МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Директор департамента образования
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**
Направление подготовки / специальность: **38.03.01 Экономика**
Направленность (профиль) / специализация: **Финансы и кредит**
Форма обучения: **заочная**
Факультет: **ЗиВФ, Заочный и вечерний факультет**
Кафедра: **экономики, Кафедра экономики**
Курс: **1, 2**
Семестр: **2, 3**
Учебный план набора 2017 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	2 семестр	3 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	4	4	8	часов
2	Практические занятия	4	12	16	часов
3	Всего аудиторных занятий	8	16	24	часов
4	Самостоятельная работа	24	191	215	часов
5	Всего (без экзамена)	32	207	239	часов
6	Подготовка и сдача экзамена / зачета	4	9	13	часов
7	Общая трудоемкость	36	216	252	часов
				7.0	З.Е.

Контрольные работы: 2 семестр - 1; 3 семестр - 1
Зачет: 2 семестр
Экзамен: 3 семестр

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шелупанов А.А.
Должность: Ректор
Дата подписания: 28.02.2018
Уникальный программный ключ:
c53e145e-8b20-45aa-9347-a5e4dbb90e8d

Томск 2018

Согласована на портале № 40787

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 8 от « 2 » 7 2018 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, утвержденного 12.11.2015 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчики:

старший преподаватель каф. экономики	_____	Т. И. Несмелова
доцент кафедра экономики ТУСУР	_____	Ф. А. Красина
Заведующий обеспечивающей каф. экономики	_____	В. Ю. Цибульникова

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЗиВФ	_____	И. В. Осипов
Заведующий выпускающей каф. экономики	_____	В. Ю. Цибульникова

Эксперты:

Доцент кафедры экономики (экономики)	_____	Н. Б. Васильковская
Доцент кафедры экономики (экономики)	_____	Н. В. Шимко

Согласована на портале № 40787

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

сформировать способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность

1.2. Задачи дисциплины

– изучение основ налоговой системы;

– определение роли налоговой политики в финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; приобретение знаний в области методологии расчета налогооблагаемой базы и налоговых платежей для различных категорий налогоплательщиков в отношении прямых и косвенных налогов;

– освоение налогового законодательства Российской Федерации.

–

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» (Б1.Б.13) относится к блоку 1 (базовая часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются: Макроэкономика, Микроэкономика.

Последующими дисциплинами являются: Бухгалтерский учет и анализ, Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты, Основы предпринимательства.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

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

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

– **знать** сущность, значение, функции налогов принципы налогообложения состав и структуру налогов РФ

– **уметь** ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией налоговой политики предприятия; систематизировать налоги по видам и признакам на основе данных бухгалтерского учета рассчитывать основные налоги, взимаемые с юридических и физических лиц;

– **владеть** механизмом исчисления организациями налогов и сборов, а также налогов, связанных с применением специальных налоговых режимов; основами построения учетной налоговой политики организации.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры	
		2 семестр	3 семестр
Аудиторные занятия (всего)	24	8	16
Лекции	8	4	4
Практические занятия	16	4	12
Самостоятельная работа (всего)	215	24	191
Выполнение индивидуальных заданий	8	8	0
Проработка лекционного материала	38	2	36
Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	133	8	125
Подготовка к практическим занятиям,	12	0	12

Согласована на портале № 40787

семинарам			
Выполнение контрольных работ	24	6	18
Всего (без экзамена)	239	32	207
Подготовка и сдача экзамена / зачета	13	4	9
Общая трудоемкость, ч	252	36	216
Зачетные Единицы	7.0		

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

Названия разделов дисциплины	Лек., ч	Прак. зан., ч	Сам. раб., ч	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
2 семестр					
1 Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы Российской Федерации	4	4	24	32	ОПК-4
Итого за семестр	4	4	24	32	
3 семестр					
2 Налоги, сборы, специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе	4	12	191	207	ОПК-4
Итого за семестр	4	12	191	207	
Итого	8	16	215	239	

5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины (по лекциям)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
2 семестр			
1 Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы Российской Федерации	Основы теории налогообложенияСущность налогов как финансово-экономической категории. Специфические признаки налогов, их характеристика. Функции налогов, их взаимосвязь.Объективная необходимость налогов. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП и НД.Общая характеристика налогов и сборов. Элементы налогообложения. Налогоплательщики, налоговый агент, сборщик налогов и сборов. Объект налогообложения.	2	ОПК-4

Согласована на портале № 40787

	Налоговая база. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налогов и сборов. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.		
	Налоговая политика и налоговая система Российской ФедерацииПонятие налоговой политики, субъекты, ее цели и формы: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика регулирования доходов, стимулирование инвестиционной деятельности. Налоговая стратегия и тактика. Требования, предъявляемые к налоговой политике. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. Задачи и цели налоговой политики государства на федеральном, региональном и местном уровнях власти.Налоговая система России. Особенности построения налоговой системы в России, промышленно развитых и развивающихся государствах.Налоговая реформа в РФ. Налоговый механизм. Налоговое регулирование. Налоговый кодекс РФ и совершенствование налоговой системы.	1	
	Налоговый контрольПонятие и виды налогового контроля. Формы методы налогового контроля в России и зарубежных странах. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах. Налоговые проверки: камеральная и выездная. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Оформление результатов проверки. Права, обязанности и ответственность налоговых плательщиков и налоговых органов, налоговой полиции. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.. Правонарушения и ответственность за их совершение. Понятие налоговой ответственности. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере. Система налогового администрирования, ее участники, их права и обязанности	1	
	Итого	4	
Итого за семестр		4	
3 семестр			
2 Налоги, сборы, специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе	Налог на добавленную стоимость.	1	ОПК-4
	Налог на прибыль организаций	1	
	Налог на доходы физических лиц	1	
	Налог на имущество организацийТранспортный налогЗемельный налогУпрощенная система налогообложенияЕдиный налог на вмененный доход	1	
	Итого	4	
Итого за семестр		4	

Согласована на портале № 40787

Итого	8	

5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

Наименование дисциплин	№ разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин	
	1	2
Предшествующие дисциплины		
1 Макроэкономика	+	+
2 Микроэкономика	+	+
Последующие дисциплины		
1 Бухгалтерский учет и анализ		+
2 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	+	+
3 Основы предпринимательства		+

5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4.

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Компетенции	Виды занятий			Формы контроля
	Лек.	Прак. зан.	Сам. раб.	
ОПК-4	+	+	+	Отчет по индивидуальному заданию, Экзамен, Конспект самоподготовки, Проверка контрольных работ, Зачет, Тест

6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП.

7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП.

8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции

Согласована на портале № 40787

2 семестр			
1 Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы Российской Федерации	Основы теории налогообложения. Сущность налогов как финансово-экономической категории. Специфические признаки налогов, их характеристика. Функции налогов, их взаимосвязь.Объективная необходимость налогов. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП и НД.Общая характеристика налогов и сборов.	1	ОПК-4
	Элементы налогообложения. Налогоплательщики, налоговый агент, сборщик налогов и сборов. Объект налогообложения. Налоговая база. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налогов и сборов. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.Элементы налогообложения на примере построения собственного налога	2	
	Налоговый контрольПонятие и виды налогового контроля. Формы методы налогового контроля в России и зарубежных странах. Постановка налогоплательщиков на учет в налоговых органах. Налоговые проверки: камеральная и выездная. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Оформление результатов проверки. Права, обязанности и ответственность налоговых плательщиков и налоговых органов, налоговой полиции. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.. Правонарушения и ответственность за их совершение. Понятие налоговой ответственности. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере. Система налогового администрирования, ее участники, их права и обязанности	1	
	Итого	4	
Итого за семестр		4	
3 семестр			
2 Налоги, сборы, специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе	Налог на добавленную стоимость	3	ОПК-4
	Налог на прибыль	3	
	Налог на доходы физических лицОбязательные страховые взносы	2	
	ТранспортныйналогНалог на имуществоЗемельный налог	2	
	Упрощенная система налогообложенияЕдиный налог на вмененный доход	2	
	Итого	12	
Итого за семестр		12	
Итого		16	

Согласована на портале № 40787

9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
2 семестр				
1 Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы Российской Федерации	Выполнение контрольных работ	6	ОПК-4	Зачет, Конспект самоподготовки, Отчет по индивидуальному заданию, Проверка контрольных работ, Тест
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	8		
	Проработка лекционного материала	2		
	Выполнение индивидуальных заданий	8		
	Итого	24		
Итого за семестр		24		
	Подготовка и сдача зачета	4		Зачет
3 семестр				
2 Налоги, сборы, специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе	Выполнение контрольных работ	18	ОПК-4	Конспект самоподготовки, Проверка контрольных работ, Тест
	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	12		
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	125		
	Проработка лекционного материала	36		
	Итого	191		
Итого за семестр		191		
	Подготовка и сдача экзамена	9		Экзамен
Итого		228		

10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

Рейтинговая система не используется.

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов / Н. Н.

Согласована на портале № 40787

Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. Издательство Юрайт, 2018. — 230 с. - Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F/nalogi-i-nalogooblozhenie (дата обращения: 27.07.2018).

12.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. Издательство Юрайт, 2018. — 408 с. - Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE/nalogi-i-nalogooblozhenie (дата обращения: 27.07.2018).

12.3. Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебно-методическое пособие / Несмелова Т. И. - 2018. 126 с. - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7199 (дата обращения: 27.07.2018).
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе / Несмелова Т. И. - 2018. 20 с. - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7976 (дата обращения: 27.07.2018).

12.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

12.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Федеральная налоговая служба: https://www.nalog.ru/rn70/
2. НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА. http://elibrary.ru/defaultx.asp
3. Информационно-правовой портал Гарант. РУ: http://www.garant.ru/
4. Информационно-правовая система Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины и требуемое программное обеспечение

13.1. Общие требования к материально-техническому и программному обеспечению дисциплины

13.1.1. Материально-техническое и программное обеспечение для лекционных занятий

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория с количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

13.1.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий

Учебная аудитория

учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий практического типа

Согласована на портале № 40787

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 305 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение не требуется.

13.1.3. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы), расположенные по адресам:

- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 201 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Состав оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 5 шт.;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения:

- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;
- Google Chrome.

13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

14. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины

14.1. Содержание оценочных материалов и методические рекомендации

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы в составе:

14.1.1. Тестовые задания

1.Налог не считается уплаченным:

а) в момент зачисления суммы платежа на соответствующий бюджетный счет;

Согласована на портале № 40787

б) в момент отражения факта взаимозачета по налогам в учетных регистрах налогового органа;

в) в момент предъявления налогоплательщиком в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного остатка на счете налогоплательщика.

г) в момент предъявления налогоплательщиком в банк поручения на уплату налога независимо от достаточного остатка на счете налогоплательщика

2.Налоговый период может устанавливаться
а) налоговым органом
б) Налоговым кодексом
в) учетной политикой организации
г) только региональными законами или нормативными актами органов местного самоуправления

3 К местным налогам относятся:
а) налог на имущество физических лиц;
б) налог на доходы физических лиц
в) налог на имущество предприятий
г) НДС

4. Косвенный налог это
а) земельный налог
б)пенсионные взносы
в)акцизы
г) НДФЛ

5.Налоговый период – это …
а) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
б) период, по истечении которого определяется налоговая база
в) календарный год
г) месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

6. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят …
а) судебные органы по поручению налоговых органов
б) налоговые органы
в) органы внутренних дел
г) налоговая полиция

7 Срок давности по налоговым правонарушениям составляет …
а) два года
б) пять лет
в) три года
г) десять лет

8.Ставки налога в России могут устанавливаться:
а) только в рублях на единицу измерения налоговой базы
б) в рублях и в валюте на единицу измерения налоговой базы
в) только в процентах к налоговой базе
г) в процентах и в рублях на единицу измерения налоговой базы

9. Налог считается установленным:
а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения;
б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге;

Согласована на портале № 40787

в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ._
г) с момента опубликования в СМС

10.Налоговые отношения могут возникнуть между
а) Плательщиком сборов и банком
б) Налогоплательщиком и плательщиком сборов
в) Плательщиком сборов и ИФНС
г) Плательщиком сборов и налоговым агентом

11. Пени это:
а) сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине
б)сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), определяемая в зависимости от налога (сбора),
в) сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), равная величине самого налога
письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор)
г)сумма, взимаемая в процентах от исчисленной суммы налога

12. Основой функционирования налоговой системы РФ является
а) Конституция РФ
б) Налоговый кодекс
в) Бюджетный кодекс
г) Таможенный кодекс

13.Указать на право налоговых органов
а) приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков;
б) осуществлять государственную регистрацию юридических и физических лиц, вести их учет и выдавать выписки из ЕГРН;
в) соблюдать налоговое законодательство;
г) бесплатно информировать (в т. ч. письменно) налогоплательщиков о действующих налогах, сообщать им при регистрации реквизиты для заполнения платежных поручений на перечисление налогов, включая номера счетов;

14.Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде
а) арестов имущества
б) штрафов
в) пеней
г) недоимки

15.Срок проведения выездной налоговой проверки по общему правилу не может превышать
а) одного месяца
б) двух месяцев
в) трех месяцев
г) шести месяцев

16. Налоговые агенты – это …
а) плательщики налогов и сборов
б) юридические и физические лица
в) лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика и перечислению в бюджет
г) лица, которые по поручению налогоплательщика уплачивают за него налоги

Согласована на портале № 40787

17.Ставка, которая растёт по мере роста налоговой базы, называется:
а) пропорциональной
б) прогрессивной
в) регрессивной
г) адвалорной

18.Не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога:
а) отчетный период;
б) налоговый период.
в) сроки уплаты налога;
г) налоговая ставка

19. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента внесения денежной суммы в счет уплаты налога (указать неверный ответ):
а) в банк или кассу органа местного самоуправления;
б) в кассу налогового органа;
в) в кассу нотариальной конторы.
г) с момента удержания налога налоговым агентом

20. К региональным налогам относится:
а) транспортный налог;
б) земельный налог;
в) налог на добычу полезных ископаемых.
г) НДС

14.1.2. Экзаменационные вопросы

1. Понятие подакцизных товаров. Примеры
2. Водный налог. Налогоплательщики и налоговая база.
3. Налог на прибыль: характеристика налога на прибыль, налогоплательщики.
4. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база и налоговые ставки.
5. Доходы организации, их классификация. Признание доходов.
6. Расходы организации, их классификация. Признание расходов.
7. Порядок расчета налога на прибыль.
8. Налог на добавленную стоимость. Характеристика налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики НДС.
9. Входной НДС. Исходящий НДС.
10. НДС: операции, не подлежащие налогообложению НДС, налоговая база.
11. НДС: налоговые ставки, порядок расчета налога на добавленную стоимость.
12. Налог на доходы физических лиц, характеристика налога, налогоплательщики НДФЛ.
13. Объект налогообложения НДФЛ. Доходы налогоплательщика. Налоговый период по НДФЛ.
14. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок применения социальных и стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
15. Порядок применения имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.
16. Транспортный налог: характеристика налога, налогоплательщики, объект налогообложения.
17. Транспортный налог: налоговая база, налоговые ставки, порядок их применения.
18. Налог на имущество организаций: характеристика налога. Налогоплательщики.
19. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговая база.
20. Налог на имущество организаций: Порядок и сроки уплаты налога. Авансовые платежи.
21. УСН: общие положения, характеристика, объект налогообложения, налогоплательщики.
22. УСН: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.

Задача 1. У организации «Полет» на балансе в имуществе зарегистрирован автомобиль Лада (200 л.с.) и грузовой автомобиль Камаз (250 л.с.). Определить транспортный налог. Указаны базовые ставки и коэффициенты, изменяющие ставки в данном регионе

Согласована на портале № 40787

Задача 2. В организации в налоговом периоде были произведены следующие хозяйственные операции.

Получены пиломатериалы от поставщика на сумму 826 000 руб., в том числе НДС. Получены авансы от покупателя за партию мебели 590 000 руб., в том числе НДС. Оплачено поставщику за полученные пиломатериалы 354 000 руб. Произведена мебель, ее себестоимость 500 000 руб. Отгружено покупателю по отпускной стоимости без НДС на сумму 600 000 руб., в том числе в счет полученного аванса. Передана безвозмездно коммерческому лицею мебель на сумму 100 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за налоговый период

Задача 3.Организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

Отгружено изделий 40 000 по цене 2,95тыс. руб. (включая НДС 18%).

За отгруженную продукцию поступило 88 500 тыс. руб.

Материальные расходы составили 48 000 тыс. руб.

Начислена зарплата 20 000 тыс. руб., из них выплачено 15 000 руб.

Сумма начисленной амортизации 13 000 тыс. руб.

Прочие расходы 12200тыс. руб.

Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств 200 тыс. руб.

Штрафы, уплаченные за нарушение налогового законодательства 165 тыс. руб.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль по максимальной ставке за 1 квартал, используя метод начисления.

Задача 4. Работница Краева на основании трудового договора ежемесячно получает 35 000 руб. В сентябре получена материальная помощь в размере 19200 руб. Работница имеет троих детей в возрасте до 18 лет, которых содержит одна. Первый ребенок является инвалидом. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которая должна быть уплачена за год.

Задача 5. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн. руб.; себестоимость реализованной продукции — 6,55 млн руб.; внереализационные расходы — 3.340млн руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6. Организация приобрела основные средства в сентябре 2016 года. Остаточная стоимость налогооблагаемых ОС на 1 октября составила 160 000 руб.; на 1 ноября – 140 000 руб.; на 1 декабря – 130 000 руб., на 31 декабря 90 000 руб.

Рассчитать авансовый платеж за 3 квартал и сумму налога на имущество за 2016 по максимальной ставке к уплате за год.

14.1.3. Темы индивидуальных заданий

Составить собственный налог. Определить все обязательные элементы. Применить не менее двух льгот к различным элементам налогообложения. Составить пример по этому налогу с конкретными данными. Привести решение примера.

14.1.4. Зачёт

Вопросы по ОНС

1. Понятие категории «налог», его содержание.
2. Основные этапы эволюции категории «налог».
3. Теории налогообложения.
4. Признаки налога.
5. Соотношение понятий «налог» и «сбор».
6. Функции и роль налога.
7. Принципы налогообложения.
8. Характеристика элементов налога.

Согласована на портале № 40787

9. Налоговая политика государства, ее виды.
10. Понятие налоговой системы, ее основные элементы.
11. Классификация налогов по различным основаниям.
12. Налоговые льготы, их виды, условия предоставления.
13. Понятие налоговой системы.
14. Условия налогообложения.
15. Экономические характеристики налоговой системы.
16. Налоговая система Российской Федерации.
17. Налоговые органы. 18. Налоговый кодекс Российской Федерации.
18. Сущность косвенных налогов, принципы их исчисления.

14.1.5. Темы контрольных работ

1. Принципы и методы налогообложения, их взаимосвязь с развитием экономических отношений государства.
2. Экономическая сущность и функции налогов, их взаимосвязь с экономической политикой государства.
3. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности в Российской Федерации.
4. Структура налоговых органов и пути ее совершенствования.
5. Формы налогового контроля, его роль в профилактике налоговых правонарушений.
6. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
7. Проблемы взаимоотношений налогоплательщиков с налоговыми органами.
8. Проблемы налогообложения, их взаимосвязь с экономической системой государства.
9. Роль налогов в формировании финансов государства.
1. Налог на доходы физических лиц и его роль в формировании бюджета.
2. Проблемы и схемы применения налоговых вычетов при определении размера налоговых баз по налогу на доходы физических лиц.
3. Сущность, порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.
4. Сравнительный анализ влияния упрощенной и обычной системы налогообложения на финансовую деятельность предприятия.
5. Значение и порядок исчисления налога на имущество юридических лиц, перспективы его развития.
6. Анализ системы льгот при исчислении налога на имущество юридических лиц, их социальное и экономическое значение.
7. Местные налоги и сборы, их взаимосвязь с формированием бюджета.

14.1.6. Вопросы на самоподготовку

Изучить и законспектировать основные вопросы темы Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации

Используя соответствующую главу Налогового кодекса, изучите все элементы налога на игорный бизнес

14.2. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 14.

Таблица 14 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Категории обучающихся	Виды дополнительных оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам	Преимущественно устная проверка (индивидуально)

Согласована на портале № 40787

С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	Преимущественно дистанционными методами
С ограничениями по общемедицинским показаниям	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	Преимущественно проверка методами исходя из состояния обучающегося на момент проверки

14.3. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Согласована на портале № 40787