.07
Основные средства	52470	52470	52470
Амортизация основных средств	12600	14620	14910
Нематериальные активы	8760	8760	8760
Амортизация НМА	4390	4390	4390

Необходимо рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 полугодие.

Ситуационная задача 20.

Организация применяет УСН. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Показатели работы организации за год следующие:

Показатель	1 квартал	Полугодие	9 месяцев	12 месяцев
Доходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	300 000	720 000	976 000	1 370 000
Расходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	280 000	650 000	872 000	1 328 000

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате по результатам работы за год.

Ситуационная задача 21.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 000 000 руб., себестоимость реализованной продукции – 6 000 000 руб., накладные расходы – 1 500 000 руб., внереализационные расходы – 1 500 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате по результатам работы за год.

Ситуационная задача 22.

Организация, применяющая УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка от реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в т.ч. доходы от реализации финансового векселя – 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования – 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные – 20 000 руб., оплата труда – 50 000 руб., уплата налогов и сборов – 15 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период.

Ситуационная задача 23.

По результатам деятельности организации имеются следующие данные: получено выручки от реализации продукции в сумме 200 210 руб., получены внереализационные доходы в сумме 12 600 руб., уплачено за материалы 31 400 руб., уплачен НДС по ним в сумме 6 280 руб., расходы на заработную плату составили 26 800 руб., перечислены взносы во внебюджетные фонды в сумме 3 752 руб.

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения и уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов.

В 1 квартале уплачен единый налог в сумме 15 600 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам 2 квартала.

Ситуационная задача 24.

В результате деятельности ООО «Сервис» получено от клиентов 567 890 руб., получено от реализации компьютера, принадлежащего организации, 8 500 руб., уплачена аренда помещения на сумму 25 800 руб., оплачены услуги другого предприятия в сумме 12 200 руб., оплачен НДС в сумме 9 780 руб., выплачена заработная плата в сумме 149 780 руб., уплачены страховые взносы в сумме 20 969,2 руб.

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения и уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налог, уплаченный ранее, составил 12 443 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога за 3 квартал.

Ситуационная задача 25.

За отчетный период предприятием ООО «Гранд» было произведено и реализовано оптовому покупателю ИП Фролову Е.С. 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а так же 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Налоговые ставки по подакцизным товарам установлены в соответствии со ст. 193 п. 1 НК РФ (т.е. 150 руб. за 1 000 шт. сигарет с фильтром + 6% от суммы сделки и 72 руб. за 1 000 шт. + 6% от суммы сделки для сигарет без фильтра).

Ситуационная задача 26.

Пивоваренный завод реализует пиво в таре 0,33 л. Себестоимость производства равна 30 руб. за 1л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30% от себестоимости. Ставка акциза составляет 3 руб. за 1 л.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

Ситуационная задача 27.

Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 7000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении 2-х детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, второй – студент в возрасте 22 лет. Сотрудница уплатила за обучение сына в 2014 г. сумму в размере 16 000 руб. Необходимо определить сумму налога с доходов физического лица, удержанную с сотрудницы в 2014 г. на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета.

Ситуационная задача 28.

Сотрудник охранной организации С.И. Иванов – участник боевых действий в Афганистане, имеющий на иждивении одного ребенка, получает по месту работы ежемесячный оклад в сумме 25 000 руб.

Необходимо определить его годовой налог на доход физического лица.

Ситуационная задача 29.

Работнице, находящейся в разводе и имеющей на иждивении одного ребенка в возрасте 16 лет, начислена следующая заработная плата: за январь – 29 000 руб., февраль – 24 000 руб., март – 32 000 руб. Кроме того, в январе она получила материальную помощь в сумме 10 000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 1 300 руб.

Необходимо рассчитать налог на доход физического лица за I квартал.