

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Ижевская государственная сельскохозяйственная академия»
ФАКУЛЬТЕТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА
_____ А.И. Любимов
« _____ » _____ Г.

**Образовательная программа
повышения квалификации**

Направление:
**повышение квалификации профессиональных бухгалтеров (резерва
профессиональных бухгалтеров)**

Форма обучения
очно-заочная

Ижевск 2016

1 Общая характеристика ОП

1.1 Цель ОП

Образовательная программа повышения квалификации профессиональных бухгалтеров (резерва профессиональных бухгалтеров) представляет собой систему документов, разработанную и утвержденную высшим учебным заведением самостоятельно с учетом требований рынка труда на основе Федерального государственного образовательного стандарта по соответствующему направлению подготовки высшего образования (ФГОС ВО), а также с учетом рекомендованной примерной образовательной программы.

ОП регламентирует цели, ожидаемые результаты, содержание, условия и технологии реализации образовательного процесса, оценку качества подготовки слушателя по данному направлению повышения квалификации и включает в себя: учебный план, рабочие программы учебных курсов, предметов, дисциплин и другие материалы, обеспечивающие воспитание и качество подготовки слушателей, методические материалы, обеспечивающие реализацию соответствующей образовательной технологии.

1.2 Сроки и трудоемкость освоения ОП

Объем программы повышения квалификации профессиональных бухгалтеров (резерва профессиональных бухгалтеров) составляет 40 часов. Конкретный срок получения образования 1 месяц, форма обучения очно-заочная.

2 Характеристика профессиональной деятельности слушателей

2.1 Область профессиональной деятельности слушателя

Область профессиональной деятельности слушателей, освоивших повышение квалификации, включает:

- экономические, финансовые, маркетинговые, производственно-экономические и аналитические службы организаций различных отраслей, сфер и форм собственности;
- финансовые, кредитные и страховые учреждения;
- органы государственной и муниципальной власти;
- академические и ведомственные научно-исследовательские организации.

2.2 Объекты профессиональной деятельности слушателя

Объектами профессиональной деятельности слушателей, освоивших программу повышения квалификации, являются поведение хозяйствующих агентов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы.

2.3 Виды профессиональной деятельности слушателя

Виды профессиональной деятельности, к которым готовятся слушатели, освоившие программу повышения квалификации:

- расчетно-экономическая;
- аналитическая, научно-исследовательская;
- организационно-управленческая;
- учетная;
- расчетно-финансовая;
- банковская;
- страховая.

При разработке и реализации программы повышения квалификации организация ориентируется на конкретный вид профессиональной деятельности, к которому готовится слушатель, исходя из потребностей рынка труда, научно-исследовательских и материально-технических ресурсов организации.

Программа повышения квалификации формируется организацией в зависимости от видов учебной деятельности и требований к результатам освоения образовательной программы:

ориентированной на научно-исследовательский вид профессиональной деятельности;

ориентированной на практико-ориентированный, прикладной вид профессиональной деятельности.

2.4 Задачи профессиональной деятельности слушателя

Слушатель, освоивший программу повышения квалификации, в соответствии с видом профессиональной деятельности, на который ориентирована программа повышения квалификации, должен быть готов решать следующие профессиональные задачи:

расчетно-экономическая деятельность:

подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик, с учетом действующей нормативно-правовой базы;

разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;

аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;

обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов;

построение стандартных теоретических и эконометрических моделей исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, анализ и интерпретация полученных результатов;

анализ и интерпретация показателей, характеризующих социально-экономические процессы и явления на микро- и макро- уровне, как в России, так и за рубежом;

подготовка информационных обзоров, аналитических отчетов;

проведение статистических обследований, опросов, анкетирования и первичная обработка их результатов;

участие в разработке проектных решений в области профессиональной деятельности, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ;

организационно-управленческая деятельность:

участие в разработке вариантов управленческих решений, обосновании их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности с учетом рисков и возможных социально-экономических последствий принимаемых решений;

организация выполнения порученного этапа работы;

оперативное управление малыми коллективами и группами, сформированными для реализации конкретного экономического проекта;

участие в подготовке и принятии решений по вопросам организации управления и совершенствования деятельности экономических служб и подразделений предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств с учетом правовых, административных и других ограничений;

учетная деятельность:

документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации;

ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации;

проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

составление и использование бухгалтерской отчетности;
 осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.
 расчетно-финансовая деятельность:
 участие в осуществлении финансово-экономического планирования в секторе государственного и муниципального управления и организации исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
 ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
 составление финансовых расчетов и осуществление финансовых операций;
 участие в организации и осуществлении финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления;
 банковская деятельность:
 ведение расчетных операций;
 осуществление кредитных операций;
 выполнение операций с ценными бумагами;
 осуществление операций, связанных с выполнением учреждениями Банка России основных функций;
 выполнение внутрибанковских операций;
 страховая деятельность:
 реализация различных технологий розничных продаж в страховании;
 организация продаж страховых продуктов;
 сопровождение договоров страхования (определение франшизы, страховой стоимости и премии);
 оформление и сопровождение страхового случая (оценка страхового ущерба, урегулирование убытков);
 ведение бухгалтерского учета и составление отчетности страховой организации.

3 Компетенции слушателя ОП повышения квалификации, формируемые в результате освоения данной ОП

Слушатель, освоивший программу повышения квалификации, должен обладать следующими общекультурными компетенциями:

ОК-2	способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции
ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОК-5	способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия
ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности
ОК-7	способностью к самоорганизации и самообразованию
ОК-9	способностью использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций

Слушатель, освоивший программу повышения квалификации, должен обладать следующими общепрофессиональными компетенциями:

ОПК-1	способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

ОПК-3	способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ОПК-4	способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность

Слушатель, освоивший программу повышения квалификации, должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими виду профессиональной деятельности, на который ориентирована программа повышения квалификации:

	Профессиональные компетенции
	расчетно-экономическая деятельность:
ПК-1	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3	способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
	аналитическая, научно-исследовательская деятельность:
ПК-4	способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК-6	способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
ПК-7	способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК-8	способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
	организационно-управленческая деятельность:
ПК-9	способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта
ПК-10	способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии
ПК-11	способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
	учетная деятельность:
ПК-14	способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки
ПК-15	способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации

ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
	расчетно-финансовая деятельность:
ПК-21	способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления
ПК-22	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля
ПК-23	способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений
	банковская деятельность:
ПК-24	способностью осуществлять расчетно-кассовое обслуживание клиентов, межбанковские расчеты, расчеты по экспортно-импортным операциям
ПК-25	способностью оценивать кредитоспособность клиентов, осуществлять и оформлять выдачу и сопровождение кредитов, проводить операции на рынке межбанковских кредитов, формировать и регулировать целевые резервы
ПК-26	способностью осуществлять активно-пассивные и посреднические операции с ценными бумагами
ПК-28	способностью вести учет имущества, доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций, уплату налогов, составлять бухгалтерскую отчетность
	страховая деятельность:
ПК-29	способностью осуществлять оперативное планирование продаж, организовывать розничные продажи, реализовывать различные технологии продаж в страховании, анализировать эффективность каждого канала продаж
ПК-30	способностью документально оформлять страховые операции, вести учет страховых договоров, анализировать основные показатели продаж страховой организации
ПК-31	способностью осуществлять действия по оформлению страхового случая, составлять отчеты, статистику убытков, принимать меры по предупреждению страхового мошенничества
ПК-32	способностью вести бухгалтерский учет в страховой организации, составлять отчетность для предоставления в органы надзора

4 Документы, регламентирующие содержание и организацию образовательного процесса при ОП

4.1 Учебный план повышения квалификации

Учебный план повышения квалификации приведены в приложении А.

4.2 Информация о рабочих программах учебных курсов, предметов, дисциплин

Перечень рабочих программ дисциплин

Номер по учебному плану	Название дисциплины, практики	Шифры формируемых компетенций	Кафедра	Адрес электронного ресурса
Б1.В.ДВ.11.1	Налоги и налоговый учёт	ПК-17, ПК-18	Бухгалтерского учета, финансов и аудита	http://portal.izhgsha.ru

5. Учебно-методические материалы, включая электронные и интернет-ресурсы по всем видам занятий

Перечень учебно-методических материалов

Название дисциплины, практики	Наименование учебно-методической литературы (в библиотеке, на кафедре)	Год издания	Количество экземпляров	Адрес электронного ресурса
Налоги и налоговый учёт	Селезнева И.А. Методические указания по изучению дисциплины «Налоги и налогообложение»: метод. пособие / И.А.Селезнева. - Ижевск: ФГБОУ ВПО «Ижевская ГСХА», 2014.- 28.с.	2014	100	http://portal.izhgsha.ru
	Селезнева И.А Практикум по налогам и налогообложению: учебное пособие. Рекомендовано рецензией Министерства образования и науки РФ к использованию в образовательных учреждениях// ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА. - Ижевск: РИО ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2012. - 231 с.		100	http://portal.izhgsha.ru
	Налоги и налогообложение: учебное пособие / сост. И.А. Селезнева, Н.В. Кудрявцева// Ижевск: ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2011. – 173с.	2011	100	http://portal.izhgsha.ru
	Рабочая программа по дисциплине: «Налоги и налогообложение», ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2012 г.	2012	100	http://portal.izhgsha.ru

6. Материально-техническое обеспечение

Материально-техническая база реализации ОП

Название дисциплины, практики	Наименование учебных лабораторий с указанием перечня основного оборудования	Адрес лаборатории
Налоги и налоговый учёт	специализированные компьютерные классы (403 – 25 компьютеров, 405 – 25 компьютеров, 406 – 25 компьютеров)	г. Ижевск ул. Свердлова 30 (401 – 15 компьютеров, 403 – 25 компьютеров, 405 – 25 компьютеров, 406 – 25 компьютеров, 407 – 25 компьютеров)

7 Нормативно-методическое обеспечение системы оценки качества освоения слушателями

7.1 Фонды оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости.

Фонды оценочных средств

Название дисциплины, практики	Вид и наименование фондов	Год издания	Год издания	Где находится (на каф., в библиотеке)
Налоги и налоговый учет	Вопросы и задания для самоконтроля, вопросы к зачёту. Тестовые задания	2013	Бухгалтерского учета, финансов и аудита	http://portal.izhgsha.ru

7.2 Итоговая аттестация слушателей ОП

1. Положение об итоговой государственной аттестации выпускников Ижевской государственной сельскохозяйственной академии, утвержденное ректором академии 27.04.2004 г. (<http://portal.izhgsha.ru>)

2. Положение об итоговой государственной аттестации выпускников ФГБОУ ВПО «Ижевская ГСХА», обучающихся по направлениям бакалавриата «Менеджмент», «Экономика», утвержденное проректором по учебной работе 20.09.2012 г. (<http://portal.izhgsha.ru>)

3. Программа государственного экзамена по направлению подготовки бакалавриата «Экономика», утвержденная ректором академии 27.03.2013 г. (<http://portal.izhgsha.ru>)

4. Р.А. Алборов, С.М. Концевая Методические указания и тематика для выполнения выпускных квалификационных (дипломных) работ по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и направлению подготовки «Экономика» - Ижевск: ФГОУ ВПО «Ижевская ГСХА», 2010.- 55с.

Другие нормативно-методические документы и материалы

1. Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, утвержденное ректором 09.11.2004 г. (<http://portal.izhgsha.ru>)

2. Положение о ежемесячной аттестации успеваемости студентов, утвержденное ректором 09.11.2004 г. (<http://portal.izhgsha.ru>)

3. Положение о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся в ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, утвержденное ректором 24.09.2013 г. (<http://portal.izhgsha.ru>)

4. Положение о проверке остаточных знаний студентов, утвержденное ректором 09.11.2004 г. (<http://portal.izhgsha.ru>)

5. Положение о рейтинговой системе оценки знаний студентов в ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, утвержденное ректором 20.04.2004 г. (<http://portal.izhgsha.ru>)

6. Положение о практике ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, утвержденное ректором 20.04.2004 г. (<http://portal.izhgsha.ru>)

7. Положение о научно-исследовательской работе в ФГОУ ВПО Ижевская ГСХА, утвержденное ректором 30.09.2004 г. (<http://portal.izhgsha.ru>)

8. Положение о порядке разработки рабочей программы дисциплины (модуля), утвержденное ректором 24.05.2011 г. (<http://portal.izhgsha.ru>)

9. Порядок разработки и утверждения образовательной программы в ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, утвержденный Ученым советом академии 22.04.2014;

10. Положение о фонде оценочных средств, утвержденное Ученым советом академии 25.11.2014;

11. Согласование основной образовательной программы высшего профессионального образования по направлению подготовки магистратуры «Экономика» с СХПК

«Колос» Вавожского района УР, Согласование основной образовательной программы высшего профессионального образования по направлению подготовки магистратуры «Экономика» с Министерством сельского хозяйства и продовольствия УР, Согласование основной образовательной программы высшего профессионального образования по направлению подготовки магистратуры «Экономика» с ОАО «им.Азина» Завьяловского района УР, Согласование основной образовательной программы высшего профессионального образования по направлению подготовки магистратуры «Экономика» с Ассоциацией предприятий «Газификация Удмуртии».

Приложение А

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»
ФАКУЛЬТЕТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ФГБОУ ВО
Ижевская ГСХА профессор
_____ А.И. Любимов
« ____ » _____ 20 __ г.

**Учебно-тематический план
программы повышения квалификации профессиональных бухгалтеров
(резерва профессиональных бухгалтеров)
«Налоги и налоговый учет»**

Цель – повышение квалификации
Срок обучения – 40 часов
Форма обучения – очно – заочная

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Количество часов					Форма контроля
		всего	в том числе				
			аудиторные			самостоятельная работа	
			всего	в том числе			
			лекции	практиче- ские			
1	Налоговое право	4	2	2	-	2	-
2	Налог на добавленную стоимость	4	2	2	-	2	-
3	Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление	6	6	6	-	-	-

	бухгалтерского и налогового учёта						
4	Налог на доходы физических лиц	4	2	2	-	2	-
5	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования	6	4	4	-	2	-
6	Упрощенная система налогообложения	4	2	2	-	2	-
7	Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	4	4	4	-	-	-
8	Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)	4	4	4	-	-	-
9	Организационные аспекты и методы налогового консультирования	4	4	4	-	-	-
	ВСЕГО	40	30	30	-	10	-

Проректор по ПК, профессор

С.Д. Батанов

Начальник отдела переподготовки
и повышения квалификации

В.Н. Огнев

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Номер изменения	Номер листов			Дата внесения изменения	Подпись и печать
	изменённых	новых	изъятых		

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

**Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации
обучающихся по дисциплине «Налоги и налоговый учёт»
(приложение к рабочей программе дисциплины)**

**Программа повышения квалификации профессиональных бухгалтеров
(резерва профессиональных бухгалтеров)**

Форма обучения – очно-заочная

Ижевск 2016

Фонд оценочных средств по учебной модульной дисциплины «Налоги и налогообложение» обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, протокол № _ от «__» _____ 201__ г.

Заведующий кафедрой _____ Р.А. Алборов

Фонд оценочных средств по учебной модульной дисциплины «Налоги и налогообложение» одобрен методической комиссией экономического факультета, протокол № ____ от «__» _____ 20__ г.

Председатель методической
комиссии экономического факультета _____ Е.В. Тимошкина

Разработчики:

доцент кафедры бухгалтерского учета,
финансов и аудита _____ И.А. Селезнева

И.А.Селезнева, 2016

© ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016

1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Таблица 1

Контролируемые модули (разделы, темы дисциплины)	Код контролируемой компетенции	Оценочные средства		Способ контроля
		Наименование	№№ заданий (занятий)	
Учебный модуль 1 Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	ОК – 3	Вопросы дискуссии	1,2	Устно, ПДЗ
	ОК – 6		1,2	
	ОПК – 2		2	
	ПК – 18	Тест по учебному модулю	1 – 2	Тестирование
Учебный модуль 2 Налоговая политика и налоговая система государства	ОК – 3	Вопросы дискуссии	3	Устно
	ОК-6		3	
	ОПК – 2	Типовые задачи, кейсы	3	Письменно
	ПК – 17	Тест по учебному модулю	3	Тестирование
	ПК – 18		3	
Учебный модуль 3 Налогообложение юридических лиц	ОК – 3	Вопросы дискуссии	7	Устно, КР, ПДЗ
	ОПК – 2	Типовые задачи, кейсы	4– 8	Письменно
	ПК – 17		4-8	
	ПК – 18	Тест по учебному модулю	4-8	Тестирование
Учебный модуль 4 Налогообложение физических лиц	ОК – 3	Вопросы дискуссии	8-9	Устно
	ОПК-2	Типовые задачи, кейсы	8-9	Письменно
	ПК- 18	Тест по учебному модулю	8-9	Тестирование
Учебный модуль 5 Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц	ОК – 6	Вопросы дискуссии	10	Устно, КР
	ОПК – 2	Типовые задачи, кейсы	10-11	Письменно,
	ПК – 18	Тест по учебному модулю	10	Тестирование
Учебный модуль 6	ОПК – 2	Типовые задачи, кейсы	12-13	Письменно

Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов	ПК – 18	Тест по учебному модулю	12-13	Тестирование
--	---------	-------------------------------	-------	--------------

Таблица 2 – Этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика, профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Наименование дисциплины	Общекультурные компетенции (ОК)			Общепрофессиональные компетенции (ОПК)			Профессиональные компетенции (ПК)					
	ОК-3, ОК-6			ОПК-2			ПК-17			ПК-18		
Этапы формирования компетенции	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3
Элементы компетенций	Знать	Уметь	Владеть	Знать	Уметь	Владеть	Знать	Уметь	Владеть	Знать	Уметь	Владеть

2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

В результате освоения ОПОП бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика, обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

Таблица 3 – Требования к результатам освоения дисциплины «Налоги и налогообложение»

Код компетенции	Содержание компетенции в соответствии с ФГОС ВО	Результаты освоения образовательной программы		
		Знать	Уметь	Владеть
ОК – 3	Способность использовать ос-	- исторические этапы развития налогообложения;	- различать виды налогов, их особенности;	- способностью критической оценки и обобщения информации об этапах развития налогообложения

	новы экономические знаний в различных сферах деятельности	- экономическую сущность и функции налогов; - принципы и методы налогообложения; - связь налогообложения с другими науками.	- характеризовать функции налогов в системе управления; - использовать информацию налогового учета для принятия экономических решений.	- навыками составления сравнительных характеристик систем налогообложения РФ и других стран с использованием научной литературы; - практикой изложения материала о принципах налогообложения, функциях налогов в различных формах в ходе учебных занятий и деловых коммуникаций.
ОК – 6	Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	- определение государства и права, их значение и роль в жизни общества; - понятие нормы права и нормативно-правового акта; - основные правовые системы, источники российского права; - понятие правонарушения и юридической ответственности; - понятие физического и юридического лица, понятие право собственности; - обязательства в налоговом праве и ответственности за их нарушение; - основные положения трудового, земельного, финансового, налогового и административного права; - основные проблемы правового регулирования сферы своей профессиональной деятельности; - законодательное нормативное регулирование налогов и налогообложения.	- правильно понимать законы и иные нормативно-правовые акты; - юридически правильно оценивать факты хозяйственной жизни организации, ее обязательства, движении активов, формировании доходов, расходов и объектов налогообложения; - реализовать правовые и нравственно-этические нормы в сфере профессиональной деятельности; - использовать нормативно-правовые документы, регламентирующие профессиональную деятельность; - составлять юридические документы налогоплательщика	- практическими навыками сбора, анализа и обработки, представления и использования юридической информации; - навыками работы с информационными правовыми системами; - навыками использования норм законодательных и нормативных актов при формировании налоговых деклараций.

ОПК – 2	Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	- методы налогообложения для сбора необходимой информации; - источники получения (сбора) информации; - методы, способы систематизации, анализа и интерпретации информации для решения профессиональных задач; - решение ситуационных задач при различных системах налогообложения на базе использования достоверной информации.	- пользоваться методами налогового контроля для сбора необходимой информации; - применять методы экономического анализа при обработке данных, их трансформации в информацию с целью решения профессиональных задач; - использовать экономико-статистические методы при исследовании собранной информации для выявления резервов оптимизации налогообложения организации.	- приемами систематизации, обработки и обобщения информации для решения профессиональных задач; - методами, способами и приемами анализа для решения профессиональных задач; - методами и приемами оформления результатов анализа и обработки данных, составления по этим результатам рекомендации для налогоплательщика с целью принятия решений.
ПК -17	Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	- концепции и принципы формирования бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности; - требования к качественным характеристикам налоговой отчетности, основные положения НК РФ, отражения отдельных составляющих элементов налоговой отчетности, взаимосвязь налогового и бухгалтерского учетов; - принципы выявления результатов хозяйственной деятельности за отчетный период - нормативное регулирование налогового учета финансовых результатов хозяйственной деятельности - проблемы решаемые в процессе налогового учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный	-составлять бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов хозяйственной деятельности; - отражать в регистрах налогового учета результаты хозяйственной деятельности за налоговый (отчетный) период - отражать результаты хозяйственной деятельности за налоговый (отчетный) период в формах бухгалтерской, статистической отчетности и налоговых декларациях.	- практическими навыками составления и представления налоговых деклараций; - навыками использования бухгалтерской, статистической, налоговой и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий в процессе принятия управленческих решений.

		период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций.		
ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	- исторические условия и закономерности возникновения и этапы развития института налогового учета, налогового планирования и налоговой отчетности - требования к качественным характеристикам отчетности, основные положения НК РФ, отражения отдельных составляющих элементов налоговой отчетности, взаимосвязь налогового и бухгалтерского учетов; - основные результаты новейших исследований, опубликованные в ведущих профессиональных журналах по проблемам налогового учета, налогового планирования и отчетности; - современные программные продукты, необходимые для постановки налогового планирования, налогового учета и формирования налоговой отчетности и представления ее в налоговые органы.	- вести регистры налогового учета; - использовать полученные теоретические знания для понимания различий интересов широкого круга пользователей налоговой отчетности; - сопоставлять содержание основных правил РСБУ и НК РФ и выявлять в них различия, формировать основные показатели налоговой отчетности по правилам Н РФ.	- навыками формирования основных показателей форм налоговой отчетности по правилам НК РФ; - информацией о дальнейших направлениях развития налогового планирования и учета; - современным инструментарием налогового планирования и налогового учета; - практическими навыками составления налоговой учетной политики организации с учетом особенностей их деятельности и налогообложения.

3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Таблица 4 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

Код компетенции	Содержание компетенции в соответствии с требованиями	Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования	Показатели результатов обучения по уровням освоения материала		
			Удовлетворительно	Хорошо	Отлично

	В и с Ф Г О С В О				
С К — З	С п о с о б н о с т ь и с п о л з о в а т ь о	Знать: - исто- риче- ские этапы разви- тия налого- обло- жения; - эконо- мическую сущ- ность и функ- ции налого- гов; - прин- ципы и методы	- ис- то- ри- че- ски е эта- пы раз- ви- тия налого- об- лож- ения ; - эко- номи- чи-	- ис- тори- че- ские этап ы раз- ви- тия налого- обоб- ло- же- ния; - эконо- миче- скую сущ- ност ь и функ	- ис- тори- че- ские этап ы раз- ви- тия налого- обоб- ло- же- ния; - эконо- миче- скую сущ- ност ь и функ- ции

с н о в ы э к о н о м и ч е с к и х з н а н и й в р а з л и ч н ы х	налого- обло- жения; - связь налого- обло- жения с дру- гими наукам и.	че- ску ю су щн ост ь и фу нкц ии нал ого в;	ции нало- гов; - прин ципы и ме- тоды нало- гооб- ло- же- ния; - связь нало- гооб- ло- же- ния с дру- гими наук ами.	нало- гов; - прин ципы и ме- тоды нало- гооб- ло- же- ния; - связь нало- гооб- ло- же- ния с дру- гими наук ами.
	Уметь: - разли- чать виды нало- гов, их особен- ности;	- раз ли- чат ь вид ы нал ого	- раз- ли- чать виды нало- гов, их осо-	- раз- ли- чать виды нало- гов, их осо-

с ф е р а х д е я т е л ь н о с т и	- харак- теризо- вать функ- ции нало- гов в си- стеме управ- ления; - ис- пользо- вать инфор- мацию налого- вого учета для приня- тия эконо- миче- ских реше- ний	в, их осо бен но- сти ;	бен- но- сти; - ха- рак- тери- зо- вать функ ции нало- гов в си- стем е упра вле- ния;	бен- но- сти; - ха- рак- тери- зо- вать функ ции нало- гов в си- стем е упра вле- ния; - ис- поль- зо- вать ин- фор- ма- цию нало- го- вого учета для при- ня- тия
--	---	---	---	---

					эко- но- ми- че- ских ре- ше- ний
		Вла- деть: - спо- собно- стью крити- ческой оценки и обоб- щения инфор- мации об эта- пах разви- тия налого- обло- жения - навы- ками состав- ления сравни- тель-	- спо соб но- сть ю кри ти- че- ско й оце нки и обо бщ ени я ин- фо рм аци и об эта пах	спо- соб- но- стью кри- тиче- ской оцен ки и обоб ще- ния ин- фор- ма- ции об эта- пах раз- ви- тия нало- гооб-	спо- соб- но- стью кри- тиче- ской оцен ки и обоб ще- ния ин- фор- ма- ции об эта- пах раз- ви- тия нало- гооб-

	ных ха- ракте- ристик систем налого- обло- жения РФ и других стран с исполь- зова- нием науч- ной ли- тера- туры; - прак- тикой изло- жения мате- риала о прин- ципах налого- обло- жения, функ- циях нало- гов в различ- ных	раз ви- тия нал ого об- ло- же- ния	ло- же- ния - навы ками со- став- ле- ния срав- ни- тель- ных ха- рак- тери- стик си- стем нало- гооб- ло- же- ния РФ и дру- гих стра н с ис- поль- зова- нием	ло- же- ния - навы ками со- став- ле- ния срав- ни- тель- ных ха- рак- тери- стик си- стем нало- гооб- ло- же- ния РФ и дру- гих стра н с ис- поль- зова- нием
--	--	---	---	---

		формах в ходе учебных занятий и деловых коммуникаций.		научной литературы ;	научной литературы ; - практикой изложения материала о принципах налогообложения, функциях налогов в различных формах в ходе
--	--	---	--	----------------------	--

					учеб- ных заня- тий и дело- вых ком- му- ника- ций.
С К — 6	С п о с о б н о с т ь и с п о л ь з о в а т ь о	Знать: - опре- деле- ние госу- дарства и права, их зна- чение и роль в жизни обще- ства; - поня- тие нормы права и норма- тивно- право- вого акта;	- опре- деле- ние гос- уда- рст- ва и пра- ва, их зна- че- ние и роль в жиз- ни общ- ества; - по- ня- ние норм ы	- опре- деле- ние госу- дар- ства и прав а, их зна- че- ние и роль в жиз- ни общ- ества; - по- ня- ние норм ы	- опре- деле- ние госу- дар- ства и прав а, их зна- че- ние и роль в жиз- ни общ- ества; - по- ня- ние норм ы

с	- ос-	ще-	прав	прав
н	новные	ств	а и	а и
о	право-	а;	нор-	нор-
в	вые си-	-	ма-	ма-
ы	стемы,	по-	тивн	тивн
п	источ-	ня-	о-	о-
р	ники	тие	пра-	пра-
а	россий-	нор	во-	во-
в	ского	мы	вого	вого
о	права;	пра	акта;	акта;
в	- поня-	ва	- ос-	- ос-
ы	тие	и	нов-	нов-
х	право-	нор	ные	ные
з	нару-	ма-	пра-	пра-
н	шения	тив	во-	во-
а	и юри-	но-	вые	вые
н	диче-	пра	си-	си-
и	ской	во-	стем	стем
й	ответ-	вог	ы,	ы,
в	ствен-	о	ис-	ис-
р	ности;	акт	точ-	точ-
а	- поня-	а;	ники	ники
з	тие фи-	-	рос-	рос-
л	зиче-	ос-	сий-	сий-
и	ского и	нов	ског	ског
ч	юриди-	ны	о	о
н	ческого	е	прав	прав
ы	лица,	пра	а;	а;
х	поня-	во-	- по-	- по-
с	тие	вы	ня-	ня-
ф	право	е	тие	тие
е	соб-	си-	пра-	пра-
р	ствен-	сте	вона-	вона-
а	ности;	мы,		

х д е я т е л ь н о с т и	- обяза- тель- ства в граж- дан- ском праве и ответ- ствен- ности за их нару- шение; - ос- новные поло- жения трудо- вого, земель- ного, финан- сового, налого- вого и адми- нистра- тив- ного права - ос- новные про- блемы	ис- точ- ник и рос- сий- ско- го пра- ва.	ру- ше- ния и юри- ди- че- ской от- вет- стве- нно- сти; - по- ня- тие фи- зиче- ског о и юри- диче- ског о лица, по- ня- тие прав о соб- стве- нно- сти;	ру- ше- ния и юри- диче- ской от- вет- ствен- но- сти; - по- ня- тие фи- зиче- ског о и юри- диче- ског о лица, по- ня- тие прав о соб- ствен- но- сти;
---	---	--	---	--

		право- вого регули- рова- ния сферы своей про- фесси- ональ- ной де- ятель- ности; - зако- нода- тель- ное норма- тивное регули- рова- ние налого- обло- жения	- обя- за- тель- ства в нало- го- вом прав е и от- вет- стве ннос ть за их нару- ше- ние.	- обя- за- тель- ства в нало- го- вом прав е и от- вет- ствен но- сти за их нару- ше- ние; - ос- нов- ные по- ло- же- ния тру- до- вого, зе- мель ного,
--	--	---	--	--

					фи- нан- со- вого, нало- го- вого и ад- ми- ни- стра- тив- ного прав а - ос- нов- ные про- блем ы пра- во- вого регу- ли- рова- ния сфер ы свое й про-
--	--	--	--	--	--

					фес- сио- наль- ной дея- тель- но- сти; -за- ко- нода- тель- ное нор- ма- тив- ное регу- ли- рова- ние нало- гооб- ло- же- ния
		Уметь: - пра- вильно пони- мать законы и иные	- пра вил бно по- ни- мат ь	- пра- виль но по- ни- мать	- пра- виль но по- ни- мать

		нормативно-правовые акты; - юридически правильно оценить факты хозяйственной жизни организации, ее обязанности, движения активов, формирования доходов, расходов и объектов	законы и иные нормативные правовые акты; - юридически правильно оценить факты хозяйственной жизни и организации, ее	законы и иные нормативные правовые акты; - юридически правильно оценить факты хозяйственной жизни и организации, ее
--	--	---	---	---

		налого- обло- жения; - реа- лизо- вать право- вые и нрав- ственн о-эти- ческие нормы в сфере про- фесси- ональ- ной де- ятель- ности; - ис- пользо- вать норма- тивно- право- вые до- ку- менты, регла- менти- рую- щую	ен- ной жи зни ор- га- ни- за- ци и, ее обя за- тел ьст ва, дви же- ни и ак- ти- вов , фо рм иро ва- ни и до- хо- дов , и	обя- за- тель- ства, дви- же- нии акти- вов, фор- ми- рова- нии до- хо- дов, рас- хо- дов и объ- ек- тов нало- гооб- ло- же- ния; - реа- лизо- вать пра- во- вые и	обя- за- тель- ства, дви- же- нии акти- вов, фор- ми- рова- нии до- хо- дов, рас- хо- дов и объ- ек- тов нало- гооб- ло- же- ния; - реа- лизо- вать пра- во- вые и
--	--	---	---	---	---

		про- фесси- ональ- ную дея- тель- ность; - со- став- лять юриди- ческие доку- менты налого- пла- тель- щика.	рас хо- дов и объ ек- тов нал ого об- ло- же- ния .	нрав- стве нно- эти- че- ские норм ы в сфер е про- фес- сио- наль- ной дея- тель- но- сти.	нрав- ствен но- эти- че- ские норм ы в сфер е про- фес- сио- наль- ной дея- тель- но- сти; - ис- поль- зо- вать нор- ма- тивн о- пра- во- вые доку- мент ы,
--	--	---	--	--	---

					ре- гла- мен- тиру- ю- щую про- фес- сио- наль- ную дея- тель- ност ь; - со- став- лять юри- диче- ские доку- мент ы нало- го- пла- тель- щика .
		Вла- деть:	- пра кти	- прак- тиче- ским	- прак- тиче- ским

		- прак- тиче- скими навы- ками сбора, анализа и обра- ботки, пред- ставле- ния и исполь- зова- ния юриди- ческой инфор- мации; - навы- ками работы с ин- форма- цион- ными право- выми систе- мами; - навы- ками исполь-	че- ски ми нав ык ам и сбо ра, ана лиз а и об- ра- бот ки, пре дст ав- ле- ния и ис- пол ьзо ва- ния юр ид иче ско й ин- фо	и навы ками сбор а, ана- лиза и об- ра- ботк и, пред став- ле- ния и ис- поль зова- ния юри- ди- че- ской ин- фор- ма- ции; - навы ками ра- боты с ин-	и навы ками сбор а, ана- лиза и об- ра- ботк и, пред- став- ле- ния и ис- поль- зова- ния юри- диче- ской ин- фор- ма- ции; - навы ками ра- боты с ин- фор-
--	--	--	--	--	---

		зова- ния норм законо- датель- ных и норма- тивных актов при форми- рова- нии налого- вых де- клара- ций.	рм аци и.	фор- ма- ци- он- ным и пра- во- выми си- сте- мами .	ма- ци- он- ным и пра- во- выми си- сте- мами ; - навы ками ис- поль- зова- ния норм зако- нода- тель- ных и нор- ма- тив- ных ак- тов при фор-
--	--	---	-----------------	--	---

					ми- рова- нии нало- го- вых де- кла- ра- ций.
С П К — 2	С п о с о б н о с т ь о с у щ е с т в л я т ь с	Знать: - ме- тоды налого- обло- жения для сбора необ- ходи- мой инфор- мации; - ис- точ- ники полу- чения (сбора) инфор- мации; - ме- тоды,	- ме- тод ы нал ого об- ло- же- ния для сбо ра не- об- хо- ди- мо й ин- фо рм аци и;	- ме- тоды нало- гооб- ло- же- ния для сбор а не- об- хо- ди- мой ин- фор- ма- ции; - ис- точ- ники по- луче- ния	- ме- тоды нало- гооб- ло- же- ния для сбор а не- об- хо- ди- мой ин- фор- ма- ции; - ис- точ- ники по- луче- ния

б о р , а н а л и з и о б р а б о т к у д а н н ы х , н е о б х о	спо- собы сис-те- матиза- ции, анализа и ин- терпре- тации инфор- мации для ре- шения про- фесси- ональ- ных за- дач; - реше- ние си- туаци- онных задач при различ- ных си- стемах налого- обло- жения на базе исполь- зова-	- ис- точ- ник и по- лу- че- ния (сб ора) ин- фо- рм аци и;	(сбор а) ин- фор- ма- ции; - ме- тоды , спо- собы си- сте- ма- тиза- ции, ана- лиза и ин- тер- пре- та- ции ин- фор- ма- ции для ре- ше- ния про- фес- сио-	(сбор а) ин- фор- ма- ции; - ме- тоды , спо- собы си- сте- ма- тиза- ции, ана- лиза и ин- тер- пре- та- ции ин- фор- ма- ции для ре- ше- ния про- фес- сио-
---	---	--	---	---

д и м ы х д л я р е ш е н и я п р о ф е с с и о н а л ь н ы х з а д	ния до- стовер- ной ин- форма- ции.		наль- ных за- дач;	наль- ных за- дач; - ре- ше- ние ситу- аци- он- ных задач при раз- лич- ных си- сте- мах нало- гооб- ло- же- ния на базе ис- поль- зова- ния до- сто- вер- ной
--	---	--	-----------------------------	---

	а ч				ин- фор- ма- ции.
		Уметь: - поль- зо- ваться мето- дами налого- вого кон- троля для сбора необ- ходи- мой инфор- мации; - при- менять методы эконо- миче- ского анализа при об- ра- ботке дан- ных, их	пол ьзо ват ься ме- то- да ми нало- го вог о кон тро ля для сбо ра не- об- хо- ди- мо й ин- фо рм аци и;	- поль зо- ватьс я ме- то- дами нало- го- вого кон- трол я для сбор а не- об- хо- ди- мой ин- фор- ма- ции; - при- ме- нять ме- тоды	- поль- зо- ватьс я ме- то- дами нало- го- вого кон- трол я для сбор а не- об- хо- ди- мой ин- фор- ма- ции; - при- ме- нять ме- тоды

	транс- форма- ции в инфор- мацию с це- лью ре- шения про- фесси- ональ- ных за- дач; - ис- пользо- вать эконо- мико- стати- стиче- ские методы при ис- следо- вании собран- ной ин- форма- ции для вы- явле- ния ре- зервов		эко- но- ми- че- ског о ана- лиза при обра- ботк е дан- ных, их тран сфор ма- ции в ин- фор- ма- цию с це- лью ре- ше- ния про- фес- сио- наль- ных	эко- но- ми- че- ског о ана- лиза при обра- ботк е дан- ных, их тран сфор ма- ции в ин- фор- ма- цию с це- лью ре- ше- ния про- фес- сио- наль- ных
--	---	--	---	---

		оптимизации налогообложения организации.		задач;	задач; - использовать экономико-статистические методы при исследовании социальной информации для выявления ре-
--	--	--	--	--------	---

					зер- вов оп- ти- ми- за- ции нало- гооб- ло- же- ния орга- низа- ции.
		Вла- деть: - мето- дами сбора инфор- мации, необ- ходи- мой для ре- шения про- фесси- ональ- ных за- дач; - мето- дами,	- ме- то- да ми, спо со- ба ми и при нц ипа ми сбо ра ин- фо рм	- ме- то- дами , спо- со- бами и прин ци- пами сбор а ин- фор- ма- ции, необ- хо- ди- мой для ре- ше- ния про- фес-	- ме- то- дами сбор а ин- фор- ма- ции, необ- хо- ди- мой для ре- ше- ния про- фес-

	способами и приемами систематизации, обработки и обобщения информации для решения профессиональных задач; - методами, способами и приемами анализа для решения профессиональных задач;	ации, необщедоступной информации для решения профессиональных задач.	ди-мой для решения профессиональных задач; - методами, способами и приемами систематизации, обработки и обобщения	сиональных задач; - методами, способами и приемами систематизации, обработки и обобщения информации для решения
--	--	---	--	--

		- методами и приемами оформления результатов анализа и обработки данных, составления по этим результатам рекомендаций для налогоплательщика с целью принятия решений..	ин-формации для решения проблем профес-сиональ-ных за-дач; - мето-дами , спо-собами и при-е-мами ана-лиза для ре-шения про-фес-	профес-сиональ-ных за-дач; - мето-дами , спо-собами и при-е-мами ана-лиза для ре-шения про-фес-сиональ-ных за-дач; - мето-дами и
--	--	--	---	--

				сио- наль- ных за- дач.	при- е- мами офор мле- ния ре- зультатов ана- лиза и об- ра- ботк и дан- ных, со- став- ле- ния по этим ре- зультатам реко- мен- да- ции для нало-
--	--	--	--	-------------------------------------	---

					го- пла- тель- щика с це- лью при- ня- тия ре- ше- ний.
Г К - 1 7	С п о с о б н о с т ь о т р а ж а т ь н а с	Знать: - кон- цеп- ции и прин- ципы фор- миро- вания бухгал- тер- ской, стати- стиче- ской и нало- говой отчет- ности; - тре-	- ко нц еп- ци и и пр ин- ци пы фо рм ир ова ни я бух гал тер ско й,	- кон- цеп- ции и прин цип ы фор- ми- ро- ва- ния бух- гал- тер- ской, ста- ти- сти-	- кон- цеп- ции и прин цип ы фор- ми- ро- ва- ния бух- гал- тер- ской, ста- ти- сти-

ч е т а х б у х г а л т е р с к о г о у ч е т а р е з у л ь т а т	бова- ния к каче- ствен- ным харак- тери- стикам нало- говой отчет- ности, основ- ные поло- жения НК РФ, отра- жения от- дель- ных со- став- ляю- щих эле- ментов нало- говой	ста ти- сти чес кой и на ло- го- во й от- чет но- сти ; - тре бо- ва- ни я к ка- че- ств ен- ны м ха- рак те-	че- ской и нало го- вой от- чет- но- сти; - тре- бо- ва- ния к ка- че- стве н- ным ха- рак- те- ри- сти- кам нало го- вой от- чет-	че- ской и нало го- вой от- чет- но- сти; - тре- бо- ва- ния к ка- че- стве н- ным ха- рак- те- ри- сти- кам нало го- вой от- чет-
---	---	---	--	--

Ы Х О З Я Й С Т В Е Н Н О Й Д Е Я Т Е Л Ь Н О С Т И З А О Т Ч Е Т Н	отчет- ности, взаи- мо- связь нало- гового и бух- гал- тер- ского уче- тов; - прин- ципы выяв- ления результатов хозяй- ствен- ной де- ятель- ности за от- четный период - нор- матив- ное ре- гулиро- вание	ри- сти ка м на ло- го- во й от- чет но- сти , ос- но вн ые по- ло- же ни я НК РФ , от- ра- же ни я	но- сти, ос- нов- ные по- ло- же- ния НК РФ, от- ра- же- ния от- дель- ных со- став- ляю- щих эле- мен- тов нало- гой от- чет- но- сти,	но- сти, ос- нов- ные по- ло- же- ния НК РФ, от- ра- же- ния от- дель- ных со- став- ляю- щих эле- мен- тов нало- вой от- чет- но- сти,
--	--	---	---	---

ы й п е р и о д , с о с т а в л я т ь ф о р м ы б у х г а л т е р с	налого- вого учета финан- совых результатов хозяй- ствен- ной де- ятель- ности - про- блемы решае- мые в про- цессе налого- вого учета результатов хозяй- ствен- ной де- ятель- ности за от- четный период, состав- ления форм	от- де- ль ны х со- ста- вля- ю- щи- х эле- ме- нт ов на ло- го- во- й от- чет но- сти , вза- им осв язь на ло-	вза- имо- связ ь нало го- вого и бух- гал- тер- ског о уче- тов; - прин- цип ы вы- яв- ле- ния ре- зультатов хо- зяй- стве нной дея-	вза- имо- связ ь нало го- вого и бух- гал- тер- ског о уче- тов; - прин- цип ы вы- яв- ле- ния ре- зультатов хо- зяй- ствен ной дея-
--	---	---	---	---

к о й и с т а т и с к о й о т ч е т н о с т и , н а л о г	бухгал- тер- ской и стати- стиче- ской отчет- ности, налого- вых де- клара- ций.	го- вог о и бу хга лте рск ого уче тов	тель- но- сти за от- чет- ный пе- риод ; - нор- ма- тив- ное регу- ли- рова- ние нало- го- вого учет а фи- нан- со- вых ре- зульт- татов хо- зяй- стве нной	тель- но- сти за от- чет- ный пе- риод - нор- ма- тив- ное регу- ли- рова- ние нало- го- вого учета фи- нан- со- вых ре- зульт- татов хо- зяй- ствен ной
---	---	---	--	--

	о в ы е д е к л а р а ц и и			дея- тель- но- сти	дея- тель- но- сти - про- блем ы ре- шае- мые в про- цессе нало- го- вого учета ре- зуль- татов хо- зяй- ствен ной дея- тель- но- сти за от- чет- ный пе- риод,
--	--	--	--	-----------------------------	--

					со- став- ле- ния форм бух- гал- тер- ской и ста- ти- сти- че- ской от- чет- но- сти, нало- го- вых де- кла- ра- ций.
		Уметь: -со- став- лять бухгал- терские про- водки	со- ста- вля- ть бух- гал- тер- ские	-со- став- лять бух- гал- тер- ские	-со- став- лять бух- гал- тер- ские

	по учету финан- совых результатов хозяй- ствен- ной де- ятель- ности; - отра- жать в реги- страх налого- вого учета результаты хозяй- ствен- ной де- ятель- ности за налого- вый (отчет- ный) период; - отра- жать	е про вод ки по уче ту фи- нан со- вы х ре- зул ьта тов хо- зяй ств ен- ной де- я- тел ьно сти ; го- вого учет а ре- зультаты	про- водк и по учет у фи- нан- со- вых ре- зультатов хо- зяй- стве нной дея- тель- но- сти; - от- ра- жать в ре- ги- стра х нало- го- вого учет а ре- зультаты	про- водк и по учет у фи- нан- со- вых ре- зультатов хо- зяй- ствен ной дея- тель- но- сти; - от- ра- жать в ре- ги- страх нало- го- вого учета ре- зультаты хо-
--	--	--	--	--

		результаты хозяйственной деятельности за налоговый (отчетный) период в формах бухгалтерской, статистической отчетности и налоговых декларациях.	хозяйственной деятельности за налоговый период	хозяйственной деятельности за налоговый период; - отразать результаты хозяйственной деятельности за налоговый
--	--	--	---	--

					(отчетный) период в формах бухгалтерской, статистической отчетности и налоговых декларациях.
		Владелец: - практическими	- практически	- практически и	- практически и

		навы- ками состав- ления и пред- ставле- ния налого- вых де- клара- ции; - навы- ками исполь- зова- ния бухгал- тер- ской, стати- стиче- ской, налого- вой и иной инфор- мации, содер- жа- щейся в от- четно- сти ор-	ми нав ык ам и со- ста вле ния и пре дст ав- ле- ния нал ого вы х де- кла ра- ци и;	навы ками со- став- ле- ния и пред став- ле- ния нало- го- вых де- кла- ра- ции; - навы ками ис- поль зова- ния бух- гал- тер- ской ин- фор- ма- ции в	навы ками со- став- ле- ния и пред- став- ле- ния нало- го- вых де- кла- ра- ции; - навы ками ис- поль- зова- ния бух- гал- тер- ской, ста- ти- сти- че- ской,
--	--	---	--	--	--

		ганизаций в про- цессе приня- тия управ- ленче- ских реше- ний.		про- цессе при- ня- тия упра влен- че- ских ре- ше- ний.	нало- го- вой и иной ин- фор- ма- ции, со- дер- жа- щейс я в от- чет- но- сти орга- низа- ций в про- цессе при- ня- тия упра влен- че- ских ре- ше- ний.
		Знать:	-	-ис-	-ис-

Г К - 1 8	С п о с о б н о с т ь о р г а н и з о в ы в а т ь и о с у щ е с т в	-исто- риче- ские усло- вия и зако- номер- ности воз- никно- вения и эта- пы разви- тия инсти- тута нало- гового учета, налого- вого плани- рова- ния и нало- говой отчет- ности - тре- бова- ния к	ис- то- ри- че- ские ск ие усл ов ия и за- ко- но- ме рн ост и воз ни кн ове ни я и эта пы раз ви- тия ин- сти тут а	то- ри- че- ские усло вия и за- ко- но- мер- но- сти воз- ник- но- ве- ния и эта- пы раз- ви- тия ин- сти- тута нало го- вого учет а,	то- ри- че- ские усло вия и за- ко- но- мер- но- сти воз- ник- но- ве- ния и эта- пы раз- ви- тия ин- сти- тута нало го- вого учет а,
-----------------------	--	--	--	---	---

налогового планирования и налогообложения отчета, налогового положения НК РФ, отражения отдельных составляющих элементов налоговой отчетности, взаимосвязь	налогового планирования и налогообложения отчета, налогового положения НК РФ, отражения отдельных составляющих элементов налоговой отчетности, взаимосвязь	налогового планирования и налогообложения отчета, налогового положения НК РФ, отражения отдельных составляющих элементов налоговой отчетности, взаимосвязь	налогового планирования и налогообложения отчета, налогового положения НК РФ, отражения отдельных составляющих элементов налоговой отчетности, взаимосвязь	налогового планирования и налогообложения отчета, налогового положения НК РФ, отражения отдельных составляющих элементов налоговой отчетности, взаимосвязь
--	--	--	--	--

В а н и е о р г а н и з а ц и и	нало- гового и бух- гал- тер- ского уче- тов; -ос- нов- ные ре- зульты таты новей- ших иссле- дова- ний, опуб- лично- ван- ные в веду- щих про- фесси- ональ- ных журна- лах по	ка- че- ств ен- ны м ха- рак те- ри- сти ка м от- чет но- сти , ос- но вн ые по- ло- же ни я НК РФ , от-	от- чет- но- сти, ос- нов- ные по- ло- же- ния НК РФ, от- ра- же- ния от- дель ных со- став- ляю- щих эле- мен- тов нало гой от-	от- чет- но- сти, ос- нов- ные по- ло- же- ния НК РФ, от- ра- же- ния от- дель ных со- став- ляю- щих эле- мен- тов нало гой от-
--	---	--	---	---

		про- бле- мам нало- гового учета, налого- вого плани- рова- ния и отчет- ности; -совре- мен- ные про- грамм- ные про- дукты, необ- ходи- мые для поста- новки налого- вого плани- рова- ния,	ра- же ни я от- де ль ны х со- ста вля ю щи х эле ме нт ов на ло- го- во й от- чет но- сти , вза им осв	чет- но- сти, вза- имо- связ ь нало го- вого и бух- гал- тер- ског о уче- тов; -ос- нов- ные ре- зуль таты но- вей- ших ис- сле- до- ва- ний,	чет- но- сти, вза- имо- связ ь нало го- вого и бух- гал- тер- ског о уче- тов; -ос- нов- ные ре- зуль таты но- вей- ших ис- сле- до- ва- ний,
--	--	---	--	--	--

		налогового учета и формирования налоговой отчетности и представления ее в налоговые органы.	язык на логового и бухгалтерского учета ;	опубликованные в ведущих профессиональных журналах по проблематике налогообложения, налогового учета, налогового планирования	опубликованные в ведущих профессиональных журналах по проблематике налогообложения, налогового учета, налогового планирования
--	--	---	---	---	---

				и от- чет- но- сти;	и от- чет- но- сти; -со- вре- мен- ные про- грам- мны е про- дукт ы, не- об- хо- ди- мые для по- ста- новк и нало- го- вого пла- ни- рова- ния,
--	--	--	--	------------------------------	--

					нало го- вого учет а и фор- ми- ро- ва- ния нало го- вой от- чет- но- сти и пред став- ле- ния ее в нало го- вые ор- ганы .
		Уметь: -вести	- ве- сти	-ве- сти	-ве- сти

	реги- стры налого- вого учета; - ис- поль- зовать полу- чен- ные теоре- тиче- ские знания для пони- мания разли- чий инте- ресов широ- кого круга поль- зовате- лей нало- говой отчет- ности;	ре- ги- стр ы нал ого вог о уче та.	реги- стры нало- го- вого учет а; - ис- поль зо- вать по- лу- чен- ные тео- ре- ти- че- ские зна- ния для по- ни- ма- ния раз- ли- чий ин-	реги- стры нало- го- вого учета ; - ис- поль зо- вать по- лу- чен- ные тео- ре- ти- че- ские зна- ния для по- ни- ма- ния раз- ли- чий ин-
--	--	--	--	--

		- сопоставлять содержание основных правил РСБУ и НК РФ и выявлять в них различия, формировать основные показатели налоговой отчетности по правилам НК РФ.	те-ре-сов ши-ро-кого круг а поль зо-вате-лей нало го-вой от-чет-но-сти.	те-ре-сов ши-ро-кого круг а поль зова-те-лей нало го-вой от-чет-но-сти; - сопоставлять со-держания ос-новных пра-вил
--	--	---	---	--

					РСБ У и НК РФ и вы- яв- лять в них раз- ли- чия, фор- ми- ро- вать ос- нов- ные по- каза- тели нало- го- вой от- чет- но- сти по пра-
--	--	--	--	--	---

					ви- лам НК РФ.
		Вла- деть: - навы- ками фор- миро- вания основ- ных пока- зате- лей форм нало- говой отчет- ности по прави- лам НК РФ; - ин- фор- ма- цией о	- на вы ка ми фо рм ир ова ни я ос- но вн ых по- ка- зе- ле й фо рм на ло-	- навы ками фор- ми- ро- ва- ния ос- нов- ных по- каза- те- лей фор м нало го- вой от- чет- но- сти по	навы ками фор- ми- ро- ва- ния ос- нов- ных по- каза- те- лей фор м нало го- вой от- чет- но- сти по пра-

		даль- ней- ших направ лениях разви- тия нало- гового плани- рова- ния и учета; - со- вре- мен- ным инстру- мента- рием налого- вого плани- рова- ния и налого- вого учета; - прак- тиче- скими навы- ками	го- во й от- чет но- сти по пр ав ил ам НК РФ ; - ин- фо рм ац ие й о да ль не йш их на пр ав- ле- ни	пра- ви- лам НК РФ; - ин- фор- ма- цией о даль ней- ших напр ав- ле- ниях раз- ви- тия нало го- вого пла- ни- рова- ния и учет а; - со- вре-	ви- лам НК РФ; - ин- фор- ма- цией о даль ней- ших напр ав- ле- ниях раз- ви- тия нало го- вого пла- ни- рова- ния и учет а; - со- вре-
--	--	---	--	--	--

		состав- ления налого- вой учет- ной по- литики органи- зации с учетом особен- ностей их дея- тельно- сти и налого- обло- жения.	ях раз ви- тия на ло- го- вог о пла ни- ро- ва- ния и уче та;	вре- мен- ным ин- стру- мен- та- рием нало- го- го- вого пла- ни- рова- ния и нало- го- вого учет а;	мен- ным ин- стру- мен- та- рием нало- го- вого пла- ни- рова- ния и нало- го- вого учета ; - прак- тиче- ским и навы ками со- став- ле- ния нало- го- вой
--	--	--	---	--	--

					учет- ной по- ли- тики орга- низа- ции с уче- том осо- бен- но- стей их дея- тель- но- сти и нало- гооб- ло- же- ния.
--	--	--	--	--	--

4. Описание показателей, шкалы и критериев оценивания компетенций

Таблица - 5

Этапы формирования компетенций	Показателями уровня освоенности компетенций на всех этапах их формирования являются:
1 этап	Знать ответы на основные вопросы и тесты на уровне понимания сущности проблемы (вопроса) – удовлетворительно (3); знать организационные и методические аспекты налогообложения, теоретические и практические вопросы налогов и налогообложения для грамотного рассуждения по теме задаваемых вопросов – хорошо (4); знать теоретические основы, нормативную базу и организационно-методические аспекты налогообложения, знать ответы и формировать выводы по проблемам задаваемых вопросов – отлично (5).
2 этап	Умение решать организационные, методические вопросы налогообложения, а также простые задачи по налогам и налогообложению с незначительными ошибками – удовлетворительно (3); умение решать организационные, методические вопросы налогообложения, а также задачи по налогообложению средней сложности – хорошо (4); умение решать организационные, управленческие и методические вопросы налогообложения, а также задачи по налогообложению повышенной сложности, самому проектировать организационно-управленческие аспекты налогообложения и ставить задачи – отлично (5).
3 этап	Владеть навыками формулирования своей точки зрения по несложным вопросам налогообложения и решения задач из разных разделов с незначительными ошибками – удовлетворительно (3); владеть навыками, находить проблемы, недостатки при использовании метода налогообложения объектов налогообложения, формулировать по ним выводы и рекомендации, решать задачи повышенной сложности – хорошо (4); владение навыками системного подхода к решаемым вопросам, навыками самостоятельного определения и формулирования задач, находить недостатки и ошибки в решениях проблемных ситуаций по вопросам налогообложения – отлично (5).

На основании приведенных показателей уровня освоенности компетенций на всех этапах их формирования определяется методика оценивания уровня сформированности компетенций в целом по дисциплине:

- оценка «удовлетворительно» ставится студенту, посредственно (неплохо – однако имеются серьезные недочеты, результаты удовлетворяют минимальным требованиям) овладевшему элементами компетенций «знать», «уметь», «владеть навыками», то есть проявившему знания, умения и владения по основному программному материалу по дисциплине «Налоги и налогообложение» в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допускающему неточности в соответствующих ответах на экзамене;

- оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему (хорошо – в целом серьезная работа, но с рядом замечаний, очень хорошо – выше среднего уровня, но с некоторыми недочетами) элементами компетенций «знать», «уметь», «владеть навыками», то есть проявившему полные знания, умения и

владения по всему программному материалу по дисциплине «Налоги и налогообложение», осваивавшему основную рекомендуемую литературу, показавшему стабильный характер знаний, умений, навыков и способному к их самостоятельному применению, обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности;

- оценка «отлично» ставиться студенту овладевшему (показавшему блестящие результаты с незначительными недочетами) элементами компетенций «знать», «уметь», «владеть навыками», то есть проявившему глубокие знания, всестороннее умение и владение навыками по всему программному материалу по дисциплине «Налоги и налогообложение», осваивавшему основную и дополнительную литературу, показавшему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний, приобретенных умений и навыков.

- оценка «неудовлетворительно» ставиться студенту, не овладевшему (требуется выполнение некоторой дополнительной работы или значительного объема работы, либо повтора курсы в установленном порядке, либо основание для отчисления) элементами компетенций «знать», «уметь», «владеть навыками», то есть допустившему существенные проблемы в знаниях, умениях и навыках по основному программному материалу по дисциплине «Налоги и налогообложение», допустившему принципиальные ошибки в соответствующих ответах на экзамене, которые не позволяют ему продолжить обучение без дополнительной подготовки по данной дисциплине;

- оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «удовлетворительно» до «отлично»;

- оценка «не зачтено» соответствует критериям оценки «неудовлетворительно».

Таблица 6 – Карта этапов формирования компетенций

К о д к о м п е т е н ц и и н ц и и	С	Стру	Э	В	О
	о	ктур-	т	и	ц
	д	ные	а	д	е
	е	эле-	п	ы	н
	р	мент	ы	з	о
	ж	ы	ф	а	ч
	а	ком-	о	н	н
	н	пе-	р	я	ы
	и	тен-	м	т	е
	е	ции	и	и	с
	к	(в ре-	р	й	р
	о	зуль-	о	д	е
	т	тате	в	л	д
	м	освое-	а	я	с
	п	ния	н	ф	т
	е	дис-	и	о	в
	ц	ци-	я	р	а
	и	плин	к	м	с
	ц	ы	о	и	ф
	и	обу-	м	р	о
	и		п	о	р

	в с о о т в е т с т в и и с Ф Г О С В О	чаю- щийс я дол- жен знать, уметь , вла- деть)	е т е н ц и и в п р о ц е с с е о с в о е н и я О П О П	в а н и я к о м п е т е н ц и и	м и р о в а н н о с т и к о м п е т е н ц и и
С К — З	С П о с б н о с т ь и с П о л ь з о в а т ь о	Знать : - ис- тори- че- ские этапы разви- тия нало- гооб- ложе- ния; - эко- номи- че- скую сущ- ность и функ- ции нало- гов;	1	Л е к ц и я	Р а с с м о т р е н и е в о п р о с о в п у те м

с н о в ы э к о н о м и ч е с к и х з н а н и й в р а з л и ч н ы х с ф е р а х д е я т е л ь н о с т и	- прин- ципы и ме- тоды нало- гооб- ложе- ния; - связь нало- гооб- ложе- ния с дру- гими наука ми.			у ст н о г о о п р о с а, с о б е с е д о в а н и я, в ы п о л н е н и я эс с е, с о о б щ е н и е
	Умет ь: - раз- ли- чать	2	П р а к т	Р е ш е н

	ви́ды нало- гов, их осо- бен- ности; - ха- ракте- ризо- вать функ- ции нало- гов в си- стеме управ- ления; - ис- поль- зовать ин- фор- ма- цию нало- гового учета для при- нятия эконо- миче- ских реше- ний		и ч е с к и е за н я т и я	и е за д а ч — к е й с о в, те ст и р о в а н и е, с о б е с е д о в а н и е
	Вла- деть: - спо- соб- но- стью кри- тиче- ской оценк и и обоб- щения ин-	3	П р а к т и ч е с к о е за н я	Р а с с м о т р е н и е в о п

	фор- мации об этапах разви- тия нало- гооб- ложе- ния - навы- ками со- став- ления срав- ни- тель- ных харак- тери- стик си- стем нало- гооб- ложе- ния РФ и дру- гих стран с ис- поль- зова- нием науч- ной лите- ра- туры; - прак- тикой изло- жения мате- риала о прин- ципах	т и е	р о с о в п у те м у ст н о г о о п р о с а, р е ш е н и е за д а ч — к е й с о в, за ч ет в те ст о в о й ф о р
--	---	-------------	---

		налогообложения, функциях налогов в различных формах в ходе учебных занятий и деловых коммуникаций.			ме
С К - 6	С п о с б н о с т ь и с п о л ь з о в а т ь о с н о в ы	Знать : - опре- деле- ние госу- дар- ства и права, их значе- ние и роль в жизни обще- ства; - по- нятие норм ы права и нор- ма- тивно -пра- во- вого акта;	1	Л е к ц и я	Р а с с м о т р е н и е в о п р о с о в п у те м у ст н о г

п	- ос-	о
р	нов-	о
а	ные	п
в	право-	р
о	вые	о
в	си-	с
ы	стемы	а,
х	, ис-	с
з	точ-	о
н	ники	б
а	рос-	е
н	сий-	с
и	ского	е
й	права;	д
в	- по-	о
р	нятие	в
а	право-	а
з	нару-	н
л	шения	и
и	и	я,
ч	юри-	в
н	диче-	ы
ы	ской	п
х	ответ-	о
с	ствен-	л
ф	ности;	н
е	- по-	е
р	нятие	н
а	физи-	и
х	че-	я
д	ского	эс
е	и	с
я	юри-	е,
т	диче-	с
е	ского	о
л	лица,	о
ь	поня-	б
н	тие	щ
о	право	е
с	соб-	н
т	ствен-	и
и	ности;	е
	- обя-	
	за-	
	тель-	
	ства в	
	граж-	
	дан-	
	ском	
	праве	
	и от-	

	вет- ствен- ности за их нару- ше- ние; - ос- нов- ные поло- жения трудо- вого, зе- мель- ного, фи- нансо- вого, нало- гового и ад- мини- стра- тив- ного права - ос- нов- ные про- блемы право- вого регу- лиро- вания сферы своей про- фес- сио- наль- ной дея- тель- ности; - зако- нода- тель- ное		
--	--	--	--

	нормативное регулирование налогообложения			
	Уметь: - правильно понимать законные и иные нормативно-правовые акты; - юридически правильно оценить факты хозяйственной жизни организации, ее обязательства, движения активов,	2	Практические занятия	Решение кейсов

	формировании доходов, расходов и объектов налогообложения; - реализовывать правовые и нравственно-этические нормы в сфере профессиональной деятельности; - использовать нормативно-правовые документы, регламентирующую профес-			
--	--	--	--	--

	сио- наль- ную дея- тель- ность; - со- став- лять юри- диче- ские доку- менты нало- гопла- тель- щика.			
	Вла- деть: - прак- тиче- скими навы- ками сбора, ана- лиза и обра- ботки, пред- став- ления и ис- поль- зова- ния юри- диче- ской ин- фор- ма- ции; - навы- ками ра- боты с ин-	3	П р а к т и ч е с к о е за н я т и е	Р а с с м о т р е н и е в о п р о с о в п у те м у ст н о г о о п р о

		фор- маци- он- ными право- выми систе- мами; - навы- ками ис- поль- зова- ния норм зако- нода- тель- ных и нор- ма- тив- ных актов при фор- миро- вании нало- говых декла- раций.			с а, р е ш е н и е за д а ч — к е й с о в, за ч ет в те ст о в о й ф о р м е
С П К - 2	С П О С Б Н О С Т Ь О С У Щ Е С	Знать : - ме- тоды нало- гооб- ложе- ния для сбора необ- ходи- мой ин- фор- ма- ции;	1	Л е к ц и я	С о б е с е д о в а н и е, с о о б

Т	- ис-			Щ
В	точ-			е
Л	ники			н
Я	полу-			и
Т	чения			е,
Ь	(сбора			д
С	) ин-			о
Б	фор-			к
О	ма-			л
Р	ции;			а
,	- ме-			д
А	тоды,			
Н	спо-			
А	собы			
Л	систе-			
И	мати-			
З	зации,			
И	ана-			
О	лиза и			
Б	интер-			
Р	прета-			
А	ции			
Б	ин-			
О	фор-			
Т	мации			
К	для			
У	реше-			
Д	ния			
А	про-			
Н	фес-			
Н	сио-			
Ы	наль-			
Х	ных			
,	задач;			
Н	- ре-			
Е	шение			
О	ситуа-			
Б	цион-			
Х	ных			
О	задач			
Д	при			
И	раз-			
М	лич-			
Ы	ных			
Х	систе-			
Д	мах			
Л	нало-			
Я	гооб-			
Р	ложе-			
Е	ния на			
Ш	базе			

е н и я п р о ф е с с и о н а л ь н ы х з а д а ч	ис- поль- зова- ния досто- вер- ной ин- фор- ма- ции.			
	Умет ь: - поль- зо- ваться мето- дами нало- гового кон- троля для сбора необ- ходи- мой ин- фор- ма- ции; - при- ме- нять ме- тоды эконо- миче- ского ана- лиза при обра- ботке дан- ных, их транс- фор- мации	2	П р а к т и ч е с к и е за н я т и я	Р е ш е н и е за д а ч — к е й с о в, те ст и р о в а н и е, к о н т р о л ь н а я р а

	в ин- фор- ма- цию с целью реше- ния про- фес- сио- наль- ных задач; - ис- поль- зовать эконо- мико- стати- стиче- ские ме- тоды при иссле- дова- нии со- бран- ной ин- фор- мации для выяв- ления резер- вов опти- миза- ции нало- гооб- ложе- ния орга- низа- ции.			б о та
	Вла- деть:	3	П р а к	Р е ш е

	- ме- то- дами сбора ин- фор- ма- ции, необ- ходи- мой для реше- ния про- фес- сио- наль- ных задач; - ме- то- дами, спосо- бами и при- емами систе- мати- зации, обра- ботки и обоб- щения ин- фор- мации для реше- ния про- фес- сио- наль- ных задач; - ме- то- дами, спосо- бами		т и ч е с к и е за н я т и я	н и е за д а ч — к е й с о в, за ч ет в те ст о в о й и л и у ст н о й ф о р м е, с о б е с е д о в а н и е, с о
--	---	--	---	---

		и приемами анализа для решения профессиональных задач; - методами и приемами оформления результатов анализа и обработки данных, составления по этим результатам рекомендации для налогоплательщика с целью принятия решений..			общение.
		Знать	1	Л	Р

П К - 1 7	С п о с о б н о с т ь о т р а ж а т ь н а с ч е т а х б у х г а л т е р с к о г о у ч е т а р е з у л ь	: - кон- цеп- ции и прин- ципы фор- миро- вания бух- гал- тер- ской, стати- стиче- ской и нало- говой от- чет- но- сти; - тре- бова- ния к каче- ствен ным ха- рак- тери- сти- кам нало- говой от- чет- но- сти, ос- нов- ные поло- же- ния НК РФ, отра-		е к ц и я	а с с м о т р е н и е в о п р о с о в п у те м у ст н о г о о п р о с а, л е к ц и я- п р о в о к а ц и я, с
-----------------------	--	---	--	-----------------------	---

Т а т ы х о з я й с т в е н н о й д е я т е л ь н о с т и з а о т ч е т н ы й п е р и о д , с о с т а	же- ния от- дель- ных со- став- ляю- щих эле- мен- тов нало- говой от- чет- но- сти, взаи- мо- связь нало- го- вого и бух- гал- тер- ского уче- тов; - прин- ципы выяв- ления ре- зульт- атов хозяй- ствен- ной деятель- ности за от- чет- ный			о б е с е д о в а н и е, с о о б щ е н и е, до к ла д
---	--	--	--	---

в	пе-			
л	риод			
я	-			
т	нор-			
ь	ма-			
ф	тив-			
о	ное			
р	регу-			
м	лиро-			
ы	вание			
б	нало-			
у	гового			
х	учета			
г	фи-			
а	нансо-			
л	вых			
т	ре-			
е	зульт-			
р	татов			
с	хозяй-			
к	ствен-			
о	ной			
й	дея-			
и	тель-			
с	ности			
т	- про-			
а	блемы			
т	реша-			
и	емые			
с	в про-			
т	цессе			
и	нало-			
ч	гового			
е	учета			
с	ре-			
к	зульт-			
о	татов			
й	хозяй-			
о	ствен-			
т	ной			
ч	дея-			
е	тель-			
т	ности			
н	за от-			
о	чет-			
с	ный			
т	пе-			
и	риод,			
,	со-			
н	став-			
а	ления			
л	форм			

о г о в ы е д е к л а р а ц и и	бух-гал-терской и статистической отчетности, налоговых деклараций.			
	Умет ь: -со-став-лять бух-гал-тер-ские про-водки по учету фи-нансо-вых ре-зультатов хозяй-ствен-ной дея-тель-ности; - отра-жать в реги-страх нало-гового учета ре-зультаты хозяй-ствен-ной	2	П р а к т и ч е с к и е за н я т и я	Р е ш е н и е за д а ч — к е й с о в, те ст и р о в а н и е, к о н т р о л ь н а я

	дея- тель- ности за нало- говый (от- чет- ный) пе- риод; - отра- жать ре- зульт- таты хозяй- ствен- ной дея- тель- ности за нало- говый (от- чет- ный) пе- риод в фор- мах бух- гал- тер- ской, стати- стиче- ской отчет- ности и нало- говых декла- ра- циях.			р а б о та
	Вла- деть:	3	П р а к	Р е ш е

	- прак- тиче- скими навы- ками со- став- ления и пред- став- ления нало- говых декла- ра- ции; - навы- ками ис- поль- зова- ния бух- гал- тер- ской, стати- стиче- ской, нало- говой и иной ин- фор- ма- ции, содер- жа- щейся в от- четно- сти орга- низа- ций в про- цессе		т и ч е с к и е за н я т и я	н и е за д а ч — к е й с о в, за ч ет в те ст о в о й и л и у ст н о й ф о р м е, эс с е
--	--	--	---	---

		при- нятия управ- ленче- ских реше- ний.			
П К - 1 8	С п о с о б н о с т ь о р г а н и з о в ы в а т ь и о с у щ е с т в л я т ь н а л о г о в	Знат ь: -исто- риче- ские усло- вия и зако- но- мер- ности воз- ник- нове- ния и этапы раз- вития ин- сти- тута нало- го- вого учета, нало- гового пла- ниро- вания и нало- говой от- чет- ности - тре- бова- ния к каче- ствен ным	1	Л е к ц и я	С о б е с е д о в а н и е, д о к л а д, с о о б щ е н и е, р а с с м о т р е н и е в о п р о

ы й у ч е т и н а л о г о в о е п л а н и р о в а н и е о р г а н и з а ц и и	ха- рак- тери- сти- кам от- чет- но- сти, ос- нов- ные поло- же- ния НК РФ, отра- же- ния от- дель- ных со- став- ляю- щих эле- мен- тов нало- говой от- чет- но- сти, взаи- мо- связь нало- го- вого и бух- гал- тер- ского			с о в п у те м у ст н о г о о п р о с а
---	--	--	--	---

	уче- тов; -ос- нов- ные ре- зульты но- вей- ших ис- сле- дова- ний, опуб- лико- ван- ные в веду- щих про- фес- сио- наль- ных жур- налах по про- бле- мам нало- го- вого учета, нало- гового пла- ниро- вания и от- чет- но- сти; -со- вре-			
--	--	--	--	--

	мен- ные про- грам мные про- дукт ы, не- обхо- ди- мые для по- ста- новки нало- гового пла- ниро- вания, нало- го- вого учета и фор- миро- вания нало- говой от- чет- ности и пред- став- ления ее в нало- говые ор- ганы.			
	Умет ь: -вести реги- стры нало- гового	2	П р а к т и ч	Т е ст и р о в

	учета; - ис- поль- зо- вать полу- чен- ные тео- рети- че- ские зна- ния для пони- ма- ния раз- ли- чий инте- ресов ши- ро- кого круга поль- зова- телей нало- говой от- чет- но- сти; - со- по- став- лять со- дер- жа- ние ос- нов- ных		е с к и е за н я т и я	а н и е, эс с е, р е ш е н и е за д а ч — к е й с о в, к о н т р о л ь н а я р а б о та
--	--	--	--	---

		пра-вил РСБУ и НК РФ и выяв-лять в них раз-ли-чия, фор-миро-вать ос-нов-ные пока-за-тели нало-говой от-чет-ности по пра-вилам НК РФ.		
		Вла-деть: - навы-ками фор-миро-вания ос-нов-ных пока-зате-лей форм нало-говой	3	П р а к т и ч е с к и е за н я т и я Р е ш е н и е за д а ч — к е й с о в, за ч

	от- чет- ности по пра- вилам НК РФ; - ин- фор- ма- цией о даль- ней- ших напра вле- ниях раз- вития нало- го- вого пла- ниро- вания и учета ; - со- вре- мен- ным ин- стру- мен- та- рием нало- гового пла- ниро- вания и нало- гового учета;			ет те ст о в о й и л и у ст н о й ф о р м е.
--	--	--	--	---

	- прак- тиче- скими навы- ками со- став- ления нало- говой учет- ной поли- тики орга- низа- ции с уче- том осо- бен- но- стей их де- ятель- ности и нало- гооб- ложе- ния.			
--	---	--	--	--

5. 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

5. 1. Тестовые задания, необходимые для контроля знаний, умений и навыков (характеризующих этапы формирования компетенций ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-17, ПК-18) студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Тема 1. Экономическое содержание налогов (тесты для оценки знаний)

1. Свойства (признаки) налога:

- А) индивидуальная безвозмездность;
- Б) возвратность;
- В) индивидуальная возмездность.

2. Основоположником теории налогообложения считается:

- А) У.Петти;
- В) Д.Рикардо;
- Б) А.Смит;
- Г) Ж.Сэй.

3. Теория пропорционального налогообложения относится к:

- А) общей теории налогообложения;
- Б) частной теории налогообложения.

4. Определение налога как дохода для покрытия государственных расходов характерно для:

- А) Атомистической теории;
- Б) Кейнсианской теории;
- В) Монетаристической теории;
- Г) Классической теории.

5. Основная доходная часть бюджета состоит из:

- А) доходов от имущества, находящегося в федеральной собственности;
- Б) доходов целевых бюджетных фондов;
- В) налоговых поступлений;
- Г) поступлений от внешнеэкономической деятельности.

6. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации:

- А) стимулирующей функции налогов;
- Б) фискальной функции налогов;
- В) регулирующей функции налогов.

7. Экономические принципы налогообложения впервые сформулированы:

- А) А.Лаффером;
- В) А.Смитом;
- Б) Д. Рикардо;
- Г) Д.М. Кейнсом.

8. Точное понятие «налог» необходимо для:

- А) определения финансовой ответственности налогоплательщика;
- Б) выявления размера налогового обязательства;
- В) исчисления налоговой ставки.

9. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом - это сущность:

- А) налогового планирования;
- Б) уклонения от уплаты налогов;
- В) обхода налогов.

10. Способом налогового планирования является:

А) уплата налогового платежа в последний день установленного срока;
Б) использование налоговых льгот;
В) переплата во внебюджетный фонд с целью снижения налоговой базы по налогу на прибыль.

11. Суть теории экономики предложения:
А) налоги изымают излишнее количество денег из обращения;
Б) налоги изымают излишние сбережения;
В) воздействие сокращения налоговых ставок на рост налоговых поступлений.

12. Формирование доходов государства осуществляется путем реализации:
А) распределительной функции налогов;
Б) фискальной функции;
В) регулирующей функции.

13. Использование налогов в качестве встроенного стабилизатора экономики способствует реализации:
А) распределительной функции налогов;
Б) фискальной функции;
В) регулирующей функции.

14. К теориям налогов относится:
А) капиталотворческая теория;
Б) теория наслаждения;
В) номиналистическая.

15. Согласно какой теории, большие сбережения как пассивный источник дохода мешают росту экономики, поэтому их нужно изымать:
А) теории экономики предложения;
Б) кейнсианской;
В) монетаристской.

16. Согласно какой теории, только расходы на общественную оборону и на содержание власти должны покрываться налогами:
А) кейнсианской; Б) атомистической; В) классической.

17. Кривая А. Лаффера иллюстрирует:
А) соотношение налоговой базы и доходов бюджета;
Б) соотношение ставки налога и налогового оклада;
В) зависимость налоговых поступлений в бюджет государства от среднего размера налоговых ставок в стране.

18. Налоги являются категорией:

- А) экономической;
- Б) экономической, финансовой;
- В) экономической, финансовой, правовой.

19. Основной функцией налогов является:

- А) регулирующая; Б) социальная; В) фискальная.

20. Налоги возникли вследствие:

- А) развития торговли;
- Б) появления государства;
- В) становления промышленности.

Тема 2. Элементы и принципы налогообложения (тесты для оценки знаний)

1. К факультативным элементам закона о налоге относятся:

- А) единица налогообложения;
- Б) отчетный период;
- В) сроки уплаты налога;
- Г) налоговые льготы.

2. При уплате налога на доходы физических лиц носителем налога называется:

- А) физическое лицо;
- Б) работодатель;
- В) представитель работника.

3. Объектом налогообложения может являться:

- А) объект, имеющий стоимостную характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- Б) объект, имеющий стоимостную, количественную характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- В) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

4. При обнаружении в поданной в налоговый орган налоговой декларации ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, налогоплательщик:

- А) обязан представить уточненную налоговую декларацию;
- Б) вправе представить уточненную налоговую декларацию.

5. Налоговое уведомление считается полученным:

- А) по истечении десяти дней с даты отправления заказного письма;
- Б) по истечении шести дней с даты отправления заказного письма;
- В) со дня его получения под расписку.

6. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, приведших к занижению налоговой базы, перерасчет налоговых обязательств осуществляется:

- А) в периоде обнаружения ошибок;
- Б) в периоде обнаружения или совершения ошибки;
- В) в периоде совершения ошибки.

7. Физическое лицо или организация, на которое ложится законодательно возложенная обязанность уплачивать налоги – это....

- А) налогоплательщик;
- Б) носитель налога;
- В) сборщик налога.

8. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:

- А) предоставления льготы;
- Б) инвестиционного налогового кредита;
- В) ходатайства органов местного самоуправления.

9. Доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог, относится к понятию:

- А) носителя налога;
- Б) источника налога;
- В) субъекта налога;
- Г) объекта налога;
- Д) налогового оклада.

10. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- А) по почте;
- Б) лично налогоплательщиком;
- В) по почте или лично налогоплательщиком или передана по телекоммуникационным каналам связи.

11. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- А) только юридические лица;
- Б) организации и физические лица;
- В) юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчетный счет.

12. Процентная ставка пени принимается равной:

- А) ставке рефинансирования Центрального банка РФ;
- Б) 1/2 ставки рефинансирования Центрального банка РФ;
- В) 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка РФ.

13. Налоговая база представляет собой:

А) стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения;

Б) стоимостную, физическую или иную характеристики субъекта налогообложения;

В) стоимостную, физическую или иную характеристики налога.

14. Налоговый период может состоять из отчетных периодов:

А) да;

Б) нет;

В) да, из нескольких отчетных периодов.

15. Под объектом налогообложения понимаются операции по реализации товаров и другие объекты, с которыми законодательство о налогах связывает возникновение обязанности:

А) по уплате налога;

Б) по постановке на учет в налоговом органе.

16. Идею социальной справедливости налогообложения в большей степени реализует:

А) пропорциональный способ;

Б) прогрессивный способ.

17. Адамом Смитом был разработан принцип:

А) удобства;

Б) эластичности;

В) равномерности.

18. Сторонником прогрессивного налогообложения был:

А) рабочий класс;

Б) имущий класс.

19. Налоговая ставка – это....

А) процентная доля от налоговой базы;

Б) сумма налога, подлежащая уплате исходя из налоговой базы;

В) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

20. Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате – это...

А) финансовый год;

В) отчетный период;

Б) календарный год;

Г) налоговый период.

Тема 3. Налоговая система Российской Федерации (тесты для оценки знаний)

1. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

А) приказы Федеральной налоговой службы РФ;

Б) инструкции Государственного таможенного комитета Российской Федерации;

В) федеральные законы о налогах и сборах.

2.Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов:
А) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;
Б) не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;

В) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень по решению Президента РФ.

3. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:

А) федеральные налоги и сборы;

Б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

В) местные налоги и сборы.

4. Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах принимаются:

А) законами субъектов Российской Федерации;

Б) представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом;

В) органами субъектов Российской Федерации.

5. Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:

А) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;

Б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;

В) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

6. Акты законодательства о налогах и сборах, не устанавливающие новые налоги, вступают в силу:

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

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

В) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

7. Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие новые налоги и сборы, вступают в силу:

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

Б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

В) не ранее чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.

8. Налог на добавленную стоимость принадлежит к группе.... налогов:

- А) прямых реальных;
- Б) косвенных;
- В) прямых личных;
- Г) таможенных.

9. К федеральным налогам относятся:

- А) налог на имущество физических лиц;
- Б) налог на прибыль организаций;
- В) транспортный налог.

10. К местным налогам относятся:

- А) налог на добычу полезных ископаемых;
- Б) земельный налог;
- В) транспортный налог.

11. К специальным налоговым режимам относятся:

- А) системы, принимаемые федеральными законами;
- Б) единый сельскохозяйственный налог;
- В) система налогообложения при выполнении договоров концессии.

12. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по:

- А) исчислению и перечислению налогов в бюджетную систему РФ;
- Б) перечислению налогов в бюджетную систему РФ;
- В) исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

13. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- А) налогоплательщики, налоговые агенты, налоговые органы, таможенные органы;
- Б) налогоплательщики, налоговые агенты, налоговые органы, органы внебюджетных социальных фондов;
- В) налогоплательщики, налоговые органы.

14. К региональным налогам относится:

- А) земельный налог;
- Б) водный налог;
- В) налог на имущество организаций.

15. По способу взимания налоги подразделяются на:

- А) общеобязательные и факультативные;

- Б) прямые и косвенные;
- В) абстрактные и целевые;
- Г) регулирующие.

16. Федеральными налогами признаются налоги, которые:

- А) зачисляются в Федеральный бюджет;
- Б) устанавливаются Налоговым кодексом и обязательны к уплате на всей территории РФ;
- В) устанавливаются Налоговым кодексом законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

17. Региональными налогами признаются налоги, которые:

- А) зачисляются в бюджет субъектов РФ;
- Б) устанавливаются Налоговым кодексом и обязательны к уплате на всей территории РФ;
- В) устанавливаются Налоговым кодексом и законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

18. Сбор – это...

- А) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами юридически значимых действий в отношении плательщика;
- Б) плата, взимаемая государством за совершение определенных действий;
- В) обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства.

19. Налог – это....

- А) обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- Б) плата, взимаемая государством за совершение государственными органами определенных действий;
- В) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц.

20. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов в зависимости от:

- А) формы собственности;
- Б) категории налогоплательщика;
- В) вида имущества.

Тема 4. Налоговая политика государства (тесты для оценки знаний)

1. Какое утверждение верное:

- А) налоговая политика является частью финансовой политики;
- Б) финансовая политика является частью налоговой политики.

2. Задачи налоговой политики сводятся к:

- А) управлению финансовой деятельностью хозяйствующих субъектов;
- Б) регулированию денежной массы в обращении;
- В) обеспечению государства финансовыми ресурсами.

3. Одна из основных задач государственной налоговой политики:

- А) создание эффективной системы управления государственными финансами;
- Б) обеспечение стабильности денежно-кредитной системы;
- В) создание благоприятных условий для финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.

4. К основным направлениям налоговой политики относятся:

- А) льготные режимы налогообложения для экспорта продукции перерабатывающей промышленности;
- Б) льготные режимы налогообложения для импорта продукции перерабатывающей промышленности;
- В) льготное налогообложение высокооплачиваемого наемного труда.

5. Формирование эффективной налоговой политики предполагает:

- А) повышение ставок налогов за пользование природными ресурсами;
- Б) понижение ставок налогов за пользование природными ресурсами.

6. Эффективность налоговой политики заключается в:

- А) снижении налогового бремени налогоплательщика;
- Б) повышении налогового бремени налогоплательщика.

7. Принципы налогообложения, используемые в налоговой политике:

- А) централизация;
- Б) дискриминация;
- В) всеобщность;
- Г) универсальность.

8. Для стимулирования развития предпринимательской деятельности налоговая политика государства должна:

- А) обеспечить стабильность налогового законодательства;
- Б) обеспечить изменения налогового законодательства;
- В) обеспечить дискриминацию налогоплательщиков в зависимости от форм собственности, размеров, видов деятельности.

9. Важнейшей задачей современной российской налоговой политики является:

- А) стимулирование развития малого и среднего предпринимательства;
- Б) сдерживание развития малого и среднего предпринимательства.

10. Основные требования, предъявляемые к налоговой политике государства:

- А) удобность; Б) оптимальность; В) доступность.

11. В зависимости от длительности периода реализации задач налоговой политики, выделяют:

- А) налоговую стратегию;
Б) налоговый механизм;
В) налоговые методы.

Тема 5. Управление налоговой системой (тесты для оценки знаний)

1. В случаях, предусмотренных НК РФ, полномочиями налоговых органов обладают:

- А) Счетная палата РФ;
Б) Государственные внебюджетные фонды;
В) Таможенные органы.

2. Налоговые органы вправе вызывать налогоплательщиков на основании:

- А) письменного уведомления;
Б) письменного или устного уведомления;
В) только по истечении налогового периода.

3. Имеет ли право должностное лицо налогового органа при выездной налоговой проверке произвести выемку у налогоплательщика документов, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений:

- А) да, если есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;
Б) нет;
В) да, но только при участии представителя МВД.

4. В ходе проверки налоговым органом деятельности организации был выявлен факт, свидетельствующий о несоответствии деятельности организации выданной лицензии. Налоговый орган вправе:

- А) не имеет права на осуществление каких-либо действий;
Б) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных лицензий;
В) имеет право приостановить деятельность организации.

5. Вправе ли налоговые органы требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений налогового законодательства?

- А) имеют право на основании устного или письменного уведомления;
Б) вправе;
В) не имеют права.

6. Вправе ли налоговые органы приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в порядке, предусмотренном НК РФ?

- А) да; Б) нет.

7. Вправе ли налоговый орган при недостаточности или отсутствии денежных средств у налогоплательщика-организации взыскать недоимку по налогу за счет его иного имущества?

- А) вправе;
Б) вправе, если есть решение суда;
В) не вправе.

8. Для взыскания неуплаченных сумм налога за счет имущества налогоплательщика-организации, налоговому органу необходимо:

- А) обратиться в арбитражный суд;
Б) обратиться в суд общей юрисдикции;
В) направить соответствующее постановление судебному приставу.

9. Какие из перечисленных органов не относятся к налоговым или не выполняют их полномочия?

- А) Федеральная налоговая служба РФ;
Б) органы государственных внебюджетных фондов;
В) Таможенные органы.

10. Налоговые органы вправе:

- А) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;
- Б) не имеют права на приостановление действия лицензий;
- В) имеют право приостановить деятельность юридических и физических лиц в целом по всем видам деятельности.

11. Бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах – это...

- А) право налогового органа;
Б) обязанность налогового органа;
В) право или обязанность - решает Федеральная налоговая служба РФ.

12. Налоговые органы имеют право контролировать цену сделки:

- А) по сделкам с взаимозависимыми лицами;
Б) по сделкам с однородными товарами;
В) по всем сделкам;

13. Руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов РФ – это:

- А) право налоговых органов;
- Б) обязанность налоговых органов;
- В) право или обязанность, по решению ФНС России.

14. Налоговые органы могут обратиться в суд с иском:

- А) о взыскании штрафов;
- Б) о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке;
- В) о производстве выемки документов.

15. Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов обязаны:

- А) привлекать специалистов, экспертов;
- Б) производить выемку документов;
- В) соблюдать налоговую тайну.

16. Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков и налоговых агентов:

- А) камеральные, выездные и повторные налоговые проверки;
- Б) камеральные, выездные;
- С) камеральные, выездные, оперативные.

17. Таможенные органы обладают полномочиями налоговых органов при контроле уплаты:

- А) налога на прибыль;
- Б) налога на имущество организаций;
- В) налога на добавленную стоимость.

18. Органы внутренних дел участвуют в выездных налоговых проверках:

- А) по запросу налогового органа;
- Б) в обязательном порядке;
- В) на выборочной основе.

19. При выявлении налоговых правонарушений органы внутренних дел обязаны направить материалы в налоговые органы:

- А) в течение 10 дней; Б) в течение 20 дней; В) в течение 30 дней.

20. Причиненные налогоплательщику убытки неправомерными действиями налоговых органов:

- А) возмещаются за счет средств федерального бюджета;
- Б) возмещаются за счет средств регионального бюджета;
- В) не возмещаются.

Тема 6. Налогообложение прибыли организаций (тесты для оценки знаний, умений)

1. Объектом налогообложения налогом на прибыль является:

- А) прибыль полученная;
Б) доходы полученные;
В) балансовая прибыль;
Г) выручка от реализации.

2. Методы начисления амортизации в целях налогообложения прибыли:

- А) линейный, нелинейный;
Б) линейный, метод уменьшаемого остатка;
В) линейный, метод уменьшаемого остатка, метод суммы чисел лет.

3. Для целей налогообложения прибыли у налогоплательщика, использующего метод начисления, суммовые разницы (положительные, отрицательные):

- А) не признаются при налогообложении;
Б) учитываются в составе внереализационных доходов (расходов);
В) участвуют в формировании доходов (расходов) от реализации.

4. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в размере:

- А) не более 10 % первоначальной стоимости амортизируемых основных средств;
- Б) фактических затрат;
- В) не более 10 % первоначальной стоимости основных средств, подлежащих ремонту.

5. Для целей налогообложения прибыли начисление амортизации по зданиям, сооружениям, входящим в восьмую – десятую амортизационные группы, производится налогоплательщиком:

- А) исключительно нелинейным методом;
Б) одним из методов, предусмотренных гл. 25 НК, в соответствии с учетной политикой;
В) линейным методом независимо от срока ввода в эксплуатацию этих объектов.

6. Представительские расходы учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль в размере, не превышающем:

- В) 1 % выручки от реализации товаров.

7. К прямым расходам по налогу на прибыль организаций относятся суммы оплаты труда, начисленные:

- А) персоналу, участвующему в процессе производства товаров;
Б) административно-управленческому персоналу;

В) персоналу, участвующему в процессе производства товаров и административно-управленческому персоналу.

8. Основным методом учета доходов (расходов) по налогу на прибыль является:

- А) метод начислений;
- Б) кассовый метод;
- В) по выбору налогоплательщика: метод начислений или кассовый метод.

9. Классификация доходов по налогу на прибыль:

- А) доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы;
- Б) доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы;
- В) доходы от реализации товаров (работ, услуг), прочие доходы.

10. В налоговую базу по налогу на прибыль не включаются доходы в виде:

- А) безвозмездно полученного имущества;
- Б) процентов по договору займа;
- В) имущества в форме залога.

11. Доходы в виде имущества, полученного от физического лица российской организацией в целях налогообложения прибыли:

- А) учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- Б) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- В) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль, если уставный (складочный) капитал получающей стороны более чем на 50 % состоит из вкладов этого физического лица.

12. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа для целей налогообложения налогом на прибыль:

- А) не учитываются для расчета налога на прибыль по основной ставке;
- Б) отражаются в составе доходов от реализации;
- В) отражаются в составе внереализационных доходов.

13. Убыток, полученный от реализации амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли:

- А) учитывается единовременно в периоде его получения;
- Б) учитывается в составе прочих расходов равными долями в течение периода, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации;
- В) не учитывается.

14. Стоимость МПЗ в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, при использовании их в производстве продукции в целях налогообложения прибыли:

- А) принимается равной нулю;
- Б) учитывается в составе материальных расходов в сумме внереализационного дохода, возникшего при оприходовании этих МПЗ;
- В) учитывается в составе внереализационных расходов.

15. Налоговый период по налогу на прибыль:

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

16. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- А) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
- Б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
- В) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

17. К доходам в целях налогообложения прибыли относятся:

- А) доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы;
- Б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;
- В) доходы от продажи товаров (работ, услуг), имущественных прав и прочие доходы.

18. Внереализационными доходами признаются доходы:

- А) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде;
- Б) от реализации основных средств;
- В) от реализации товарно-материальных ценностей.

19. Под обоснованными расходами понимаются:

- А) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
- Б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
- В) затраты экономически оправданные и документально подтвержденные.

20. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

А) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;

Б) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;

В) обоснованные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

Тема 7. Налогообложение имущества организаций (тесты для оценки знаний, умений)

1. Налог на имущество организаций является:

А) федеральным; Б) региональным; В) местным.

2. Налог на имущество организаций устанавливается:

А) Налоговым кодексом РФ;

Б) законами субъектов РФ;

В) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.

3. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов РФ налоговые льготы:

А) не могут предусматриваться;

Б) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;

В) могут предусматриваться.

4. Объектом налогообложения налога на имущество организаций для российских организаций признается:

А) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

Б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

В) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

5. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения учитывается:

А) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным главой 25 НК РФ порядком, утвержденным в учетной политике организации для целей налогообложения;

Б) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;

В) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

6. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения налогом на имущество организации, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления:

А) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового (отчетного) периода и первое число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде;

Б) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового (отчетного) периода и первое число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, уменьшенное на единицу;

В) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового (отчетного) периода и первое число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

7. Законодательный орган субъекта РФ при установлении налога на имущество:

А) не вправе устанавливать отчетные периоды;

Б) вправе не устанавливать отчетные периоды;

В) не вправе не устанавливать отчетные периоды.

8. Земельные участки и иные объекты природопользования:

А) признаются объектами налогообложения;

Б) не признаются объектами налогообложения;

В) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов РФ.

9. В отношении имущества, приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности, исчисление и уплата налога на имущество осуществляется:

А) участником, ведущим общие дела;

Б) участниками договора простого товарищества пропорционально стоимости их вклада в общее дело;

В) участниками договора простого товарищества в доле, определяемой договором.

10. Законодательному органу власти субъекта РФ при установлении ставки налога на имущество предоставлено право:

А) установить дифференцированные ставки налога в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения;

Б) увеличить ставку налога, установленную НК РФ, но не более чем в два раза;

В) установить дифференцированные ставки налога в зависимости от места нахождения имущества.

11. Освобождаются от налогообложения налогом на имущество:

А) научные организации - по имуществу, использованному ими для научной деятельности;

Б) имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

В) организаций – в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.

12. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является:

А) календарный год;

Б) квартал;

В) месяц.

13. Отчетными периодами признаются:

А) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;

Б) полугодие;

В) первый квартал, второй квартал, третий квартал.

14. Налоговой базой в отношении имущества российских организаций является:

А) инвентаризационная стоимость имущества по данным БТИ;

Б) остаточная стоимость по данным налогового учета;

В) среднегодовая стоимость имущества.

15. Ставка налога на имущество, устанавливаемая Законом субъекта РФ, не может превышать ... процента:

А) 2;

Б) 5;

В) 2,2.

16. Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивают налог в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, находящегося на отдельном балансе каждого из них, в бюджет:

А) по месту нахождения каждого обособленного подразделения;

Б) по месту нахождения организации;

В) по месту нахождения обособленного подразделения или организации по выбору налогоплательщика.

17. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется по итогам каждого отчетного периода:

А) в размере $\frac{1}{4}$ произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за отчетный период;

Б) в виде разницы между суммой налога, исчисленной за отчетный период, и суммой налога, исчисленной за предыдущий период;

В) как произведение налоговой ставки и средней стоимости имущества за отчетный период.

18. Налог на имущество организаций является налогом:

А) прямым;

Б) косвенным.

19. Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего:

А) отдельный баланс;

Б) отдельный баланс и расчетный счет;

В) стационарное рабочее место.

20. Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций установлены:

А) Налоговым кодексом;

Б) Законом субъекта РФ;

В) нормативно-правовым актом муниципального образования.

Тема 8. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами (тесты для оценки знаний, умений)

1. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

А) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации;

Б) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации;

В) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет по месту:

А) регистрации юридического лица;

Б) фактического нахождения юридического лица;

В) по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование на территории РФ.

3. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

А) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах;

Б) добытые минералогические и другие геологические коллекционные материалы;

В) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.

4. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

А) налоговым органом;

Б) налогоплательщиком самостоятельно;

В) налоговым органом и налогоплательщиком совместно.

5. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

А) прямым методом;

В) косвенным методом;

Б) комбинированным методом;

Г) прямым или косвенным методом.

6. Фактическими потерями полезного ископаемого признается:

А) количество фактически добытого полезного ископаемого, умноженное на установленный коэффициент потерь по каждому виду полезного ископаемого;

Б) разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по добыче полезного ископаемого;

В) разница между фактическим количеством добытого налогоплательщиком полезного ископаемого и предполагаемым количеством полезного ископаемого, которое было бы добыто по сложившейся практике.

7. Количество добытого полезного ископаемого определяется в единицах:

А) массы;

Б) объема;

В) массы или объема.

8. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого рассчитывается как отношение:

А) выручки от реализации добытого полезного ископаемого к количеству реализованного добытого полезного ископаемого;

Б) фактических расходов на добычу полезного ископаемого к его количеству;

В) рыночной цены добытого полезного ископаемого к его максимально возможному количеству.

9. Косвенные расходы, произведенные налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода:

А) списываются на расходы, относящиеся к добыче полезного ископаемого;

Б) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме прямых расходов;

В) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально выручке от реализации.

10. Налоговым периодом налога на добычу полезных ископаемых признается:

А) календарный месяц;

Б) календарный год;

В) месяц;

Г) квартал.

11. Налоговая ставка по налогу на добычу полезных ископаемых установлена:

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

Б) в процентах.

12. Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется:

А) по итогам каждого налогового периода;

Б) по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому;

В) по итогам каждого налогового периода по каждому полезному ископаемому, добытому по местам нахождения недр.

13. Сумма налога по добытым полезным ископаемым уплачивается в бюджет:

А) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

Б) до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

В) не позднее последнего дня каждого месяца налогового периода.

14. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется налогоплательщиком в налоговые органы:

А) по месту нахождения налогоплательщика;

Б) по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика;

В) по месту нахождения каждого участка недр.

15. Объектом налогообложения водным налогом признается:
- А) забор воды из водных объектов;
 - Б) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности;
 - В) особое пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства.
16. Не признается объектом налогообложения водным налогом:
- А) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
 - Б) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях;
 - В) использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.
17. Налоговый период по водному налогу
- А) квартал;
 - Б) календарный месяц;
 - В) календарный год.
- 18) Налоговые ставки по водному налогу устанавливаются:
- А) по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам;
 - Б) по бассейнам рек, озер, морей;
 - В) по экономическим районам.
19. Объектами обложения сбора за пользование объектами животного мира признаются:
- А) объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным Налоговым кодексом, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии, выдаваемой в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - Б) объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным законодательством Российской Федерации, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии, выдаваемой в соответствии с Налоговым кодексом.
20. Ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются:
- А) за каждый объект животного мира;
 - Б) в целом за все объекты животного мира;
 - В) по специальным группам объектов животного мира.

Тема 9. Акциз (тесты для оценки знаний, умений)

1. Акцизами облагаются:

- А) ювелирные изделия;
- Б) ружья охотничьи;
- В) автомобильный бензин.

2. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:

- А) реализация подакцизных товаров на экспорт;
- Б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- В) передача произведенных подакцизных товаров на переработку на дачвальческой основе.

3. Объектом налогообложения акцизами является:

- А) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров;
- Б) реализация на территории Российской Федерации подакцизных товаров.

4. Виды ставок акцизов:

- А) твердые (в абсолютной сумме на единицу измерения), адвалорные (в процентах);
- Б) адвалорные (в процентах), прогрессивные;
- В) твердые (в абсолютной сумме на единицу измерения), регрессивные.

5. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:

- А) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;
- Б) передача лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;
- В) передача лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций.

6. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- А) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;
- Б) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации;
- В) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.

7. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:

- А) фактически уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров;

Б) предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров;

В) предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров.

8. Налоговым периодом признается:

А) календарный месяц;

Б) квартал;

В) календарный год.

9. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

А) по месту производства таких товаров;

Б) по месту реализации таких товаров;

В) по месту государственной регистрации налогоплательщика.

10. К подакцизным товарам не относится:

А) спирт этиловый;

Б) дизельное топливо;

В) препараты ветеринарного назначения.

11. Передача на территории РФ организациями произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд:

А) признается объектом налогообложения акцизами;

Б) не признается объектом налогообложения акцизами, если передача осуществляется в производственных целях;

В) не признается объектом налогообложения акцизами.

12. Пиво:

А) не относится к подакцизной продукции;

Б) относится к подакцизной продукции, если оно упаковано в металлические банки;

В) относится к подакцизной продукции, независимо от упаковки.

13. Налогоплательщиками акцизов являются:

А) организации;

Б) индивидуальные предприниматели;

В) организации и индивидуальные предприниматели.

14. Подакцизным товаром признается:

А) спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта 9 процентов;

Б) спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 процентов;

В) спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 процентов.

15. Налоговая база определяется:

А) отдельно по каждому виду подакцизного товара;

Б) по группе подакцизных товаров;

В) в целом по подакцизным товарам.

16. Налоговая база при реализации подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, определяется как:

А) стоимость реализованных подакцизных товаров;

Б) объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

17. Налоговые ставки по акцизам установлены:

А) Налоговым кодексом;

Б) законом о налогах субъектов РФ;

В) нормативными правовыми актами о налогах муниципальных образований.

18. Акцизы являются:

А) прямым налогом;

Б) косвенным налогом.

19. Акцизы относятся к:

А) федеральным налогам;

Б) региональным налогам;

В) местным налогам.

20. Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде превышает сумму акциза, исчисленную по реализованным подакцизным товарам, налогоплательщик в этом налоговом периоде:

А) акциз не уплачивает;

Б) получает возмещение из бюджета;

В) акциз уплачивает.

Тема 10. Налог на добавленную стоимость (тесты для оценки знаний, умений)

1. К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:

А) обороты по реализации предметов залога;

Б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;

В) обороты по передаче имущества в инвестиционных целях.

2. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:

А) с учетом включенной суммы акциза;

Б) без учета суммы акциза;

В) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 18/118.

3. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

А) налог на добавленную стоимость не взимается;

Б) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их передающая;

В) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их принимающая.

4. Налоговым периодом по НДС является:

А) календарный месяц;

Б) квартал;

В) календарный месяц или квартал в зависимости от величины выручки от реализации товаров (работ, услуг).

5. При наличии операций по реализации товаров, облагаемых по ставке 10 % и 18 %, налог на добавленную стоимость исчисляется:

А) по средней расчетной ставке;

Б) по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета таких операций;

В) по ставке 18 %.

6. Плательщиками налога на добавленную стоимость не являются:

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

Б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;

В) обособленные подразделения организации.

7. Операции по страхованию и перестрахованию:

А) облагаются налогом на добавленную стоимость;

Б) освобождены от налога на добавленную стоимость;

В) облагаются налогом на добавленную стоимость только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков.

8. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

А) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

Б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

В) не позднее 3 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

9. В целях исчисления НДС налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления определяется:

А) на последнее число месяца каждого налогового периода;

Б) на день принятия на учет объекта, завершеного капитальным строительством.

10. В Российской Федерации действуют следующие ставки НДС:

А) 0 %, 20 %, 10 %;

Б) 10 %, 18 %, 20 %;

В) 0 %, 10 %, 18 %.

11. Момент определения налоговой базы по НДС:

А) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров; день оплаты товаров;

Б) в зависимости от учетной политики налогоплательщика: день отгрузки товаров; день оплаты товаров;

В) день оплаты товаров.

12. Не признается объектом налогообложения НДС:

А) безвозмездная передача товаров (работ, услуг);

Б) товарообменные операции;

В) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ.

13. Операции по передаче в рекламных целях товаров (работ, услуг):

А) облагаются НДС;

Б) не подлежат налогообложению НДС, если расходы на приобретение (изготовление) единицы товаров (работ, услуг) не превышают 100 рублей;

В) не облагаются НДС в размере фактически произведенных расходов.

14. Суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) покупателю, не являющемуся налогоплательщиком НДС:

А) учитываются обособленно и списываются на себестоимость продукции при использовании приобретенных товаров в производстве;

Б) могут быть предъявлены к возмещению на общих основаниях;

В) учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

15. Облагается ли НДС реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений?

А) да – в жилищном фонде, находящемся в муниципальной собственности;

Б) нет – в жилищном фонде всех форм собственности.

16. Операции передачи основных средств в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности):

А) подлежат обложению НДС; Б) не подлежат обложению НДС.

17. Операции по реализации ценных бумаг:

А) освобождаются от уплаты НДС, кроме посреднических услуг;

Б) не освобождаются от уплаты НДС.

18. Подлежит ли налогообложению НДС на территории РФ оказание финансовых услуг по предоставлению займа в денежной форме?

А) нет; Б) да.

19. Подлежит ли налогообложению НДС на территории РФ организация тотализаторов и других основанных на риске игр организациями игорного бизнеса?

А) да; Б) нет.

20. Подлежит ли налогообложению НДС реализация на территории Российской Федерации услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного процесса?

А) нет; Б) да.

Тема 11. Специальные налоговые режимы (тесты для оценки знаний, умений)

1. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:

А) в добровольном порядке; Б) в обязательном порядке.

2. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:

А) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

Б) таможенные пошлины;

В) налог на имущество организаций.

3. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога:

А) освобождаются от обязанностей налоговых агентов;

Б) не освобождаются от обязанностей налоговых агентов;

В) по согласованию с налоговыми органами: исполняют или не исполняют обязанности налоговых агентов.

4. Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:

- А) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- Б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- В) доходы, уменьшенные на величину расходов.

5. Налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога признается:

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

6. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога:

- А) 5 %;
- Б) 6 %;
- В) 7 %.

7. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком:

- А) по месту регистрации налогоплательщика;
- Б) по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

8. Налоговые декларации по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиком-организацией в налоговый орган:

- А) по месту своего нахождения;
- Б) по месту регистрации;
- В) по местонахождению сельскохозяйственных угодий.

9. Отчетный период по единому сельскохозяйственному налогу:

- А) месяц;
- Б) квартал;
- В) полугодие.

10. При переходе на ЕНВД налогоплательщик не уплачивает следующие налоги:

- А) налог на прибыль организаций, транспортный налог;
- Б) налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, НДС;
- В) НДС, земельный налог, налог на прибыль организаций.

11. Сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиком, но не более чем на 50 % на сумму страховых взносов:

- А) на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот период времени;
- Б) в виде фиксированных платежей, уплаченных за налоговый период;

В) на обязательное и добровольное пенсионное страхование, уплаченных за этот период времени.

12. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход признаются:

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

13. Для исчисления суммы единого налога на вмененный доход в зависимости от вида предпринимательской деятельности, используются физические показатели и:

- А) базовая доходность за квартал; Б) базовая доходность за месяц.

14. Объектом налогообложения для применения единого налога на вмененный доход признается:

- А) базовая доходность на определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях;
Б) вмененный доход налогоплательщика.

15. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, в частности, применяется в отношении оказания услуг общественного питания, оказываемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей:

- А) не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;
Б) не более 150 квадратных метров в целом по объектам организации общественного питания;
В) не менее 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания.

16. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог на вмененный доход, определяются:

- А) законодательными (представительными) органами муниципальных образований в пределах перечня, установленного главой 26.3 НК РФ;
Б) главой 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход» НК РФ;
В) законами субъектов РФ в пределах перечня, установленного главой 26.3 НК РФ.

17. Ставка единого налога на вмененный доход:

- А) 6 %;
Б) 15 %;
В) 20 %.

18. Объектом налогообложения по упрощенной системе налогообложения являются:

- А) доходы от реализации товаров (работ, услуг);
- Б) прибыль полученная;
- В) доходы или доходы, уменьшенные на расходы.

19. Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется:

- А) в добровольном порядке;
- Б) в обязательном порядке.

20. Организации, имеющие филиалы и (или) представительства:

- А) не вправе применять упрощенную систему налогообложения;
- Б) вправе применять упрощенную систему налогообложения при условии, что филиалы не имеют отдельного баланса и расчетного счета;
- В) вправе осуществить переход на упрощенную систему налогообложения при условии соответствия установленным критериям.

Тема 12. Налог на доходы физических лиц (тесты для оценки знаний, умений)

1. Налоговыми резидентами Российской Федерации являются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации:

- А) не менее 183 календарных дней в году;
- Б) не более 183 дней в календарном году;
- В) не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

2. В состав доходов физических лиц включается:

- А) пособие по безработице;
- Б) материальная помощь в связи со стихийными бедствиями;
- В) доход от сдачи квартиры в наем.

3. Предоставление стандартных вычетов на студента очной формы обучения в возрасте до 24 лет, имеющего жену:

- А) не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;
- Б) осуществляется каждому из его родителей;
- В) осуществляется каждому из его родителей, если жена является тоже студенткой.

4. Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на обеспечение детей, несет:

- А) организация, осуществляющая вычеты;
- Б) физическое лицо;
- В) организация, осуществляющая вычеты, совместно с физическим лицом.

5. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

- А) только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %;
- Б) только в части дохода, не превышающего 50 000 руб.;
- В) в отношении всех доходов, независимо от применяемых ставок.

6. Стоимость выигрыша или приза, полученного физическим лицом в конкурсах в целях рекламы товаров, облагается налогом на доходы физических лиц по ставке:

- А) 35 % в части превышения 4000 руб.;
- Б) 35 %;
- В) 13 % в части превышения 4000 руб.

7. При невозможности удержать у налогоплательщика сумму налога на доходы физических лиц налоговый агент:

А) уплачивает сумму налога на доходы физических лиц за счет собственных средств;

Б) не позднее одного месяца со дня возникновения соответствующего обстоятельства сообщает в налоговый орган по месту жительства налогоплательщика о сумме его задолженности;

В) не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщает налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумму налога.

8. Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами - налоговыми резидентами, составляет:

- А) 30 %;
- Б) 9 %;
- В) 13 %.

9. Объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для физических лиц - налоговых резидентов является:

- А) доход, полученный как на территории РФ, так и за ее пределами;
- Б) имущество на территории РФ;
- В) доход, полученный на территории РФ.

10. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если они получены:

- А) из любых источников;
- Б) из источников на территории РФ;
- В) в натуральной форме.

11. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются на основании заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих право на такие вычеты:

- А) налоговым органом по месту нахождения налогового агента;

Б) одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты, по выбору налогоплательщика

В) налоговым агентом, являющимся источником выплаты дохода по трудовому договору.

12. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются:

А) алименты полученные;

Б) пособие по безработице;

В) полученные от организации товары на безвозмездной основе.

13. Пособие по временной нетрудоспособности в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц:

А) включается;

Б) не включается.

14. При получении дохода от организации в натуральной форме в виде товаров, налоговая база по налогу на доходы физических лиц определяется как стоимость этих товаров:

А) включая НДС;

Б) без включения НДС.

15. Сумма, уплаченная работником за свое обучение может быть отнесена к:

А) социальным вычетам;

Б) стандартным вычетам;

В) налоговым вычетам.

16. Социальный налоговый вычет по расходам на лечение предоставляется:

А) в течение налогового периода при подаче налоговой декларации;

Б) при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода;

В) налоговым агентом в течение налогового периода.

17. Имущественные налоговые вычеты применяются при приобретении:

А) жилого дома;

Б) гаража;

В) садового домика.

18. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является:

А) календарный год;

Б) календарный месяц;

В) квартал.

19. Суммы полной или частичной оплаты работодателями своим работникам стоимости санаторно-курортных путевок (за исключением туристических):

А) включаются в налоговую базу по НДФЛ;

- Б) освобождаются от налогообложения НДФЛ;
- В) освобождаются от налогообложения НДФЛ, если расходы по такой оплате не отнесены к расходам, учитываемым по налогу на прибыль.

20. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды при пользовании заемными денежными средствами в рублях, налоговая база определяется как сумма превышения процентов за пользование заемными денежными средствами, выраженными в рублях, исчисленная исходя из:

- А) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ, действующей на дату получения таких средств, над суммой процентов исходя из ставки по договору;
- Б) 2/3 ставки рефинансирования ЦБ, действующей на дату получения дохода, над суммой процентов исходя из ставки по договору;

Тема 13. Налог на имущество физических лиц (тесты для оценки знаний, умений)

1. Ставки налога на имущество физических лиц устанавливаются в зависимости от:

- А) рыночной стоимости объектов налогообложения;
- Б) инвентаризационной стоимости объектов налогообложения;
- В) суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения.

2. В случае возникновения в течение года у плательщиков права на льготы по налогу на имущество физических лиц они освобождаются от уплаты налога:

- А) с момента предоставления документов, подтверждающих льготу;
- Б) с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1-го числа следующего месяца;
- В) с того месяца, в котором возникло право на льготу.

3. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов пересчет суммы налогов осуществляется:

- А) с момента возникновения льготы;
- Б) с момента подачи письменного заявления;
- В) не осуществляется за прошлый период;
- Г) не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.

4. Налог на строения, помещения и сооружения начисляется на основании данных об их инвентаризационной стоимости по состоянию:

- А) на 1 января каждого года;
- Б) на 31 декабря каждого года;
- В) на конец каждого квартала.

5. В случае несогласованности физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается:

- А) каждым собственником пропорционально площади;
- Б) каждым собственником в равных долях;
- В) в судебном порядке.

6. По новым строениям, налог на имущество физических лиц уплачивается:

- А) с момента окончания строительства;
- Б) с момента подачи заявления налогоплательщика;
- В) с начала года, следующего за их возведением.

7. Объектами налогообложения налога на имущество физических лиц признаются:

- А) жилые дома, квартиры;
- Б) жилые дома, квартиры, дачи;
- В) жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения, сооружения.

8. Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком в отношении этого имущества признается:

- А) одно из физических лиц по их договоренности.
- Б) каждое из этих физических лиц соразмерно его доле в этом имуществе.

9. Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются:

- А) физические лица-собственники имущества;
- Б) физические лица-арендаторы имущества;
- В) физические лица-собственники имущества и физические лица-арендаторы имущества.

10. Ставки налога на имущество физических лиц устанавливаются:

- А) нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
- Б) Налоговым кодексом;
- В) законами субъектов РФ.

11. Ставки налога на имущество физических лиц могут быть дифференцированы?

- А) да, в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости и типа использования объекта налогообложения;
- Б) да, в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объекта налогообложения;

В) нет.

12. Налог на имущество физических лиц зачисляется в местный бюджет:

А) по месту нахождения объекта налогообложения;

Б) по месту жительства налогоплательщика;

В) по месту нахождения объекта налогообложения или месту жительства налогоплательщика.

13. От уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются:

А) инвалиды I и II групп;

Б) инвалиды I и II групп, инвалиды с детства;

В) инвалиды I и II, III групп, инвалиды с детства.

14. Налог на имущество физических лиц не уплачивается с расположенных на участках в садоводческих объединениях граждан жилого строения жилой площадью:

А) до 30 квадратных метров;

Б) свыше 50 квадратных метров;

В) до 50 квадратных метров.

15. Органы местного самоуправления имеют право устанавливать налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц:

А) нет;

Б) да.

16. Исчисление налога на имущество физических лиц производится;

А) налоговыми органами;

Б) налогоплательщиками;

В) налоговыми агентами.

17. За строение, перешедшее по наследству, налог на имущество физических лиц взимается с наследников:

А) нет;

Б) да, с начала года, следующего за годом открытия наследства;

В) да, с момента открытия наследства.

18. Возврат суммы излишне уплаченного налога на имущество физических лиц осуществляется?

А) да;

Б) нет.

19. Налог на имущество физических лиц является:

А) косвенным налогом;

Б) прямым налогом.

20. Налог на имущество физических лиц относится к:

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

Тема 14. Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц (тесты для оценки знаний, умений)

1. Земельный налог является налогом:

- А) федеральным;
- Б) региональным;
- В) местным.

2. Земельный налог устанавливается:

- А) Налоговым кодексом;
- Б) Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- В) Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации.

3. Земельный налог, уплачиваемый юридическими лицами, исчисляется:

- А) непосредственно этими юридическими лицами;
- Б) налоговыми органами;
- В) комитетами по землеустройству.

4. Налоговая база по земельному налогу определяется как:

- А) площадь земельного участка;
- Б) кадастровая стоимость земельного участка.

5. Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков:

- А) признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января налогового периода;
- Б) по состоянию на 1 марта года, за который подлежит исчислению и уплате земельный налог;
- В) признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 31 декабря налогового периода.

6. Налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица:

- А) обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования или безвозмездного срочного пользования;
- Б) обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения;

7. В целях исчисления земельного налога организации определяют налоговую базу:

А) на основании налогового уведомления, полученного организацией от налогового органа по месту нахождения организации;

Б) самостоятельно на основании сведений земельного кадастра о каждом земельном участке, являющемся объектом налогообложения;

В) на основании налогового уведомления, полученного организацией от налогового органа по месту нахождения земельного участка;

8. Отчетными периодами по земельному налогу для налогоплательщиков - организаций признаются:

А) первый квартал, второй квартал, третий квартал;

Б) полугодие, календарный год;

В) первый квартал, полугодие, девять месяцев.

9. Ставки земельного налога при его установлении определяются:

А) представительными органами муниципальных образований;

Б) представительными органами муниципальных образований в пределах установленных главой 31 «Земельный налог» Налогового кодекса;

В) главой 31 «Земельный налог» Налогового кодекса.

10. Срок уплаты транспортного налога для налогоплательщиков-организаций, устанавливаемый законами субъектов РФ, не может быть ранее:

А) последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

Б) срока предоставления декларации по налогу.

11. Отчетными периодами для налогоплательщиков – организаций по транспортному налогу признаются:

А) полугодие, календарный год;

Б) первый квартал, полугодие, девять месяцев;

В) первый квартал, второй квартал, третий квартал.

12. В целях исчисления транспортного налога месяц регистрации транспортного средства и месяц снятия с регистрации:

А) принимается за полный месяц;

Б) принимается за полный месяц при условии, что в указанных месяцах транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика более 15 дней в месяце;

В) не включаются в число полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика.

13. Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты транспортного налога устанавливаются:

А) Постановлением Правительства РФ;

Б) главой 28 «Транспортный налог» НК;

В) законами субъектов РФ.

14. Плательщиками государственной пошлины являются:

А) физические лица, в интересах которых специально уполномоченные органы совершают действия и выдают документы, имеющие юридическое значение;

Б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства и юридические лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачи документов;

В) юридические и физические лица, в интересах которых рассматриваются судебные дела.

15. Государственная пошлина – это...

А) федеральный сбор;

Б) федеральный налог;

В) региональный налог.

16. Государственная пошлина устанавливается:

А) в рублях;

Б) в процентном отношении;

В) в рублях и в процентном отношении.

17. При обращении в арбитражный суд плательщики уплачивают государственную пошлину:

А) до подачи искового заявления;

Б) в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;

В) после подачи искового заявления.

18. В цену иска, с которой уплачивается пошлина, сумма санкций:

А) не включается;

Б) включается.

19. В случае, если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, государственная пошлина уплачивается:

А) плательщиками в равных долях;

Б) одним из плательщиков по договоренности.

20. Исковые заявления, носящие одновременно имущественный и неимущественный характер, оплачиваются пошлиной по ставкам:

А) установленным для исковых заявлений имущественного и неимущественного характера;

Б) установленным для исковых заявлений имущественного характера;

В) установленным для исковых заявлений не имущественного характера.

Тема 15. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ (тесты для оценки знаний, умений)

1. Пенсионный фонд РФ осуществляет контроль за правильностью исчисления страховых взносов:

А) на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование;

Б) на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование;

В) на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование и обязательное медицинское страхование.

2. Плательщиками страховых взносов являются:

А) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, а также индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой;

Б) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;

В) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой.

3. Если плательщик страховых взносов относится к нескольким категориям плательщиков, он исчисляет и уплачивает страховые взносы:

А) по одному из оснований;

Б) по каждому основанию.

4. Объектом обложения страховыми взносами признаются:

А) выплаты, начисляемые в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг;

Б) выплаты, начисляемые в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений;

В) выплаты, начисляемые в пользу физических лиц в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

5. Не относятся к объекту обложения страховыми взносами:

А) выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности;

Б) выплаты, начисляемые в пользу физических лиц в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг;

В) выплаты, начисляемые в пользу физических лиц в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности.

6. При расчете базы для начисления страховых взносов выплаты в натуральной форме в виде товаров учитываются как стоимость этих товаров:

А) по цене, включающей НДС; Б) по цене, не включающей НДС.

7. Не подлежат обложению страховыми взносами:

А) пособия по безработице;

Б) компенсации за неиспользованный отпуск;

В) компенсации коммунальных услуг, предусмотренные коллективным договором.

8. Не подлежат обложению страховыми взносами:

А) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;

Б) суммы платы за профессиональную подготовку и переподготовку работников;

В) суммы выплат по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ.

9. Расчетным периодом по страховым взносам признается:

А) календарный месяц;

Б) квартал;

В) календарный год.

10. Отчетными периодами по страховым взносам признаются:

А) первый квартал, второй квартал, третий квартал, четвертый квартал;

Б) первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

11. Тариф страхового взноса – это размер страхового взноса на единицу измерения:

А) объекта обложения страховыми взносами;

Б) базы для начисления страховых взносов.

12. Стоимость страхового года определяется как произведение:

А) минимального размера оплаты труда и тарифа страховых взносов, увеличенное в 12 раз;

Б) месячной оплаты труда индивидуального предпринимателя и тарифа страховых взносов, увеличенное в 12 раз;

В) минимального размера оплаты труда и тарифа страховых взносов.

13. Вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, не включаются в базу для начисления страховых взносов:

- А) в Пенсионный фонд РФ;
- Б) в Фонд социального страхования РФ;
- В) в Фонд обязательного медицинского страхования.

14. Плательщики страховых взносов обязаны вести учет начисленных выплат, сумм страховых взносов:

- А) в отношении каждого физического лица;
- Б) в целом по всем физическим лицам.

15. Плательщики страховых взносов имеют право:

- А) правильно исчислять и своевременно уплачивать страховые взносы;
- Б) сообщать в орган контроля за уплатой страховых взносов об открытии счетов в банке;
- В) присутствовать при проведении выездной проверки.

16. Плательщики страховых взносов обязаны обеспечивать сохранность документов, подтверждающих исчисление и уплату сумм страховых взносов.

- А) в течение шести лет;
- Б) в течение четырех лет;
- В) в течение пяти лет.

17. Органы контроля за уплатой страховых взносов имеют право:

- А) требовать от плательщиков страховых взносов устранения выявленных нарушений законодательства РФ о страховых взносах;
- Б) принимать решения о возврате плательщику страховых взносов сумм излишне уплаченных страховых взносов;
- В) осуществлять по заявлению плательщика страховых взносов совместную сверку сумм уплаченных страховых взносов.

18. Органы контроля за уплатой страховых взносов обязаны:

- А) предоставлять плательщикам страховых взносов отсрочки погашения сумм задолженности по страховым взносам;
- Б) требовать от плательщика страховых взносов документы, служащие основаниями для исчисления страховых взносов;
- В) вести учет плательщиков страховых взносов.

19. Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов влечет взыскание штрафа в размере:

- А) 30 процентов неуплаченной суммы страховых взносов;
- Б) 20 процентов неуплаченной суммы страховых взносов;
- В) 10 000 рублей.

20. Плательщики страховых взносов-организации обязаны сообщать в орган контроля за уплатой страховых взносов о реорганизации или ликвидации организации со дня принятия такого решения:

- А) в течение семи дней;
- Б) течение трех дней;
- В) в течение одного месяца.

Тема 16. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов (тесты для оценки знаний, умений)

1. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- А) с шестнадцатилетнего возраста;
- Б) с восемнадцатилетнего возраста;
- В) с момента получения дохода.

2. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- А) может быть привлечен повторно к ответственности;
- Б) не может быть привлечен повторно к ответственности;
- В) может быть привлечен повторно к ответственности в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией.

3. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- А) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;
- Б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- В) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

4. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

- А) совершение деяния вследствие стечения тяжелых личных и семейных обстоятельств;
- Б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- В) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации.

5. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются совершения правонарушений:

- А) вследствие стихийных бедствий;

- Б) под влиянием угрозы;
- В) под влиянием личных отношений.

6. Для экспертов, специалистов и переводчиков, привлекаемых налоговыми органами для участия в налоговой проверке, предусматривается состав налоговых правонарушений:

- А) отказ от участия в проведении налоговой проверки;
- Б) дача заведомо ложного заключения или перевода;
- В) отказ от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или перевода.

7. Налогоплательщики-организации обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии обособленного подразделения (за исключением филиалов и представительств):

- А) в двухнедельный срок;
- Б) в пятидневный срок;
- В) в течение одного месяца.

8. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- А) в течение пяти лет;
- Б) в течение четырех лет;
- В) в течение трех календарных лет.

9. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета о реорганизации в срок:

- А) в течение десяти дней со дня принятия такого решения;
- Б) в течение пяти дней со дня принятия такого решения;
- В) в течение трех дней со дня принятия такого решения.

10. Неуплата или неполная уплата сумм налога влечет взыскание штрафа:

- А) 20 % от неуплаченной суммы налога;
- Б) 30 % от неуплаченной суммы налога;
- В) 20 % от неуплаченной суммы налога и пени.

11. Обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения, признается:

- А) выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных финансовым органом;
- Б) незнание налогоплательщиком налогового законодательства, так как налоговый орган не дал налогоплательщику письменного разъяснения на поставленный им вопрос.

12. Обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения, признается:

- А) налоговое нарушение совершено повторно;
- Б) совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

13. При наличии обстоятельства, отягчающего ответственность, размер штрафа увеличивается:

- А) на 30 %;
- Б) на 100 %;
- В) в два раза.

14. Налогоплательщики имеют право:

- А) бесплатного получения от налоговых органов по месту учета информации о других налогоплательщиках;
- Б) получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах.

15. Налогоплательщики имеют право:

- А) получать от Министерства финансов РФ письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах;
- Б) получать от Федеральной налоговой службы Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах;
- В) получать от Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах.

16. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговые органы по месту своего учета об открытии и закрытии счетов:

- А) в течение семи дней;
- Б) в срок не позднее одного месяца;
- В) в срок не позднее 3-х дней.

17. Нарушение налогоплательщиком установленного НК РФ срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа:

- А) в размере 10 тыс. руб.;
- Б) в размере 30 тыс. руб.;
- В) в размере 5 тыс. руб.

18. Неправомерное неперечисление сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере:

- А) 10 тыс. руб.;
- Б) 20 % от суммы, подлежащей перечислению;
- В) 5 тыс. руб..

19. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком документов, необходимых для осуществления налогового контроля, влечет за собой штраф в размере:

- А) 200 руб. за каждый непредставленный документ;
- Б) 5 тыс. руб.;
- В) 1 тыс. руб.

20. Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом понимается:

- А) отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур;
- Б) искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 процентов;
- В) искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов.

5.2. Вопросы к зачету и индивидуальному собеседованию, необходимые для оценки знаний, умения и навыков (характеризующих этапы формирования компетенций ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-17, ПК-18)

Тема 1. Экономическое содержание налогов

1. Определите роль налогов в распределении и перераспределении ВВП.
2. Перечислите специфические признаки налогов.
3. Рассмотрите объективную возможность влияния налогов на экономические процессы.
4. Существует ли единое мнение о количестве функций налогов? Назовите основные функции налогов.
5. В чем состоит содержание фискальной функции налогов?
6. Что можно регулировать посредством налога?
7. Взаимосвязаны ли фискальная и регулирующие функции?
8. Реализация какой функции обязательна для налога?
9. Чем отличаются понятия «налог» и «сбор»?
10. Дайте определение налогового планирования.
11. В чем различие оперативного и стратегического налогового планирования?
12. Какие показатели характеризуют результативность налогового планирования?
13. Назовите основные способы минимизации налоговых платежей.

Тема 2. Элементы и принципы налогообложения

1. Перечислите обязательные элементы налогообложения.
2. Дайте характеристику каждого элемента налогообложения.
3. Какой элемент налогообложения не является обязательным? Дайте его определение.
4. Назовите классические и современные принципы налогообложения.
5. Какие существуют основные методы налогообложения, их отличие.
6. Назовите способы уплаты налога.

7. Что представляет собой налоговая декларация?
8. Каков порядок внесения изменений в налоговую декларацию?

Тема 3. Налоговая система РФ

1. Что понимается под налоговой системой?
2. Каково соотношение понятий «налоговая система» и «система налогов и сборов»?
3. Что входит в структуру налоговой системы?
4. Какие виды налогов и сборов входят в систему налогов и сборов РФ?
5. Какие налоги и сборы относятся к федеральным? Каковы их основные признаки?
6. Какие налоги относятся к региональным? Каковы их основные признаки?
7. Какие налоги относятся к местным? Каковы их основные признаки?
8. Назовите критерии классификации налогов.
9. Чем различаются прямые и косвенные налоги?
10. Назовите прямые и косвенные налоги.
11. Перечислите участников налоговых правоотношений.
12. Состав законодательства о налогах и сборах.
13. Назовите органы управления налоговой системой, их функции.

Тема 4. Налоговая политика государства

1. Определите правовую природу налоговой политики.
2. Дайте определение налоговой политики.
3. Какие задачи государственной налоговой политики определены на современном этапе?
4. Назовите типы налоговой политики.
5. Какие основные приоритеты эффективной налоговой политики отражают стратегическое направление налогового реформирования?
6. Рассмотрите основные направления налоговой политики на современном этапе.

Тема 5. Управление налоговой системой

1. Что является предметом деятельности налоговых органов?
2. Структура ФНС России.
3. Назовите права налоговых органов.
4. Назовите обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
5. По каким основаниям налоговые органы вправе приостановить операции по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей?
6. Какие виды налоговых проверок установлены Налоговым кодексом?
7. В каком порядке проводится камеральная налоговая проверка?
8. Каков порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки?
9. Каковы полномочия органов внутренних дел в области налогообложения?
10. Каковы полномочия таможенных органов в области налогообложения?

Тема 6. Налог на прибыль организаций

1. Назовите состав налогоплательщиков по налогу на прибыль.

2. Дайте характеристику основных элементов налогообложения по налогу на прибыль: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
3. Каким образом классифицируются доходы в целях налогообложения?
4. Перечислите состав внереализационных доходов.
5. Назовите доходы, не учитываемые в целях налогообложения.
6. Каким образом классифицируются расходы в целях налогообложения?
7. Условия включения понесенных затрат в состав расходов при налогообложении прибыли.
8. Что включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией?
9. Перечислите состав внереализационных расходов.
10. Каков порядок учета прямых и косвенных расходов при налогообложении прибыли?
11. В каком порядке исчисляется налоговая база по налогу на прибыль?
12. Какой порядок переноса убытков на будущее установил Налоговый кодекс?
13. Назовите размеры ставок налога на прибыль.
14. Назовите порядок и сроки уплаты налога на прибыль.

Тема 7. Налог на имущество организаций

1. Назовите налогоплательщиков по налогу на имущество организаций.
2. Дайте характеристику основных элементов налогообложения по налогу на имущество организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
3. Назовите льготы по налогу на имущество организаций, определите их значение.
4. Каков порядок исчисления и сроки уплаты авансовых платежей по налогу на имущество организаций?
5. В чем особенность исчисления налога на имущество организациями, имеющими обособленные подразделения и недвижимое имущество?

Тема 8. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами

1. Назовите состав платежей за пользование природными ресурсами.
2. Назовите налогоплательщиков по налогу на добычу полезных ископаемых.
3. Дайте характеристику основных элементов налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
4. Как рассчитывается стоимость добытого полезного ископаемого?
5. Назовите налогоплательщиков по водному налогу.
6. Дайте характеристику основных элементов налогообложения по водному налогу: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

7. Какова цель установления сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?
8. Назовите плательщиков сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.
9. Дайте характеристику основных элементов сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: объект обложения, ставки сборов, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты сборов.

Тема 9. Акцизы

1. Назовите налогоплательщиков акцизов.
2. Перечислите подакцизные товары. Определите принципы отбора данных товаров.
3. Дайте характеристику основных элементов налогообложения акцизами: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
4. Перечислите операции, освобожденные от налогообложения акцизами.
5. Каков порядок применения налоговых вычетов?

Тема 10. Налог на добавленную стоимость

1. Назовите налогоплательщиков НДС.
2. При каких условиях налогоплательщик может быть освобожден от обязанности уплаты НДС?
3. Дайте характеристику основных элементов налогообложения НДС: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
4. Назовите операции, не подлежащие налогообложению НДС и признак их классификации.
5. Что является моментом определения налоговой базы?
6. Назовите условия и порядок применения налоговых вычетов.
7. Каковы особенности исчисления и уплаты НДС при экспортно-импортных операциях?
8. Каковы тенденции развития НДС в зарубежных странах?

Тема 11. Специальные налоговые режимы

1. Назовите налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения.
2. Какие установлены условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения?
3. Дайте характеристику основных элементов налогообложения упрощенной системы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
4. Каковы особенности признания доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения?
5. Для каких видов деятельности установлена система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?
6. Назовите налогоплательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

7. Дайте характеристику основных элементов налогообложения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок и сроки уплаты налога.

8. Назовите налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога.

9. Какие установлены условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога?

10. Дайте характеристику основных элементов налогообложения единого сельскохозяйственного налога: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

11. Каковы особенности признания доходов и расходов при едином сельскохозяйственном налоге?

Тема 12. Налогообложение доходов физических лиц

1. Назовите категории налогоплательщиков налога на доходы физических лиц.

2. Дайте определение налогового резидента.

3. Дайте характеристику основных элементов налогообложения налога на доходы физических лиц: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

4. Назовите доходы, не подлежащие налогообложению налогом на доходы физических лиц.

5. Какую роль играют стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты?

6. Назовите порядок применения налоговых вычетов.

7. В отношении каких видов доходов установлены особенности исчисления налога на доходы физических лиц?

Тема 13. Налогообложение имущества физических лиц

1. Назовите налогоплательщиков налога на имущество физических лиц.

2. Дайте характеристику основных элементов налогообложения налога на имущество физических лиц: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

3. Каков состав льгот по налогу на имущество физических лиц?

Тема 14. Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц

1. Назовите налогоплательщиков земельного налога.

2. Дайте характеристику основных элементов налогообложения земельного налога: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

3. Каков состав льгот по земельному налогу.

4. Назовите налогоплательщиков транспортного налога.

5. Дайте характеристику основных элементов налогообложения транспортного налога: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

6. Государственная пошлина является федеральным налогом или сбором?
7. Кто является плательщиками госпошлины?
8. В каком порядке и в какие сроки плательщики уплачивают госпошлину?
9. Для каких категорий физических лиц и организаций установлены льготы по госпошлине?

Тема 15. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ

1. Что является предметом правового регулирования федерального закона №212 от 24 июля 2009г.?
2. Перечислите органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов.
3. Кто является плательщиками страховых взносов?
4. Что является объектом обложения страховыми взносами?
5. Как определяется база для начисления страховых взносов?
6. Назовите виды выплат (сумм), не подлежащих обложению страховыми взносами.
7. Что является расчетным и отчетными периодами?
8. Какие размеры страхового тарифа установлены для разных категорий плательщиков?
9. В каком порядке исчисляют и уплачивают страховые взносы плательщики, производящие выплаты физическим лицам?
10. В каком порядке исчисляют и уплачивают страховые взносы плательщики, не производящие выплаты физическим лицам?
11. Какие права и обязанности имеют плательщики страховых взносов?
12. Назовите права и обязанности органов контроля за уплатой страховых взносов.
13. Какие противоправные деяния плательщика страховых взносов влекут за собой привлечение к ответственности, какие размеры штрафа взыскиваются в соответствии с законодательством?

Тема 16. Права, и обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов

1. Перечислите права налогоплательщиков.
2. Что относится к обязанностям налогоплательщиков?
3. Что относится к правам и обязанностям налогового агента?
4. При наличии каких оснований налогоплательщику может быть предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате налога?
5. В каких случаях обязанность по уплате налога (сбора) прекращается?
6. Порядок взыскания налога в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок.

5.3 Примерные темы эссе, необходимые для оценки знаний, умения и возможностей развития навыков (характеризующих этапы формирования компетенций ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-17, ПК-18)

Проблемная задача: научиться формулировать свое мнение и уметь его обосновать.

Главная цель – определение умения выделять, формулировать и идентифицировать основания конкретной проблемы, демонстрация навыков критического и логического мышления, владение категориально-понятийным аппаратом аудита, проявлении эрудиции. Эссе – это особый литературный и научный жанр, который (в нашем случае) предполагает размышление или комментарий от первого лица по поводу конкретной проблемы. Оно представляет собой собственную рациональную рефлексию (бук. - отражение разумом) на актуальные проблемы.

Написание эссе помогает взглянуть на конкретную проблему со стороны, дает возможность развить навыки междисциплинарного и комплексного подхода, способствует освоению системного метода.

Примерные темы эссе

1. Становление и развитие налогообложения в России.
2. Общие и частные теории налогов.
3. Дискуссионные вопросы о функциях налогов.
4. Совокупность принципов налогообложения: экономические, юридические, организационные.
5. Налоговая политика России: современные проблемы и тенденции.
6. Сущность налога и налогообложения.
7. Признаки классификации налогов.
8. Сущность и виды налогового планирования.
9. Показатели результативности налогового планирования.
10. Методы налогообложения, их развитие.
11. Основные и факультативные элементы налогообложения, их характеристика.
12. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
13. Соотношение понятий «налоговая система» и «система налогов и сборов».
14. Права и обязанности налоговых органов в Российской Федерации.
15. Права и обязанности налогоплательщиков.
16. Права и обязанности налоговых агентов.
17. Общие условия и давность привлечения к ответственности за налоговые правонарушения.
18. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
19. Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения.
20. Тенденции и основные направления совершенствования налога на добавленную стоимость.
21. Налог на доходы физических лиц от предпринимательской деятельности.

22. Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли организаций.

23. Роль налога на имущество организаций и транспортного налога в формировании регионального бюджета.

24. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

25. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства.

5.4. Лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация), необходимая для оценки знаний, умения и владения навыками (характеризующих этапы формирования компетенций ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-17, ПК-18)

При изучении тем «Элементы налога и принципы налогообложения», «Специальные налоговые режимы», «Налог на доходы физических лиц» проводится лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация), которая направлена на решение студентами задач, связанных с определением элементов налогообложения, выявлением особенностей налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, доходов физических лиц. После объявления темы лекции преподаватель сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические, поведенческие и т.д.

Цель лекции, направлена на выполнение студентами задач, связанных с налогообложением отдельных категорий налогоплательщиков, внимательного прослушивания и полного освоения лекционного материала.

Ожидаемые результаты: в ходе лекции с запланированными ошибками студенты должны освоить и продемонстрировать:

- знания элементов налогообложения;
- умения пользования методами налогообложения отдельных объектов налогообложения;
- владение навыками выявления ошибок в лекции-провокации, способами анализа выявленных ошибок и обоснования сделанных выводов.

Ход лекции: преподаватель объявляет тему, цель, вопросы лекции, нормативные документы, сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические и т.д. В процессе изложения лекционного материала преподаватель намеренно приводит ошибочные определения экономических категорий, ошибки в выборе методов и элементов налогообложения. После изложения материала по каждому вопросу преподаватель спрашивает у студентов о замеченных ошибках. Студенты должны назвать ошибки. Преподаватель вместе со студентами обсуждает ошибки и вырабатывают вместе правильные определения, составляют методические рекомендации по исправлению ошибок. Такая форма работы побуждает к более качественному усвоению предложенного материала. По окончании лекции преподаватель подводит итоги лекции, отмечает и оценивает наиболее активных студентов, которые выявили намеренно допущенные ошибки.

5.5. Типовые задачи, кейсы и задания к ним, необходимые для оценки умений и навыков (характеризующих этапы формирования компетенций ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-17, ПК-18)

Задача 1. В соответствии с нормами Налогового кодекса РФ определите основные и факультативные элементы налогообложения.

Задание. Выберите из перечисленного элементы налогообложения и укажите, какой элемент определяется Налоговым кодексом, законами о налогах субъектов РФ, нормативными правовыми актами муниципальных образований.

Таблица 1 - Элементы налогообложения

Название	Элемент налогообложения	Законодательный и нормативный правовой акт, определяющий элемент налогообложения
Объект налогообложения		
Налоговая база		
Налоговая ставка		
Порядок исчисления налога		
Порядок уплаты налога		
Сроки уплаты налога		
Налоговый период		
Источник налога		
Налоговый оклад		
Налоговые льготы		
Масштаб налога		
Налогоплательщики		
Носители налога		

Задача 2. В составе системы налогов и сборов РФ выделены федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также специальные налоговые режимы. Распределите налоги по их видам.

Задание. Дайте характеристику налогов по признакам их классификации. Укажите объект налогообложения

Таблица 2 - Виды налогов и сборов, специальные налоговые режимы

Показатель	Налог или сбор	Вид налогов и сборов	Объект налогообложения
Налог на добавленную стоимость			
Акцизы			
Налог на доходы физических лиц			
Налог на прибыль организаций			
Единый сельскохозяйственный налог			
Налог на добычу полезных ископаемых			
Упрощенная система налогообложения			
Водный налог			
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических объектов			
Государственная пошлина			
Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции			
Налог на имущество организаций			
Налог на игорный бизнес			
Транспортный налог			
Земельный налог			
Налог на имущество физических лиц			

Задача 3. В первом квартале текущего года в организации произведены следующие хозяйственные операции:

1. Реализована промышленная продукция на общую сумму 205 000 руб., в том числе НДС (цены договорные, установленные с учетом рыночных цен).
2. В счет бартерного обмена ОАО «Мега» передана продукция по цене 398 000 руб., НДС 71 640 руб. (оценка по рыночным ценам 490 000 руб., расходы, связанные с производством и реализацией продукции - 420 000 руб., цена реализации организацией однородной продукции в предыдущем месяце 482 000 руб.). От ОАО «Мега» получено топливо по цене 398 000 руб., НДС 71 640 руб.
3. Получены проценты за оказание финансовой услуги по предоставлению займа в виде имущества- 256 000 руб.
4. В январе реализован станок первоначальной стоимостью 1 060 000 руб., (износ 40 %) по договорной цене 466 000 руб., НДС 83 880 руб. Оставшийся срок полезного использования 40 месяцев.
5. Получена арендная плата за помещение склада, включая НДС – 95 000 руб.

6. От НПО «Спектр» получена финансовая помощь – 200 000 руб.
7. Стоимость строительных работ, выполненных для заказчика, составила 630 000 руб.
8. Переданы в уставный капитал основные средства на сумму 456 000 руб.
9. Организацией приобретены и оплачены основные средства общехозяйственного назначения по цене 1 500 000 руб., НДС 270 000 руб., что подтверждено счетом-фактурой, введены в эксплуатацию в январе. Срок полезного использования 9 лет. В организации применяется линейный метод начисления амортизации.
10. Поставщикам уплачена сумма на основании счета-фактуры за приобретенные вспомогательные материалы - 1 115 000 руб. (включая НДС).
11. Получены проценты за коммерческий кредит, предоставленный покупателю, в сумме 47 000 руб.
12. Приобретены товары на сумму 210 000 руб.

Задание. Рассчитайте сумму прибыли, подлежащую налогообложению, и сумму авансового платежа за первый квартал текущего года. При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 4. В текущем месяце в организации были получены следующие доходы и произведены расходы.

1. Выручка от реализации промышленной продукции собственного производства - 978 000 руб., в том числе НДС.
2. В прошлом месяце был введен в эксплуатацию объект основных средств для использования в производстве продукции стоимостью 236 000 руб., в том числе НДС. По классификации основных средств объект относится к пятой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет. Организация установила срок полезного использования 8 лет и выбрала линейный метод начисления амортизации.
3. По остальным основным средствам, используемым в производстве продукции, амортизация составила 30 416 руб.
4. Затраты на приобретение основного сырья составили 230 000 руб.
5. Затраты на приобретение топлива - 84 000 руб.
6. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в производстве продукции, в том числе страховые взносы в государственные внебюджетные социальные фонды – 157 500 руб.
7. Начислены премии главным специалистам за производственные результаты – 15 000 руб., в том числе страховые взносы в государственные внебюджетные социальные фонды - 3938 руб.
8. Оплачена стоимость путевки на лечение работника – 8 000 руб.
9. Начислены налоги, относимые в состав расходов, связанных с производством и реализацией, в сумме 75 400 руб.
10. Расходы на ремонт основных средств составили 29 000 руб.

Задание. Рассчитайте величину прямых и косвенных расходов в целях налогообложения прибыли. Согласно учетной политике для целей налогообложения прибыли, прямыми расходами признаются расходы, указанные в п. 1

ст.318 НК РФ. При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 5. Деятельность организации связана с обработкой и переработкой сырья. Стоимость остатков НЗП на начало месяца составляет 30 000 руб., на их производство израсходовано 2000 кг сырья.

В течение месяца на производство отпущено 28000 кг сырья. На конец месяца остатки НЗП составляют 3000 кг (с учетом технологических потерь). Сумма прямых расходов, осуществленных в течение месяца, составляет 420 000 руб.

По итогам месяца произведено 8000 кг готовой продукции. На начало месяца остаток готовой продукции на складе составляет 60 кг. Величина прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции на складе на начало месяца, составляет 6 000 руб. Всего в течение месяца реализовано 6000 кг готовой продукции, произведенной в текущем месяце и, кроме того, 60 кг продукции прошлого месяца.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА

1. Величина прямых расходов текущего месяца = Величина прямых расходов, осуществленных в текущем месяце + Величина прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП на начало месяца.
2. Общее количество использованного в производстве исходного сырья = Количество исходного сырья, приходящееся на остатки НЗП на начало месяца + Количество исходного сырья, отпущенного в производство в течение месяца.
3. Доля остатков НЗП в исходном сырье на конец месяца = Количество остатков НЗП на конец месяца / Общее количество исходного сырья.
4. Величина прямых расходов, приходящаяся на остатки НЗП = Прямые расходы текущего месяца x Доля остатков НЗП в исходном сырье
5. Величина прямых расходов, приходящаяся на выпущенную в течение месяца готовую продукцию = Величина прямых расходов текущего месяца – Величина прямых расходов, приходящаяся на остатки НЗП на конец месяца
6. Величина прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции, выпущенную в текущем месяце = Величина прямых расходов, приходящаяся на выпущенную в течение месяца готовую продукцию / Количество выпущенной продукции.
7. Величина прямых расходов, приходящаяся на реализованную в течение месяца готовую продукцию = (Величина прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции прошлого месяца, реализованную в текущем месяце) x (Количество реализованной в текущем месяце продукции прошлого месяца) + (Величина прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции текущего месяца, реализованную в текущем месяце) x (Количество реализованной в текущем месяце продукции, выпущенной в текущем месяце).

В бухгалтерском учете остатки незавершенного производства оцениваются, исходя из фактических затрат.

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 02 «Амортизация основных средств», 25 «Общехозяйственные расходы» и др. – 623 400 руб.

Стоимость остатков незавершенного производства на начало месяца - 46 000 руб.

Остаток готовой продукции на складе (60 кг) оценивается в сумме 8 000 руб.

Задание. Распределите прямые расходы текущего месяца, применяя порядок расчета, установленный в учетной политике для целей налогообложения. Рассчитайте сумму прибыли, подлежащую налогообложению и сумму авансового платежа, используя данные задачи 4 и задачи 5.

Отразите операции в бухгалтерском учете с применением норм ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 6 . В марте текущего года приобретены:

- товар «А» - 100 единиц по цене 300 руб. за единицу. Расходы на оплату труда грузчиков 300 руб. (в том числе страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды 79 руб.);

- товар «В» - 200 единиц по цене 250 руб. за единицу. Расходы на оплату труда грузчиков 400 руб. (в том числе страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды 105 руб.), расходы на доставку товара 2000 руб.

На начало месяца остатка товаров на складе нет.

В марте реализовано товара «А» 50 единиц по цене 390 руб. за единицу и 150 единиц товара «В» по цене 330 руб. за единицу.

В марте расходы на оплату труда торговых работников составили 4200 руб. (в том числе страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды 1103 руб.).

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета в стоимость приобретения товаров включаются все затраты на приобретение товара, расходы на продажу в полной сумме списываются на себестоимость реализованных в отчетном периоде товаров.

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения, суммы расходов на доставку покупных товаров до склада налогоплательщика – покупателя относятся к прямым расходам и не включаются в цену приобретения товаров.

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения предусмотрено, что доходы от реализации покупных товаров уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по методу средней стоимости.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА

- 1) Стоимость приобретения товара (по видам товара):
 - по данным бухгалтерского учета
 - по данным налогового учета
- 2) Средняя стоимость одной единицы товара
 - по данным бухгалтерского учета
 - по данным налогового учета
- 3) Стоимость приобретения реализованных товаров
 - по данным бухгалтерского учета
 - по данным налогового учета
- 4) Издержки обращения марта:
 - а) транспортные расходы
 - по данным бухгалтерского учета
 - по данным налогового учета:
 - п.1. Сумма прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
 - п. 2. Стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и остатка товаров на складе на конец месяца;
 - п. 3. Средний процент = п.1 / п. 2
 - п. 4. Сумма прямых расходов, относящихся к стоимости товаров на складе;
 - п. 5. Сумма прямых расходов, относящихся к реализованным в течение месяца товарам.
 - б) прочие издержки обращения текущего месяца
 - по данным бухгалтерского учета
 - по данным налогового учета
- 5) Финансовый результат от реализации 200 единиц товара
 - по данным бухгалтерского учета
 - по данным налогового учета

Задание .Рассчитайте сумму прибыли, подлежащую налогообложению при реализации покупных товаров. Отрадите данную операцию в бухгалтерском учете с применением норм ПБУ 18/ 02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 7. Организация в феврале текущего года ввела в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью 420 000 руб. Срок полезного использования основного средства 7 лет. Амортизация начисляется линейным методом.

Таблица 3- Информация о балансовой стоимости имущества организации (без учета вновь приобретенного основного средства)

Имущество	01.01. текущего года	01.02 теку- щего года	01.03. теку- щего года	01.04. теку- щего года
Нематериальные ак- тивы	62 000	55 000	48 000	42 000

Основные средства	649 000	635 000	658 000	641 000
Запасы	403 000	390 000	200 000	420 000
Денежные средства	105 000	100 000	152 000	60 000

Задание. Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций по итогам отчетного периода. Ставка налога на имущество организации равна 2,2 %. Укажите срок предоставления налогового расчета по авансовому платежу за первый квартал.

При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 8 . По данным бухгалтерского учета, остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организаций, составляет:

на 01.01. текущего года – 1 220 000 руб.;

на 01.02. текущего года - 1 140 000 руб.;

на 01.03. текущего года - 1 160 000 руб.;

на 01.04. текущего года - 1 090 000 руб.

на 01.05 текущего года – 1 080 000 руб.

на 01.06. текущего года – 1 100 000 руб.

на 01.07. текущего года – 1 060 000 руб.

на 01.08. текущего года – 1 610 000 руб.

на 01.09. текущего года – 1 580 000 руб.

на 01.10. текущего года – 1 300 000 руб.

на 01.11. текущего года – 1 250 000 руб.

на 01.12. текущего года – 1 060 000 руб.

на 31.12. текущего года – 1 000 000 руб.

01 октября текущего года на учет приняты незавершенные капитальные вложения стоимостью 3 000 000 руб.

Задание. Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций по итогам каждого отчетного периода, а также сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода, если ставка налога равна 2,2 %. Укажите срок предоставления налоговых расчетов по авансовым платежам и налоговой декларации по налогу.

Задача 9. Сельскохозяйственный товаропроизводитель осуществляет забор воды из поверхностных водных объектов в Волго-Вятском экономическом районе, бассейн прочих рек и озер. Фактический объем воды, забранной в третьем квартале текущего года, составил 540 000 куб.м., в том числе 297 000 куб.м. использовано для водопоя и обслуживания скота. Остальной объем воды использовался для производственных нужд. Годовой лимит водопользования – 1 600 000 куб.м. Квартальные лимиты не установлены.

Задание. Рассчитайте налоговую базу и сумму водного налога, подлежащую уплате за третий квартал текущего года. Укажите срок уплаты налога и срок представления налоговой декларации.

При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 10. Организация является пользователем недр и осуществляет добычу песка природного строительного. В мае текущего года отсутствовали операции по реализации песка. Песок был использован в строительной индустрии.

Количество добытого песка природного строительного в мае текущего года составило 75 куб. м.

По данным налогового учета, сумма прямых расходов на добычу полезных ископаемых составляет 63 500 руб., сумма прямых расходов в строительной деятельности - 340 000 руб.; сумма косвенных расходов - 175 000 руб. (из них связанные с добычей полезных ископаемых - 46 000 руб.).

Остаток незавершенного производства по добыче полезных ископаемых на начало и конец налогового периода у организации отсутствует.

Задание. Рассчитайте налоговую базу, сумму налога на добычу полезных ископаемых. Укажите срок уплаты налога и срок представления налоговой декларации.

При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 11. Организация является производителем подакцизной продукции. В феврале текущего года произведено 1 440 литров спирта этилового (крепость 96 %).

Объем реализации спирта этилового производителю препаратов ветеринарного назначения составил 434 литра.

В качестве вклада в складочный капитал организации передано 210 литров спирта этилового.

На переработку на давальческой основе передано 49 литров спирта этилового.

Передано структурному подразделению организации для дальнейшего производства алкогольной продукции 747 литров.

Задание. Определите объекты обложения акцизами и величину налоговой базы.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за февраль текущего года. При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 12. Вы располагаете информацией о совершении хозяйственных операций, отраженных в задаче 3.

Задание. По данным задачи 3:

- определите объекты налогообложения НДС;
- определите операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения);
- рассчитайте величину налоговой базы;
- рассчитайте величину налоговых вычетов;
- рассчитайте сумму НДС, начисленную в бюджет;
- рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 13. Во втором квартале текущего года отгружена промышленная продукция на сумму 15 340 000 руб. (в том числе НДС).

В течение второго квартала текущего года в организации были произведены следующие хозяйственные операции:

- получены авансы от покупателей в счет предстоящих поставок продукции – 1 652 000 руб.;

- оплачено поставщикам за оказанные транспортные услуги 708 000 руб., в т.ч. НДС 108 000 руб., что подтверждено счетами-фактурами;

- приняты на учет материалы для производства продукции стоимостью 900 000 руб., сумма НДС, выделенная отдельной строкой в счете-фактуре 162 000 руб.;

- перечислена арендная плата по договору аренды муниципального имущества 740 000 руб. и уплачена сумма НДС в качестве налогового агента - 133 200 руб.;

- перечислена сумма аванса в счет предстоящей поставки транспортного средства 680 000 руб. на основании счета-фактуры.

Задание. Рассчитайте величину налоговой базы, величину налоговых вычетов и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 14. Организация применяет общий режим налогообложения и является налогоплательщиком НДС.

В текущем налоговом периоде приобретены товары у организации, не являющейся налогоплательщиком НДС, на сумму 354 000 руб.

Стоимость реализованных товаров – 472 000 руб., в том числе НДС 72 000 руб.

Рассчитайте финансовый результат от реализации товаров и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание. Сравните с вариантом приобретения товаров у организации, являющейся налогоплательщиком НДС, на сумму 354 000 руб., в том числе НДС, выделенный отдельной строкой в счете-фактуре 54 000 руб.

При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 15. Организация перешла на уплату единого сельскохозяйственного налога с 1 января текущего года.

По состоянию на вышеуказанную дату на балансе организации числится основное средство, которое приобретено и оплачено в мае прошлого года по цене 365 800 руб. (включая сумму НДС - 55 800 руб.).

Расходы на транспортировку основного средства составили 25 960 руб. (в том числе НДС - 3960 руб.). Основное средство было введено в эксплуатацию в июне прошлого года. В этом же месяце был произведен налоговый вычет на сумму НДС, уплаченную при приобретении основного средства, и по услугам по его транспортировке - 59 760 руб.

В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, основное средство относится к пятой амортизаци-

онной группе (срок полезного использования – свыше 7 до 10 лет). Организация определила срок полезного использования основного средства - 95 месяцев.

Задание. Определите расчетную величину остаточной стоимости основного средства на дату перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Укажите порядок признания расходов в отношении приобретенных основных средств до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога при применении единого сельскохозяйственного налога.

Задача 16. Организация перешла с 1 января прошлого года на уплату единого сельскохозяйственного налога. В апреле прошлого года организация приобрела и оплатила основное средство по цене 295 000 руб. (в том числе НДС - 45 000 руб.).

Расходы на транспортировку основного средства составили 20 650 руб. (в том числе НДС - 3150 руб.). Основное средство введено в эксплуатацию в мае прошлого года.

По итогам первого полугодия прошлого года организация получила доходы в сумме 3 100 000 руб., а также оплатила расходы в сумме 1 200 000 руб. В состав этих расходов включены, в том числе, расходы на приобретение основного средства.

По итогам налогового периода прошлого года организация получила доходы в сумме 4 500 000 руб. и оплатила расходы в сумме 2 300 000 руб. (в том числе расходы на приобретение основного средства).

В конце июня текущего года организация реализовала основное средство за 310 000 руб. и учла данную сумму в составе доходов от реализации по итогам первого полугодия текущего года.

В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, реализованное основное средство относится к третьей амортизационной группе (срок полезного использования – свыше 3 лет до 5 лет). Организацией установлен срок полезного использования основного средства - 50 месяцев и с применением линейного метода начисления амортизации.

Задание. Рассчитайте:

- сумму расходов на приобретение основного средства, учитываемую при расчете авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу и при расчете единого сельскохозяйственного налога за прошлый налоговый период;

- сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу и сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате по итогам прошлого налогового периода.

В связи с реализацией приобретенного основного средства до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение, пересчитайте налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами до даты реализации с учетом исчисленной в соответствии с нормами гл. 25 НК РФ амортизации реализованного основного средства.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую доплате в бюджет.

Задача 17. Вы располагаете информацией о совершении хозяйственных операций, отраженных в задаче 3.

Задание. Используя исходные данные задачи 3, рассчитайте сумму авансового платежа по налогу при применении упрощенной системы налогообложения по двум вариантам:

А) объектом признаны доходы;

Б) объектом признаны доходы, уменьшенные на величину расходов.

Стоимость реализованных товаров (работ, услуг) исчисляется, исходя из цен без включения в них НДС.

Размеры налоговых ставок установлены НК РФ.

Дайте оценку налоговой нагрузки организации при выборе разных объектов налогообложения.

Задача 18. Организация имеет право выбора системы налогообложения с целью оптимизации величины налоговых платежей.

Задание. Используя результаты выполнения задачи 3 (налог на прибыль организаций), задачи 12 (НДС), задачи 17 (упрощенная система налогообложения), дайте оценку налоговой нагрузки организации при применении:

А) общего режима налогообложения;

Б) упрощенной системы налогообложения.

Задача 19. Общество с ограниченной ответственностью имеет территориально обособленный филиал. Планируемая годовая величина доходов от реализации товаров (работ, услуг) – 100 000 000 руб., величина расходов – 5 500 000 руб., в том числе расходы на оплату труда – 900 000 руб.

Задание. А) Рассчитайте сумму уплачиваемых налогов и величину средств, остающихся в распоряжении организации, при применении общего режима налогообложения. Размеры ставок по налогу на прибыль организаций, НДС и страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды соответствуют установленным в НК РФ и в Федеральном законе «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Б) При изменении организацией своей структуры посредством ликвидации филиала и создания на базе ликвидируемого филиала нового общества, доходы от реализации товаров (работ, услуг) будут распределены между двумя обществами поровну, и каждое из них получит право на применение упрощенной системы налогообложения.

Рассчитайте сумму уплачиваемого налога (суммарно по обоим обществам) и величину средств, остающихся в распоряжении обществ, при применении упрощенной системы налогообложения. Дайте оценку налоговой нагрузки при выборе разных объектов налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

Задача 20. Организация оказывает бытовые услуги населению. С первого января текущего года организация переведена на уплату ЕНВД. Базовая доходность для оказания бытовых услуг населению установлена в размере 7

500 руб. в месяц на одного работника. В течение 1 квартала текущего года среднесписочное количество работников в организации составило:

- в январе – 6 чел.;
- в феврале – 5 чел.;
- в марте – 6 чел.

В муниципальном образовании, где осуществляется данный вид предпринимательской деятельности, коэффициент K_2 равен 0,5.

Сумма уплаченных за 1 квартал страховых взносов на обязательное пен-сионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 7 100 руб.

Задание. Рассчитайте налоговую базу; сумму единого налога, исчисленную за налоговый период, и сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

Значение коэффициента-дефлятора, необходимое для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход на текущий год утверждается Приказом Министерством экономического развития РФ .

Задача 21. Работнику организации начислена оплата труда: за январь - 7 000 руб., за февраль – 10 000 руб., за март - 15 000 руб., за апрель - 16 000 руб.

В январе начислено пособие по временной нетрудоспособности - 6 000 руб.

В марте начислена материальная помощь для оплаты обучения - 7 000 руб.

В апреле за работника оплачена стоимость санаторно-курортной путевки - 18 000 руб.

Представлено заявление работника на стандартные налоговые вычеты. Работник состоит в браке и имеет двух несовершеннолетних детей.

Задание. Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на доходы физических лиц за каждый месяц налогового периода.

При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 22.

За январь - март сумма начисленной оплаты труда работнику - 27 000 руб.

В апреле организация оплатила за работника туристическую путевку в сумме 15 000 руб., стоимость медицинского обслуживания - 13 200 руб., а также начислила отпускные в сумме 11 000 руб.

За приобретенный у работника компьютер ему был выплачен доход в сумме 20 000 руб.

Представлено заявление работника на получение стандартных налоговых вычетов. На обеспечении работника находятся двое детей в возрасте 17 и 19 лет.

Задание. Рассчитайте облагаемый доход и сумму налога на доходы физических лиц за январь - апрель.

При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 23. Организация, являющаяся сельскохозяйственным товаропроизводителем, приобрела в собственность в прошлом году земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января текущего года составляет 2 940 000 руб. Налоговая ставка установлена нормативно-правовыми актами представительного органа муниципального образования в размере 0,3 %. Отчетными периодами установлены первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Задание. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму земельного налога, начисленную в бюджет и подлежащую уплате в бюджет за текущий год. Укажите порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Задание 24 . На балансе организации по состоянию на 1 января текущего года числятся следующие транспортные средства:

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 299 л. с;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 78 л. с.;
- легковой автомобиль с мощностью двигателя 220,32 л. с.

29 марта текущего года организация приобрела автомобиль с мощностью двигателя 117 л.с. Автомобиль зарегистрирован в установленном порядке 3 апреля текущего года.

10 июля текущего года реализован и снят с учета легковой автомобиль с мощностью двигателя 78 л.с.

16 октября текущего года организация приобрела и зарегистрировала в установленном порядке легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л. с.

Задание. Рассчитайте величину налоговой базы по транспортному налогу, сумму авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода, а также сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Расчет производится по ставкам транспортного налога, установленным в Налоговом кодексе РФ.

Задача 25. На организацию, являющуюся сельскохозяйственным товаропроизводителем, зарегистрированы следующие транспортные средства:

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 78 л. с.;
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с.;
- молоковоз с мощностью двигателя 140 л.с.

Задание. Рассчитайте величину налоговой базы по транспортному налогу, сумму авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода, а также сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Расчет производится по ставкам транспортного налога, установленным в Налоговом кодексе РФ.

Задача 26. Организация заключила трудовой договор с физическим лицом в январе текущего года. Согласно штатному расписанию, месячный оклад работника - 20 000 руб. В марте с данным физическим лицом был заключен кроме того гражданско-правовой договор, предметом которого является выполнение ремонтных работ. Вознаграждение по гражданско-правовому договору начислено 30 марта текущего года в сумме 35 000 руб.

Задание. Рассчитайте базу для начисления страховых взносов и сумму ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам за первый квартал. Укажите сроки уплаты ежемесячных обязательных платежей и сроки представления отчетности в органы контроля за уплатой страховых взносов.

Задача 27. Вы располагаете информацией о суммах начисленной оплаты труда, иных суммах выплат работникам организации, отраженных в задаче 21 и задаче 22.

Задание. Используя исходные данные задачи 21, 22, рассчитайте базу для начисления страховых взносов и сумму ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам за полугодие.

Задача 28. Налоговая декларация по НДС за первый квартал была представлена в налоговый орган 29 октября текущего года. Неуплаченная сумма налога по декларации - 850 298 рублей.

Задание. Определите вид налогового правонарушения и величину налоговой санкции. При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 29. В организации отсутствуют регистры налогового учета, ежеквартально неправильно отражаются на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственные операции, что установлено налоговой проверкой по налогу на прибыль организаций за прошлый год. Ошибок в исчислении налоговой базы по налогу на прибыль не выявлено.

Задание. Определите вид налогового правонарушения и величину налоговой санкции. При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 30. Вы располагаете информацией о совершении хозяйственных операций, отраженных в задаче 3.

Задание. Используя данные задачи 3, определите вид налогового правонарушения и величину налоговой санкции, при условии, что налогоплательщик не включил в состав внереализационных доходов для расчета налога на прибыль организаций сумму финансовой помощи по операции 6. При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 31. Вы располагаете информацией о совершении хозяйственных операций, отраженных в задаче 12.

Задание. Используя данные задачи 12, определите вид налогового правонарушения и величину налоговой санкции, при условии, что налогоплательщик при расчете налога на добавленную стоимость:

- по операции 4 определил налоговую базу, исходя из себестоимости переданной продукции;

- применил налоговый вычет по операции 12.

При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы законодательства о налогах и сборах.

Задача 32. Сумма налогов, подлежащих уплате организацией, составляет за период в пределах трех финансовых лет подряд - 20 000 000 руб.

Сумма неуплаченного налога на добавленную стоимость в результате занижения налоговой базы - 2 440 000 руб.

Задание. Определите в соответствии с нормами Уголовного кодекса РФ в крупном или особо крупном размере произошло уклонение от уплаты налогов организацией. При совершении каких действий организация может быть освобождена от уголовной ответственности? При выполнении задания, обоснуйте расчеты ссылками на нормы Уголовного кодекса РФ.

