

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)



УТВЕРЖДАЮ
Директор департамента образования

Документ подписан электронной подписью

Сертификат: 1с6сfa0a-52a6-4f49-aef0-5584d3fd4820

Владелец: Троян Павел Ефимович

Действителен: с 19.01.2016 по 16.09.2019

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**

Направление подготовки / специальность: **38.03.03 Управление персоналом**

Направленность (профиль) / специализация: **Управление персоналом организации**

Форма обучения: **очная**

Факультет: **ЭФ, Экономический факультет**

Кафедра: **менеджмента, Кафедра менеджмента**

Курс: **2, 3**

Семестр: **4, 5**

Учебный план набора 2017 года

Распределение рабочего времени

| № | Виды учебной деятельности | 4 семестр | 5 семестр | Всего | Единицы |
|---|---------------------------|-----------|-----------|-------|---------|
| 1 | Лекции | 18 | 36 | 54 | часов |
| 2 | Практические занятия | 18 | 36 | 54 | часов |
| 3 | Всего аудиторных занятий | 36 | 72 | 108 | часов |
| 4 | Самостоятельная работа | 36 | 36 | 72 | часов |
| 5 | Всего (без экзамена) | 72 | 108 | 180 | часов |
| 6 | Общая трудоемкость | 72 | 108 | 180 | часов |
| | | 2.0 | 3.0 | 5.0 | З.Е. |

Зачет: 4 семестр

Дифференцированный зачет: 5 семестр

Томск

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.03.03 Управление персоналом, утвержденного 14.12.2015 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры менеджмента «__» _____ 20__ года, протокол № _____.

Разработчик:

доцент каф. менеджмента _____ В. Н. Жигалова

Заведующий обеспечивающей каф.
менеджмента

_____ М. А. Афонасова

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЭФ _____ А. В. Богомолова

Заведующий выпускающей каф.
менеджмента

_____ М. А. Афонасова

Эксперты:

Старший преподаватель кафедры
менеджмента (менеджмента)

_____ Е. А. Гайдук

Доцент кафедры менеджмента (ме-
неджмента)

_____ Т. Д. Санникова

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

формирование у студентов базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы и актуальных проблем налоговой политики Российской Федерации, развитие навыков анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыков разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению и умением применять их на практике.

1.2. Задачи дисциплины

- приобретение навыков работы с нормативно-правовой базой, регламентирующей налогообложение и налоговую систему в Российской Федерации;
- получение представления о существующих принципах и методах налогообложения в Российской Федерации;
- получение теоретических знаний и формирование понятийного аппарата об объектах налогообложения, исчисления налогооблагаемой базы, определения налогового периода, порядке исчисления сроков и ряде других специфических и взаимосвязанных терминов;
- формирование представления о правах и обязанностях, а также юридической ответственности всех участников правоотношений в процессе предпринимательской деятельности, регулируемой законодательством о налогах и сборах;
- формирование практических навыков по порядку исчисления и способам уплаты налогов, формированию учетной политики организации для целей налогообложения;
- формирование навыков использования основ налоговой информации для принятия эффективных управленческих решений в процессе предпринимательской деятельности приобретение навыков анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда);
- приобретение навыков разработки и экономического обоснования мероприятий по улучшению показателей деятельности организации

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» (Б1.В.ОД.12) относится к блоку 1 (вариативная часть).

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

Последующими дисциплинами являются: Учет и анализ, Экономический анализ.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ПК-14 владением навыками анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению и умением применять их на практике;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

- **знать** основные теоретические понятия в сфере налогообложения, современную систему налогов и сборов России, а также принципы и методы налогообложения в Российской Федерации; нормативную правовую базу, регламентирующую налогообложение и налоговую систему в Российской Федерации; роль налогов в построении и функционировании цивилизованного общества, а также в жизни каждого его гражданина; каким образом государство осуществляет стимулирование тех или иных видов бизнеса через налоговую систему; какие основные налоги уплачивают предприятия; какие налоги должны уплачивать граждане Российской Федерации и порядок уплаты налогов; права и обязанности, а также юридическую ответственность всех участников правоотношений в процессе предпринимательской деятельности, регулируемой законодательством о налогах и сборах; основные виды и процедуры налогового контроля; современные направления совершенствования налоговой системы России

– **уметь** решать практические задачи в области налогообложения предприятий, а также физических лиц; заполнять налоговые декларации и иные отчетные документы, установленные налоговым законодательством; различать специальные налоговые режимы и выбирать оптимальный налоговый режим исходя из вида экономической деятельности и налоговой политики предприятия; применять навыки разработки и экономического обоснования мероприятий по улучшению показателей деятельности организации

– **владеть** практическими навыками по порядку исчисления и способам уплаты налогов; практическими навыками по порядку и основам формирования учетной политики организации для целей налогообложения; практическими навыками анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда); практическими навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по улучшению показателей деятельности организации; практическими навыками использования основ налоговой информации для принятия эффективных управленческих решений в процессе предпринимательской деятельности

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

| Виды учебной деятельности | Всего часов | Семестры | |
|---|-------------|-----------|-----------|
| | | 4 семестр | 5 семестр |
| Аудиторные занятия (всего) | 108 | 36 | 72 |
| Лекции | 54 | 18 | 36 |
| Практические занятия | 54 | 18 | 36 |
| Самостоятельная работа (всего) | 72 | 36 | 36 |
| Проработка лекционного материала | 27 | 18 | 9 |
| Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 45 | 18 | 27 |
| Всего (без экзамена) | 180 | 72 | 108 |
| Общая трудоемкость, ч | 180 | 72 | 108 |
| Зачетные Единицы | 5.0 | 2.0 | 3.0 |

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 |
|--|---------|---------------|--------------|----------------------------|-------------------------|
| 4 семестр | | | | | |
| 1 Основные федеральные налоги | 18 | 18 | 36 | 72 | ПК-14 |
| Итого за семестр | 18 | 18 | 36 | 72 | |
| 5 семестр | | | | | |
| 2 Региональные и местные налоги | 12 | 12 | 12 | 36 | ПК-14 |
| 3 Другие налоги и обязательные платежи | 12 | 12 | 12 | 36 | ПК-14 |

| | | | | | |
|--------------------------------|----|----|----|-----|-------|
| 4 Специальные налоговые режимы | 12 | 12 | 12 | 36 | ПК-14 |
| Итого за семестр | 36 | 36 | 36 | 108 | |
| Итого | 54 | 54 | 72 | 180 | |

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 |
|--|--|-----------------|-------------------------|
| 4 семестр | | | |
| 1 Основные федеральные налоги | Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль. Налог на доходы физических лиц. | 18 | ПК-14 |
| | Итого | 18 | |
| Итого за семестр | | 18 | |
| 5 семестр | | | |
| 2 Региональные и местные налоги | Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Земельный налог. | 12 | ПК-14 |
| | Итого | 12 | |
| 3 Другие налоги и обязательные платежи | Обязательные страховые взносы. Акцизы. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. | 12 | ПК-14 |
| | Итого | 12 | |
| 4 Специальные налоговые режимы | Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Патентная система налогообложения | 12 | ПК-14 |
| | Итого | 12 | |
| Итого за семестр | | 36 | |
| Итого | | 54 | |

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 | 3 | 4 |
| Предшествующие дисциплины | | | | |
| 1 Макроэкономика | + | + | + | + |
| 2 Микроэкономика | + | + | + | + |
| Последующие дисциплины | | | | |
| 1 Учет и анализ | + | + | + | + |

| | | | | |
|------------------------|---|---|---|---|
| 2 Экономический анализ | + | + | + | + |
|------------------------|---|---|---|---|

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. | |
| ПК-14 | + | + | + | Контрольная работа, Зачет, Тест, Дифференцированный зачет |

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 |
|--|--|-----------------|-------------------------|
| 4 семестр | | | |
| 1 Основные федеральные налоги | Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль. Налог на доходы физических лиц. | 18 | ПК-14 |
| | Итого | 18 | |
| Итого за семестр | | 18 | |
| 5 семестр | | | |
| 2 Региональные и местные налоги | Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Земельный налог. | 12 | ПК-14 |
| | Итого | 12 | |
| 3 Другие налоги и обязательные платежи | Обязательные страховые взносы. Акцизы. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. | 12 | ПК-14 |
| | Итого | 12 | |
| 4 Специальные налоговые режимы | Упрощенная система налогообложения.- Система налогообложения в виде ЕН-ВД. Патентная система налогообложения | 12 | ПК-14 |
| | Итого | 12 | |
| Итого за семестр | | 36 | |
| Итого | | 54 | |

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 |
|--|---|-----------------|-------------------------|--|
| 4 семестр | | | | |
| 1 Основные федеральные налоги | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 18 | ПК-14 | Зачет, Контрольная работа, Тест |
| | Проработка лекционного материала | 18 | | |
| | Итого | 36 | | |
| Итого за семестр | | 36 | | |
| 5 семестр | | | | |
| 2 Региональные и местные налоги | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 9 | ПК-14 | Дифференцированный зачет, Контрольная работа, Тест |
| | Проработка лекционного материала | 3 | | |
| | Итого | 12 | | |
| 3 Другие налоги и обязательные платежи | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 9 | ПК-14 | Дифференцированный зачет, Контрольная работа, Тест |
| | Проработка лекционного материала | 3 | | |
| | Итого | 12 | | |
| 4 Специальные налоговые режимы | Подготовка к практическим занятиям, семинарам | 9 | ПК-14 | Дифференцированный зачет, Контрольная работа, Тест |
| | Проработка лекционного материала | 3 | | |
| | Итого | 12 | | |
| Итого за семестр | | 36 | | |
| Итого | | 72 | | |

10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

11.1. Балльные оценки для элементов контроля

Таблица 11.1 – Балльные оценки для элементов контроля

| Элементы учебной деятельности | Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра | Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ | Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра | Всего за семестр |
|-------------------------------|--|---|---|------------------|
| 4 семестр | | | | |
| Контрольная работа | 20 | 25 | 25 | 70 |
| Тест | 10 | 10 | 10 | 30 |

| | | | | |
|--------------------------|----|----|-----|-----|
| Итого максимум за период | 30 | 35 | 35 | 100 |
| Нарастающим итогом | 30 | 65 | 100 | 100 |
| 5 семестр | | | | |
| Контрольная работа | 20 | 25 | 25 | 70 |
| Тест | 10 | 10 | 10 | 30 |
| Итого максимум за период | 30 | 35 | 35 | 100 |
| Нарастающим итогом | 30 | 65 | 100 | 100 |

11.2. Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки представлен в таблице 11.2.

Таблица 11.2 – Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

| Баллы на дату контрольной точки | Оценка |
|---|--------|
| ≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 5 |
| От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 4 |
| От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 3 |
| < 60% от максимальной суммы баллов на дату КТ | 2 |

11.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 11.3.

Таблица 11.3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

| Оценка (ГОС) | Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен | Оценка (ECTS) |
|--------------------------------------|--|-------------------------|
| 5 (отлично) (зачтено) | 90 - 100 | A (отлично) |
| 4 (хорошо) (зачтено) | 85 - 89 | B (очень хорошо) |
| | 75 - 84 | C (хорошо) |
| | 70 - 74 | D (удовлетворительно) |
| 65 - 69 | | |
| 3 (удовлетворительно) (зачтено) | 60 - 64 | E (посредственно) |
| 2 (неудовлетворительно) (не зачтено) | Ниже 60 баллов | F (неудовлетворительно) |

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BVC6330085F/nalogi-i-nalogooblozhenie> (дата обращения: 03.07.2019).

12.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/2D6D2EC9-4DFD-4D60-954B-35196F60EE26/nalogi-i-nalogooblozhenie> (дата обращения: 03.07.2019).

12.3. Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Методические указания к практическим и самостоятельным работам / Несмелова Т. И. - 2018. 14 с. — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/7941> (дата обращения: 03.07.2019).

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. Библиотека ТУСУР - <https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh/uis-rossiya>
2. Официальный сайт Минфина РФ <http://www.minfin.ru>
3. Официальный сайт Госкомстата РФ <http://www.gks.ru>
4. Словарь экономических терминов <http://economicportal.ru>
5. Информационно-правовая система "КонсультантПлюс" www.consultant.ru (доступ из личного кабинета студента по ссылке www.consultant.ru)
6. ЭБС «Юрайт» biblio-online.ru (доступ из личного кабинета студента по ссылке biblio-online.ru)
7. Экономические разделы поисковых систем общего назначения <http://www.google.com/>
8. eLIBRARY.RU <http://www.elibrary.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

Лаборатория группового проектного обучения "Лаборатория социально-экономических проблем"

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

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 503 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- ПЭВМ КОМПСТАР (12 шт.);
- Магнитно-маркерная доска;
- Комплект специализированной учебной мебели;

- Рабочее место преподавателя.
- Программное обеспечение:
 - 7-Zip
 - Google Chrome
 - Microsoft Windows 7 Pro
 - OpenOffice
 - Консультант Плюс

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. Система налогообложения в виде ЕНВД выбирается налогоплательщиком:
 - 1) по своему усмотрению независимо от вида деятельности
 - 2) по своему усмотрению при осуществлении определенных НК РФ видов деятельности
 - 3) по усмотрению налоговых органов
 - 4) по усмотрению администрации района или города
2. Сумма ЕНВД зависит:
 - 1) от выручки
 - 2) от выручки и расходов
 - 3) от базовой доходности
 - 4) от категории налогоплательщика
3. Сумма ЕНВД может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:
 - 1) на всю сумму взносов, начисленных и уплаченных за этот же период времени;
 - 2) не более чем на 50 % суммы страховых взносов, уплаченных за этот период;
 - 3) не более чем на 50 % суммы страховых взносов, начисленных за этот период;
 - 4) не более чем на 50 % исчисленной суммы налога.
4. Юридические лица, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД:
 - 1) обязаны вести бухгалтерский учет по действующему плану счетов
 - 2) ведут книгу учета доходов и расходов в обязательном порядке
 - 3) не обязаны вести бухгалтерский учет по действующему плану счетов
 - 4) бух.учет ведут или нет по выбору налогоплательщика
5. Налоговым периодом по ЕНВД является:
 - 1) месяц
 - 2) квартал
 - 3) полугодие
 - 4) год
6. Система налогообложения в виде ЕНВД может применяться:
 - 1) только совместно с общей системой налогообложения;
 - 2) вместе с другими видами специальных налоговых режимов;
 - 3) только с упрощенной системой налогообложения.
 - 4) только без совмещения с другими налоговыми режимами
7. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:
 - 1) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
 - 2) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
 - 3) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.
8. Наиболее точное определение дохода для целей налогообложения прибыли — это доходы от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения:
 - 1) и внереализационные доходы;
 - 2) уменьшенные на сумму всех расходов;
 - 3) и имущественных прав и внереализационные доходы
 - 4) и внереализационные доходы, уменьшенные на сумму всех расходов
9. Внереализационными признаются доходы:
 - 1) в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;
 - 2) от реализации основных средств;
 - 3) от реализации уцененных товарно-материальных ценностей,
 - 4) от сдачи в аренду помещений
10. Доходы от реализации — это:
 - 1) стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

- 2) стоимость от долевого участия в других фирмах;
 - 3) стоимость реализованных основных средств;
 - 4) положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости
11. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят из:
- 1) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, косвенных расходов и прочих расходов;
 - 2) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов и внереализационных расходов;
 - 3) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов;
 - 4) прямых и косвенных расходов.
12. Амортизации не подлежит:
- 1) земля;
 - 2) имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 100000 руб.;
 - 3) имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества в оперативное управление или хозяйственное ведение;
 - 4) имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 100000 руб. взятое в аренду
13. При безвозмездном получении имущества от другой организации
- 1) может возникнуть внереализационный доход;
 - 2) возникает доход от реализации;
 - 3) возникает налоговый вычет по НДС;
 - 4) может возникнуть налоговая база по НДС.
14. Налоговый вычет
- 1) уменьшает налоговую базу по НДС;
 - 2) увеличивает налоговую базу по НДС;
 - 3) уменьшает налоговую базу по НДС;
 - 4) увеличивает налоговую базу по НДС.
15. Стандартный вычет в размере 500 рублей предоставляется до:
- 1) 280 000 рублей годового дохода
 - 2) 350 000 рублей годового дохода
 - 3) 760 000 рублей годового дохода
 - 4) без ограничения
16. Налоговую декларацию по НДС обязаны подать физические лица
- 1) работающие более чем в одном месте
 - 2) имеющие право на получение социальных налоговых вычетов
 - 3) имеющие доход от реализации имущества
 - 4) купившие в прошедшем налоговом периоде квартиру
17. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают
- 1) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет
 - 2) величину налоговой базы по НДС
 - 3) сумму доходов, не подлежащих налогообложению
 - 4) заработную плату
18. Социальные вычеты на лечение и обучение за налоговый период предоставляются в размере не более:
- 1) 120 000 рублей в совокупности
 - 2) 120 000 рублей на каждый вычет
 - 3) без ограничений
 - 4) 250 000 рублей
19. Имущественный вычет при покупке квартиры предоставляется:
- 1) два раза
 - 2) только один раз, независимо от суммы покупки
 - 3) до полного использования установленной суммы вычета

4) без ограничения

20. Имущественный вычет предоставляется при:

- 1) приобретении жилья
- 2) продаже гаража
- 3) при покупке дачи
- 4) при дарении жилья

14.1.2. Темы контрольных работ

1 Налог на добавленную стоимость

2 Налог на прибыль

3 Налог на доходы физических лиц

4 Региональные и местные налоги

5 Другие налоги и обязательные платежи

6 Специальные налоговые режимы

14.1.3. Зачёт

Тест

1. Что является базой для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

- А) выручка;
- Б) вознаграждения по гражданско-правовому договору;
- В) чистый доход;
- Г) оплата труда по всем основаниям.

2. Какой из перечисленных налогов относится к региональным:

- А) налог на имущество;
- Б) водный налог;
- В) налог на добычу полезных ископаемых;
- Г) земельный.

3. Что включается в налоговую базу по НДС:

- А) Сумма полученной оплаты за отгруженные товары;
- Б) Сумма уплаченной организацией арендной платы за помещение;
- В) Стоимость подаренного школе компьютера;
- Г) сумма, полученная за отгруженную продукцию.

4. К расходам по реализации не относятся:

- А) Расходы по оплате труда;
- Б) представительские расходы сверх норм;
- В) сумма начисленной амортизации по оборудованию, используемому в производстве продукции;
- Г) суммы начисленных налогов и сборов.

5. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- А) организации, реализующие собственную продукцию;
- Б) оптовые торговые организации;
- В) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- Г) общественные организации инвалидов.

6. В состав базы для расчета обязательных страховых взносов не включаются:

- А) доходы, начисленные работодателем в пользу своих работников в денежной форме;
- Б) доходы, начисленные работодателем в пользу своих работников в натуральной форме;
- В) материальная помощь, выплаченная из прибыли организации;
- Г) вознаграждение по договору гражданско-правового характера.

7. Какое утверждение является верным? Освобождаются от налогообложения по налогу на имущество:

- А) все организации в отношении земельных участков,
- Б) организации, если их налоговая база не превышает установленной величины;
- В) организации, использующие труд инвалидов;
- Г) организации, имеющие на балансе земельные участки

8. Налоговой базой по акцизам является:

- А) реализация природного газа на территории РФ;
- Б) стоимость и количество подакцизных табачных изделий
- В) стоимость подакцизной алкогольной продукции;
- Г) стоимость произведенных автомобилей.

9. Что является налоговым периодом по налогу на имущество:

- А) месяц;
- Б) первый квартал;
- В) второе полугодие;
- Г) календарный год.

10. Оплата больничных листов по общему заболеванию относится к расходам, уменьшающим страховые взносы, начисленные

- А) в ФОМС РФ;
- Б) в ПФ РФ;
- В) в ФСС РФ;
- Г) в ТФОМС.

11. Что относится к налоговым вычетам по НДС?

- А) суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров;
- Б) суммы НДС, входящие в состав оплаты, полученной на расчетный счет;
- В) сумма оплаты за товары поставщику;
- Г) суммы НДС по материальным ценностям, полученным от поставщиков, без получения от них счетов-фактур.

14.1.4. Вопросы дифференцированного зачета

1. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы.

2. Система налогообложения в виде ЕНВД. Сущность, порядок расчета единого налога.

3. Обязательные страховые взносы: в ПФР, в ФСС, в ФОМС. Порядок начисления.

4. К каким изменениям по НДС приводит безвозмездная передача имущества у обеих сторон?

5. К каким изменениям по налогу на прибыль приводит безвозмездная передача имущества у обеих сторон?

6. Особенности исчисления налога на имущество и авансовых платежей по налогу на имущество.

7. Характеристика и признание доходов для целей налогообложения прибыли.

8. Характеристика и признание расходов для целей налогообложения прибыли.

9. Нормирование расходов для целей налогообложения прибыли. Примеры.

10. НДС: объект налогообложения. налоговая база и порядок расчета налога на добавленную стоимость.

11. НДС: понятие и порядок применения налоговых вычетов.

12. НДС: налоговые ставки.

13. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок расчета налога.

14. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговые базы, порядок расчета налога и авансовых платежей.

15. Порядок применения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.

16. Порядок применения социальных налоговых вычетов по НДФЛ.

17. Порядок применения имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.

18. Упрощенная система налогообложения: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.

19. ЕНВД: условия применения, налоговая база, налоговая ставки, порядок расчета налога.

20. Подакцизные товары. Порядок расчета акцизов.

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) |
| 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.