

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Документ подписан: 28.09.2023 17:40:07
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Декан
Дата подписания: 28.09.2023 17:40:07
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Начальник отдела лицензирования
и аккредитации
Чаленко К.Н.
« 01 » 06 2020 г.

**Рабочая программа дисциплины
Налоги и налогообложение**

по профессионально-образовательной программе направление 38.03.02 "Менеджмент"
профиль 38.03.02.11 "Финансовый менеджмент"

Для набора 2017 года

Квалификация
Бакалавр

КАФЕДРА **Налоги и налогообложение****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	2 (1.2)		Итого	
	Неделя		Итого	
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Неделя	18			
Лекции	18	18	18	18
Практические	18	18	18	18
Итого ауд.	36	36	36	36
Контактная работа	36	36	36	36
Сам. работа	180	180	180	180
Итого	216	216	216	216

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.02.2020 протокол № 8.

Программу составил(и): к.э.н., доцент Красноплахтич М.В.

Зав. кафедрой: к.э.н., доцент Мусаелян А.К.

Методическим советом направления: д.э.н., профессор Суржиков М.А.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	Цель дисциплины – формирование у обучающихся знаний в области налогообложения, направленных на развитие умений и навыков проводить расчет налоговых обязательств и составлять финансовую (налоговую) отчетность, а также проводить оценку экономических условий осуществления предпринимательской деятельности.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
ОПК-5: владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	
ПК-17: способностью оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели	

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:	
Знать: действующий механизм исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов и формирования на их основе финансовой (налоговой) отчетности; базовые понятия налогов и налогового менеджмента как части финансового менеджмента и налоговых рисков, связанных с оптимизацией налогообложения.	
Уметь: рассчитывать налоговые обязательства налогоплательщика по налогам, сборам, страховым взносам и отражать информацию в финансовой (налоговой) отчетности; определять основные налоговые риски в процессе оптимизации налогообложения для оценки экономических условий осуществления предпринимательской деятельности.	
Владеть: навыками применения норм законодательства о налогах и сборах РФ при исчислении, уплате налогоплательщиком налогов, сборов, страховых взносов и составлении финансовой (налоговой) отчетности; навыками расчета налоговых обязательств, возникающих в результате оптимизации налогов для оценки экономических условий осуществления предпринимательской деятельности	

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ					
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. Основы теории налогообложения				
1.1	Тема «Теоретические основы налогообложения» Налогоплательщики, их права и обязанности. Налоговые агенты. Институт представительства в налоговых отношениях. Элементы налогообложения и их характеристика. Принципы налогообложения. Методы налогообложения. Налоговая система государства. Налоговая политика государства. /Лек/	2	2	ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.2	Тема «Основы налогообложения. Принципы налогообложения» Возникновение налогов. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов. Экономическая природа налогов. Понятие налогов. Отличительные черты налогов. Налоги как экономическая категория. Функции налогов. Налогоплательщики, их права и обязанности. Налоговые агенты. Институт представительства в налоговых отношениях. Элементы налогообложения и их характеристика. Принципы налогообложения. Методы налогообложения /Ср/	2	6	ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.3	Тема «Налоговая система государства» Налоговая система и ее элементы. Классификация налогов. Факторы развития налоговой системы. Принципы организации налоговой системы. Управление налоговой системой государства, налоговое. Администрирование и налоговый контроль. Налоговые проверки: цель, задачи, механизм. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации. Сервисный подход налоговых органов в работе с налогоплательщиками /Ср/	2	6	ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.4	Тема «Налоговая политика государства» Налоговая политика государства: понятие, цели, задачи и инструменты. Теоретические основы налоговой политики. Виды налоговой политики. Налоговая политика в Российской Федерации /Ср/	2	6	ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

1.5	Тема "Теоретические основы налогообложения" Возникновение налогов. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов. Экономическая природа налогов. Понятие налогов. Отличительные черты налогов. Налоги как экономическая категория. Функции налогов. Налогоплательщики, их права и обязанности. Налоговые агенты. Институт представительства в налоговых отношениях. Элементы налогообложения и их характеристика. Принципы налогообложения. Методы налогообложения. Налоговая система государства и налоговая политика /Лр/	2	2	ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
	Раздел 2. Механизм исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов в Российской Федерации				
2.1	Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» Общая характеристика налога на добавленную стоимость. Основные элементы налога на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Формирование финансовой (налоговой) отчетности /Лек/	2	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.2	Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» Общая характеристика налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанности. Объект налогообложения. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Момент определения налоговой базы. Налоговая база. Налоговые ставки. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты. Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Формирование финансовой (налоговой) отчетности. Счет-фактура. Порядок возмещения налога /Ср/	2	12	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.3	Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» Общая характеристика налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанности. Объект налогообложения. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Момент определения налоговой базы. Налоговая база. Налоговые ставки. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты. Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Счет-фактура. Порядок возмещения налога. Расчет налоговых обязательств. Формирование финансовой (налоговой) отчетности. /Лр/	2	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.4	Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты акцизов» Общая характеристика акцизов и виды подакцизных товаров. Основные элементы акциза. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Формирование финансовой (налоговой) отчетности /Лек/	2	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.5	Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты акцизов» Общая характеристика акцизов. Виды подакцизных товаров. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизом. Налоговая база и налоговый период по акцизам. Налоговые ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты по акцизам. Срок уплаты акциза и представления налоговой декларации. Перспективы акцизного налогообложения /Ср/	2	12	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.6	Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты акцизов» Общая характеристика акцизов. Виды подакцизных товаров. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизом. Налоговая база и налоговый период по акцизам. Налоговые ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.	2	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

	Налоговые вычеты по акциям. Срок уплаты акциза и представления налоговой декларации. Перспективы акцизного налогообложения. Расчет обязательств. Формирование финансовой (налоговой) отчетности /Пр/				
2.7	Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций» Общая характеристика налога на прибыль организаций. Основные элементы налога на прибыль организаций. Порядок исчисления налога на прибыль организаций и авансовых платежей. Формирование финансовой (налоговой) отчетности /Лек/	2	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.8	Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций» Общая характеристика налога на прибыль организаций. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Классификация доходов организации для целей исчисления налога на прибыль. Классификация расходов организации для целей исчисления налога на прибыль. Методы определения даты получения дохода. Налоговая база по налогу на прибыль организаций. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций /Ср/	2	12	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.9	Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций» Общая характеристика налога на прибыль организаций. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Классификация доходов организации для целей исчисления налога на прибыль. Классификация расходов организации для целей исчисления налога на прибыль. Методы определения даты получения дохода. Налоговая база по налогу на прибыль организаций. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций. Расчет налоговых обязательств /Пр/	2	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.10	Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц» Общая характеристика налога на доходы физических лиц/ Основные элементы налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления, уплаты и декларирования по налогу на доходы физических лиц /Лек/	2	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.11	Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц» Общая характеристика налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Состав доходов физических лиц. Налоговая база по НДФЛ. Система налоговых вычетов: стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты, имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты, инвестиционные налоговые вычеты. Налоговый период и налоговые ставки по НДФЛ. Порядок исчисления, уплаты и декларирования по налогу на доходы физических лиц /Ср/	2	12	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.12	Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц» Общая характеристика налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Состав доходов физических лиц. Налоговая база по НДФЛ. Система налоговых вычетов: стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты, имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты, инвестиционные налоговые вычеты. Налоговый период и налоговые ставки по НДФЛ. Порядок исчисления, уплаты и декларирования по налогу на доходы физических лиц. Расчет налоговых обязательств /Пр/	2	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.13	Тема «Федеральные налоги и сборы. Государственная пошлина» Государственная пошлина как сбор налогового характера. Плательщики и объект обложения государственной пошлиной. Размеры государственной пошлины и льготы по ней. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины /Ср/	2	6	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

2.14	Тема «Федеральные налоги и сборы. Налог на добычу полезных ископаемых» Общая характеристика налога на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Формирование финансовой (налоговой) отчетности /Ср/	2	6	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.15	Тема «Федеральные налоги и сборы. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья» Общая характеристика налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Налогоплательщики налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Налоговый период, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья /Ср/	2	6	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.16	Тема «Федеральные налоги и сборы. Водный налог» Общая характеристика водного налога. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по водному налогу. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты водного налога. Формирование финансовой (налоговой) отчетности /Ср/	2	6	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.17	Тема «Федеральные налоги и сборы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» Общая характеристика элементов сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Формирование финансовой (налоговой) отчетности /Ср/	2	6	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.18	Тема «Региональные и местные налоги и сборы: механизм исчисления и уплаты» Характеристика основных элементов налога на имущество организаций. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций. Формирование финансовой (налоговой) отчетности. Характеристика основных элементов транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Налоговые льготы по транспортному налогу. Эволюция земельного налогообложения. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. Льготы по земельному налогу /Лек/	2	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.19	Тема «Региональные и местные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций» Характеристика основных элементов налога на имущество организаций. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций по местонахождению обособленных подразделений организации. Формирование финансовой (налоговой) отчетности /Ср/	2	12	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.20	Тема «Региональные и местные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты транспортного налога» Налогоплательщики и объект налогообложения транспортным налогом. Налоговая база по транспортному налогу и порядок ее формирования. Налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога /Ср/	2	6	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

2.21	Тема «Региональные и местные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на игорный бизнес» Общая характеристика налога на игорный бизнес. Налогоплательщики. Основные понятия, используемые при исчислении налога на игорный бизнес. Характеристика элементов налогообложения при исчислении налога на игорный бизнес /Ср/	2	6	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.22	Тема «Региональные и местные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц» Эволюция налогообложения имущества физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Льготы по налогу на имущество физических лиц /Ср/	2	6	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.23	Тема «Региональные и местные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты земельного налога» Эволюция земельного налогообложения. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. Льготы по земельному налогу /Ср/	2	6	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.24	Тема «Региональные и местные налоги и сборы. Торговый сбор» Общая характеристика торгового сбора. Плательщики сбора, объект обложения и база для исчисления торгового сбора. Период обложения, ставки сбора, налоговые льготы, порядок исчисления и порядок и сроки уплаты торгового сбора /Ср/	2	6	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.25	Тема «Региональные и местные налоги и сборы» Характеристика основных элементов налога на имущество организаций. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций по местонахождению обособленных подразделений организации. Расчет налоговых обязательств. Формирование финансовой (налоговой) отчетности. Налогоплательщики и объект налогообложения транспортным налогом. Налоговая база по транспортному налогу и порядок ее формирования. Налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога. Расчет налоговых обязательств. Эволюция налогообложения имущества физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Расчет налоговых обязательств. Эволюция земельного налогообложения. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. Льготы по земельному налогу. Расчет налоговых обязательств /Пр/	2	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.26	Тема «Специальные налоговые режимы: механизм исчисления и уплаты» Общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Основные элементы системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Формирование финансовой (налоговой) отчетности. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения. Основные элементы упрощенной системы налогообложения. Порядок исчисления и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения. Формирование финансовой (налоговой) отчетности /Лек/	2	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.27	Тема «Специальные налоговые режимы. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей» Условия начала и прекращения применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и налогоплательщики ЕСХН. Порядок определения и признания доходов и расходов при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Особенности определения налоговой базы при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Формирование финансовой (налоговой) отчетности /Ср/	2	6	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

2.28	Тема «Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения» Налогоплательщики при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок и признания определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения и особенности ее определения. Порядок исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговый учет /Ср/	2	6	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.29	Тема «Специальные налоговые режимы. Патентная система налогообложения» Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Особенности учета налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения. Налоговый учет при применении патентной системы налогообложения. Расчет патента. Формирование заявления налогоплательщиком о применении ПСН с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета Microsoft Office.	2	6	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.30	Тема «Специальные налоговые режимы» Условия начала и прекращения применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и налогоплательщики ЕСХН. Порядок определения и признания доходов и расходов при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Особенности определения налоговой базы при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Расчет налоговых обязательств. Формирование финансовой (налоговой) отчетности. Анализ динамики поступлений ЕСХН по данным базы www.nalog.ru и формирование отчета с применением пакета Microsoft Office. Налогоплательщики при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок и признания определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения и особенности ее определения. Порядок исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговый учет. Расчет налоговых обязательств. Формирование финансовой (налоговой) отчетности. Анализ динамики поступлений ЕН при УСН по данным базы www.nalog.ru и формирование отчета с применением пакета Microsoft Office /Пр/	2	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.31	Тема «Страховые взносы в Российской Федерации» Общая характеристика элементов страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Расчет суммы страховых взносов. Формирование финансовой (налоговой) отчетности /Ср/	2	10	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

2.32	Тема «Методологические основы налогового менеджмента как части финансового менеджмента» Налоговый менеджмент: сущность и содержание. Налоговый менеджмент в системе управления. Государственный налоговый менеджмент. Корпоративный налоговый менеджмент. Налоговые риски как оценка экономических условий осуществления предпринимательской деятельности. Оптимизация налоговых платежей и оценка экономических условий осуществления предпринимательской деятельности. /Лек/	2	4	ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.33	Тема «Методологические основы налогового менеджмента как части финансового менеджмента» Налоговый менеджмент: сущность и содержание. Налоговый менеджмент в системе управления. Государственный налоговый менеджмент. Корпоративный налоговый менеджмент. Налоговые риски как оценка экономических условий осуществления предпринимательской деятельности. Оптимизация налоговых платежей и оценка экономических условий осуществления предпринимательской деятельности. /Ср/	2	14	ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.34	Тема «Методологические основы налогового менеджмента как части финансового менеджмента» Налоговый менеджмент: сущность и содержание. Налоговый менеджмент в системе управления. Налоговый менеджмент макроуровня. Налоговый менеджмент организаций. Налоговые риски как оценка экономических условий осуществления предпринимательской деятельности. Оптимизация налоговых платежей и оценка экономических условий осуществления предпринимательской деятельности. Расчет оптимизации налоговых платежей и рисков. /Пр/	2	4	ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.35	/Зачёт/	2	0	ОПК-5 ПК-17	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Алексеева Е. Ю., Куломзина Е. Ю., Магомедов М. Д.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: Дашков и К°, 2017	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Алиев, Б. Х., Мусаева, Х. М., Абдулгалимов, А. М., Алиев, Г. Х., Казимагомедова, З. А., Сулейманов, М. М., Алиева, Б. Х., Мусаевой, Х. М.	Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	http://www.iprbookshop.ru/83046.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Чернопятов А. М.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва Берлин: Директ-Медиа, 2019	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Митрофанова И. А., Тлисов А. Б., Митрофанова И. В.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва Берлин: Директ-Медиа, 2017	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.2	Цветова, Г. В., Макарова, Е. П.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018	http://www.iprbookshop.ru/70271.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Землякова, А. В., Белоусова, А. А.	Налоги и налоговая система: учебное пособие	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018	http://www.iprbookshop.ru/78035.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4		Журнал Учет и статистика	2020	http://www.iprbookshop.ru/61925.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5		Журнал Налоговая политика и практика	2020	1
5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы				
Информационная справочная система "Консультант Плюс"				
Информационная справочная система "Гарант"				
База данных Федеральной налоговой службы - https://www.nalog.ru/				
5.4. Перечень программного обеспечения				
Microsoft Office				
5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья				
При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; 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.				

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

Приложение 1

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ОПК-5 владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем			
Знания: действующего механизма исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов и формирования на их основе финансовой (налоговой) отчетности	Демонстрирует понимание действующего механизма исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов и формирования на их основе финансовой (налоговой) отчетности при ответе на вопрос Выполняет тестовые задания, направленные на проверку знаний действующего механизма исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов и формирования на их основе финансовой (налоговой) отчетности	Полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное	О – опрос (вопросы для устного опроса 1-110) З – вопросы к зачету (вопросы 23-42)
Умения: рассчитывать налоговые обязательства налогоплательщика по налогам, сборам, страховым взносам и отражать информацию в финансовой (налоговой) отчетности	Решает практико-ориентированные задания направленные на расчет налоговых обязательств налогоплательщика по налогам, сборам, страховым взносам и отражение информации в финансовой (налоговой) отчетности	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания	Т – тест (вопросы 1-157)
Умения: расчитывать налоговые обязательства налогоплательщика по налогам, сборам, страховым взносам и отражать информацию в финансовой (налоговой) отчетности	Решает практико-ориентированные задания направленные на расчет налоговых обязательств налогоплательщика по налогам, сборам, страховым взносам и отражение информации в финансовой (налоговой) отчетности	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-20 (1 вопрос задания))
Навыки: применения норм законодательства о налогах и сборах РФ при исчислении, уплате налогоплательщиком налогов, сборов, страховых взносов и составлении финансовой (налоговой) отчетности	Решает практико-ориентированные задания на применение норм законодательства о налогах и сборах РФ при исчислении, уплате налогоплательщиком налогов, сборов, страховых взносов и составлении финансовой (налоговой) отчетности	Обоснованность обращения к нормативным источникам и наличие грамотной интерпретации полученных результатов	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-20 (2 вопрос заданию))

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
отчетности			
ПК-17 способностью оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели			
Знания: базовых понятий налогов и налогового менеджмента как части финансового менеджмента и налоговых рисков, связанных с оптимизацией налогообложения	Демонстрирует базовые понятия налогов и налогового менеджмента как части финансового менеджмента и налоговых рисков, связанных с оптимизацией налогообложения Выполняет тестовые задания, направленные на проверку знаний базовых понятия налогов и налогового менеджмента как части финансового менеджмента	Полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное	О – опрос (вопросы для устного опроса 111-114) З – вопросы к зачету (вопросы 1-22, 43-44)
Умения: определять основные налоговые риски в процессе оптимизации налогообложения для оценки экономических условий осуществления предпринимательской деятельности	Решает практико-ориентированные задания на определение основных налоговых рисков в процессе оптимизации налогообложения для оценки экономических условий осуществления предпринимательской деятельности	Полнота и содержательность решения; умение отстаивать свою позицию; обоснованность обращения к нормативным источникам.	Т – тест (вопросы 158-200)
Навыки: расчета налоговых обязательств, возникающих в результате оптимизации налогов для оценки экономических условий осуществления предпринимательской деятельности	Решает практико-ориентированные задания на расчет налоговых обязательств, возникающих в результате оптимизации налогов для оценки экономических условий осуществления предпринимательской деятельности	Полнота и содержательность решения; умение отстаивать свою позицию; обоснованность обращения к нормативным источникам.	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 21-26)
Навыки: применения норм законодательства о налогах и сборах РФ при исчислении, уплате налогоплательщиком налогов, сборов, страховых взносов и составлении финансовой (налоговой) отчетности	Решает практико-ориентированные задания на применение норм законодательства о налогах и сборах РФ при исчислении, уплате налогоплательщиком налогов, сборов, страховых взносов и составлении финансовой (налоговой) отчетности	Обоснованность обращения к нормативным источникам и наличие грамотной интерпретации полученных результатов	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 27-30)

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (зачтено)

0-49 баллов (не зачтено)

2 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

Вопросы к зачету

1. Возникновение налогов.
2. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов.
3. Экономическая природа налогов.
4. Понятие налогов. Отличительные черты налогов.
5. Налоги как экономическая категория.
6. Функции налогов.
7. Налогоплательщики, их права и обязанности.
8. Налоговые агенты.
9. Элементы налогообложения и их характеристики.
10. Принципы налогообложения.
11. Методы налогообложения.
12. Налоговая система и ее элементы.
13. Классификация налогов.
14. Факторы развития налоговой системы.
15. Принципы организации налоговой системы.
16. Управление налоговой системой государства, налоговое администрирование и налоговый контроль.
17. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации.
18. Налоговая политика государства: понятие, цели, задачи и инструменты.
19. Теоретические основы налоговой политики. Виды налоговой политики
20. Налоговая политика в Российской Федерации.
21. Налоговый менеджмент: сущность и содержание. Связь с финансовым менеджментом
22. Налоговый менеджмент макроуровня. Налоговый менеджмент организаций.
23. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в РФ. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.
24. Механизм исчисления и уплаты налога акцизов в РФ. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.
25. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций в РФ. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.
26. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в РФ. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.
27. Механизм исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых в РФ. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.
28. Механизм исчисления и уплаты налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в РФ.
29. Механизм исчисления и уплаты водного налога в РФ. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.
30. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: механизм исчисления и уплаты. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.
31. Государственная пошлина: механизм исчисления и уплаты.
32. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций в РФ. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.
33. Механизм исчисления и уплаты транспортного налога в РФ.
34. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц в РФ.
35. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в РФ.
36. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): порядок исчисления и уплаты в РФ.

37. Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты в РФ. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.
38. Страховые взносы в РФ: механизм исчисления, взимания и уплаты. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.
39. Налоговые вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц.
40. Торговый сбор: порядок исчисления и уплаты.
41. Налоговые проверки: цель, задачи, механизм.
42. Сервисный подход налоговых органов в работе с налогоплательщиками.
43. Налоговые риски как оценка экономических условий осуществления предпринимательской деятельности.
44. Оптимизация налоговых платежей и оценка экономических условий осуществления предпринимательской деятельности

Зачетное задание включает 2 теоретических вопроса (вопросы к зачету) и 1 практико-ориентированное задание (формируется из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания»).

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за зачетное задание – 100 (50 баллов максимально за теоретические вопросы, 50 баллов максимально за практико-ориентированное задание).

Критерии оценивания теоретического вопроса. Максимальный балл – 50 (за каждый вопрос максимально 25 баллов). Каждый вопрос оценивается:

- 21-25 баллов – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;
- 17-20 баллов – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 13-18 баллов – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы;
- 0-12 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Критерии оценивания практико-ориентированного задания. Максимальный балл – 50:

- 41-50 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 26-40 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 1-25 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – неполные или отсутствуют;
- 0 баллов – практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Итоговая оценка формируется из суммы набранных баллов за выполнение зачетного задания (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание) и соответствует шкале:

- 50-100 баллов (зачтено);
- 0-49 баллов (не зачтено).

Вопросы для устного опроса

Тема «Налоги и их роль в современном обществе»

1. Возникновение налогов.
2. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов. Экономическая природа налогов.
3. Понятие налогов. Отличительные черты налогов.
4. Налоги как экономическая категория. Функции налогов.

Тема «*Основы налогообложения. Принципы налогообложения*»

5. Налогоплательщики, их права и обязанности.
6. Налоговые агенты.
7. Институт представительства в налоговых отношениях.
8. Элементы налогообложения и их характеристика.
9. Принципы налогообложения.
10. Методы налогообложения.

Тема «*Налоговая система государства*»

11. Налоговая система и ее элементы.
12. Классификация налогов.
13. Факторы развития налоговой системы.
14. Принципы организации налоговой системы.
15. Управление налоговой системой государства, налоговое
16. Администрирование и налоговый контроль.
17. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации

Тема «*Налоговая политика государства*»

18. Налоговая политика государства: понятие, цели, задачи и инструменты.
19. Теоретические основы налоговой политики. Виды налоговой политики.
20. Налоговая политика в Российской Федерации.

Тема «*Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость*»

21. Общая характеристика налога на добавленную стоимость.
22. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанности.
23. Объект налогообложения.
24. Определение места реализации товаров, работ, услуг.
25. Момент определения налоговой базы. Налоговая база.
26. Налоговые ставки.
27. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты.
28. Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации.
29. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.
30. Счет-фактура.
31. Порядок возмещения налога.

Тема «*Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты акцизов*»

32. Общая характеристика акцизов. Виды подакцизных товаров.
33. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизом.
34. Налоговая база и налоговый период по акцизам.
35. Налоговые ставки акцизов.
36. Порядок исчисления акцизов. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.
37. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.
38. Налоговые вычеты по акцизам.
39. Срок уплаты акциза и представления налоговой декларации.
40. Перспективы акцизного налогообложения

Тема «*Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций*»

41. Общая характеристика налога на прибыль организаций.
42. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Классификация доходов организации для целей исчисления налога на прибыль.
43. Классификация расходов организации для целей исчисления налога на прибыль.
44. Методы определения даты получения дохода.

45. Налоговая база по налогу на прибыль организаций.

46. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций.

47. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций.

48. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций.

Тема «*Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц*»

49. Общая характеристика налога на доходы физических лиц.
50. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Состав доходов физических лиц.
51. Налоговая база по НДФЛ.
52. Система налоговых вычетов: стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты, имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты, инвестиционные налоговые вычеты,
53. Налоговый период и налоговые ставки по НДФЛ.
54. Порядок исчисления, уплаты и декларирования по налогу на доходы физических лиц.

Тема «*Федеральные налоги и сборы. Налог на добычу полезных ископаемых*»

55. Общая характеристика налога на добычу полезных ископаемых.
56. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых.
57. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых.
58. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.

Тема «*Федеральные налоги и сборы. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья*»

59. Общая характеристика налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
60. Налогоплательщики налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
61. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
62. Налоговый период, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
63. Порядок и сроки представления налоговой декларации по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.

Тема «*Федеральные налоги и сборы. Водный налог*»

64. Общая характеристика водного налога.
65. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по водному налогу.
66. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты водного налога. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.

Тема «*Федеральные налоги и сборы. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов*»

67. Общая характеристика элементов сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
68. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.

Тема «*Федеральные налоги и сборы. Государственная пошлина*»

69. Государственная пошлина как сбор налогового характера.
70. Плательщики и объект обложения государственной пошлиной.
71. Размеры государственной пошлины и льготы по ней.
72. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

Тема «*Региональные и местные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций*»

73. Характеристика основных элементов налога на имущество организаций.
74. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций.

75. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций по местонахождению обособленных подразделений организации. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.

Тема «Региональные и местные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты транспортного налога»

76. Налогоплательщики и объект налогообложения транспортным налогом.

77. Налоговая база по транспортному налогу и порядок ее формирования.

78. Налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.

Тема «Региональные и местные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на игорный бизнес»

79. Общая характеристика налога на игорный бизнес.

80. Налогоплательщики. Основные понятия, используемые при исчислении налога на игорный бизнес.

81. Характеристика элементов налогообложения при исчислении налога на игорный бизнес.

Тема «Региональные и местные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц»

82. Эволюция налогообложения имущества физических лиц.

83. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

84. Льготы по налогу на имущество физических лиц.

Тема «Региональные и местные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты земельного налога»

85. Эволюция земельного налогообложения.

86. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

87. Льготы по земельному налогу.

Тема «Региональные и местные налоги и сборы. Торговый сбор»

88. Общая характеристика торгового сбора.

89. Плательщики сбора, объект обложения и база для исчисления торгового сбора.

90. Период обложения, ставки сбора, налоговые льготы, порядок исчисления и порядок и сроки уплаты торгового сбора.

Тема «Специальные налоговые режимы. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей»

91. Условия начала и прекращения применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и налогоплательщики ЕСХН.

92. Порядок определения и признания доходов и расходов при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

93. Особенности определения налоговой базы при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

94. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.

Тема «Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения»

95. Общие положения применения упрощенной системы налогообложения.

96. Налогоплательщики при применении упрощенной системы налогообложения.

97. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

98. Объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

99. Порядок и признания определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.

100. Налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения и особенности ее определения.

101. Порядок исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговый учет.

Тема «Специальные налоговые режимы. Патентная система налогообложения»

102. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.

103. Особенности учета налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения.

104. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения.

105. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.

106. Налоговый учет при применении патентной системы налогообложения.

Тема «Страховые взносы в Российской Федерации»

107. Общая характеристика элементов страховых взносов.

108. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов

109. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

110. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Формирование финансовой (налоговой) отчетности.

Тема «Методологические основы налогового менеджмента»

111. Налоговый менеджмент: сущность и содержание.

112. Налоговый менеджмент макроуровня. Налоговый менеджмент организаций

113. Налоговые риски как оценка экономических условий осуществления предпринимательской деятельности.

114. Оптимизация налоговых платежей и оценка экономических условий осуществления предпринимательской деятельности

Критерии оценивания:

Каждый ответ оценивается максимум в 0,5 балла:

- 0,5 балла – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное;
- 0,26-0,49 балла – дан ответ на поставленный вопрос, присутствуют неточности в ответе;
- 0,01-0,25 балла – в ответе на поставленный вопрос допущены ошибки;
- 0 баллов – обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу.

Максимальное количество баллов – 20 (за 40 ответов).

Тесты

1. Банк тестов по темам

Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость»

1. Налог на добавленную стоимость относится к ... налогам и сборам.
 - а) федеральным
 - б) региональным
 - в) местным
 - г) консолидированным
2. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:
 - а) организации
 - б) индивидуальные предприниматели, находящиеся на общем режиме налогообложения
 - в) индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы
 - г) лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
3. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, если за квартал сумма выручки без учета налога не превысила в совокупности _____ рублей.
 - а) один миллион
 - б) два миллиона

- в) один миллиард
г) два миллиарда
4. Объектом налогообложения признаются следующие операции:
а) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации
б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
в) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
г) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения
5. Объектом налогообложения НДС не признаются:
а) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения
б) операции по реализации земельных участков
в) операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством Российской Федерации несостоятельными
г) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
6. Местом реализации товаров при исчислении НДС признается территория РФ, если товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается, и не транспортируется.
а) верно
б) неверно
7. Местом реализации товаров при исчислении НДС признается территория РФ, если товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией
а) верно
б) неверно
8. Местом реализации работ (услуг) при исчислении НДС признается территория Российской Федерации, если работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории Российской Федерации.
а) верно
б) неверно
9. Местом реализации работ (услуг) при исчислении НДС признается территория Российской Федерации, если услуги фактически оказываются на территории Российской Федерации в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта.
а) верно
б) неверно
10. Местом реализации работ (услуг) при исчислении НДС признается территория Российской Федерации, если покупатель работ (услуг) не осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.
а) верно
б) неверно
11. Налоговый период по НДС устанавливается как
а) месяц
б) квартал
в) полугодие
г) год
12. Действующие ставки НДС:
а) 0 процентов
б) 10 процентов
в) 18 процентов
г) 20 процентов
13. Ставка НДС 0 процентов применяется при реализации:
а) товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта
б) товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны
в) товаров (работ, услуг) в области космической деятельности
г) скота и птицы в живом весе
14. Ставка НДС 10 процентов применяется при реализации продовольственных товаров:
а) скота и птицы в живом весе
б) мяса и мясопродуктов
в) молока и молокопродуктов
г) выпечки и колбасных изделий
15. Ставка НДС 10 процентов применяется при реализации продовольственных товаров:
а) масла растительного
б) сахара
в) зерна
г) бекона
16. Ставка НДС 10 процентов применяется при реализации продовольственных товаров:
а) хлеба
б) муки
в) рыбы живой
г) копченостей из свинины
17. Ставка НДС 10 процентов применяется при реализации продовольственных товаров:
а) продуктов детского питания
б) овощей
в) продуктов диабетического питания
г) сырокопченых колбасных изделий
18. Ставка НДС 10 процентов применяется при реализации следующих товаров для детей:
а) трикотажных изделий для новорожденных
б) обуви
в) спортивной обуви
г) кроватей детских
19. Ставка НДС 10 процентов применяется при реализации следующих товаров для детей:
а) тетрадей школьных
б) швейные изделия из натуральной кожи
в) швейные изделия из натуральной кожи – овчины
г) подгузников
20. Ставка НДС 10 процентов применяется при реализации
а) периодических печатных изданий
б) книжной продукции, связанной с образованием
в) книжной продукции, связанной с наукой
г) периодических печатных изданий, в которых реклама превышает 45 процентов объема одного номера периодического печатного издания
21. Ставка НДС 20 процентов применяется при реализации:
а) компьютеров для детей
б) бытовой химии
в) подарочных изделий
г) кроватей детских
22. Сумма НДС при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы
а) верно
б) неверно
23. Сумма НДС при раздельном учете определяется как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.
а) верно
б) неверно
24. Моментом определения налоговой базы при исчислении НДС, не является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав и день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
а) верно
б) неверно

25. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг), обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога.
- верно
 - неверно
26. Документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг) сумм налога НДС к вычету называется ...
- товарным чеком
 - товарной накладной
 - кассовым чеком
 - счет-фактурой
27. Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения НДС производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее ____.
- 15-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
 - 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
 - 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
 - 30-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
28. Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму НДС, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения, полученная разница
- подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику
 - подлежит отнесению к убыткам
 - подлежит переносу на следующий налоговый период
 - подлежит возврату покупателям – физическим лицам
29. Расчетная ставка НДС:
- налоговая база × 10 процентов
 - налоговая база × 20 процентов
 - $(\text{налоговая база} \times 20) / (20 + 100)$
 - $(\text{налоговая база} \times 10) / (10 + 100)$
30. В налоговую декларацию по НДС подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика.
- верно
 - неверно
- Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты акцизов»*
31. Налогоплательщиками акцизов при совершении операций, подлежащих налогообложению, признаются:
- организации
 - физические лица
 - индивидуальные предприниматели
 - лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза
32. Подакцизными товарами признаются:
- табачная продукция
 - автомобильный бензин
 - дизельное топливо
 - автомобили легковые
33. Не признаются подакцизными товарами
- лекарственные средства
 - этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья
 - препараты ветеринарного назначения, разлитые в емкости не более 100 мл
 - парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80%, разлитая в емкости до 3 мл включительно с объемной долей этилового спирта до 90%
34. Объектом налогообложения признаются следующие операции:
- реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров
 - ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
 - первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, промышленной переработке под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожению
 - передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд
35. Условием освобождения от налогообложения операций по реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации является представление банковской гарантии в налоговый орган не позднее:
- 20-го числа месяца, следующего за окончанием налогового периода
 - 20-го числа месяца, в котором у налогоплательщика возникает обязанность представления в налоговый орган налоговой декларации по акцизам за налоговый период, на который приходится дата совершения указанных операций
 - 25-го числа месяца, следующего за окончанием налогового периода
 - 25-го числа месяца, в котором у налогоплательщика возникает обязанность представления в налоговый орган налоговой декларации по акцизам за налоговый период, на который приходится дата совершения указанных операций
36. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется как:
- объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки
 - объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки
 - стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, НДС — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки
 - стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, НДС — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки.
37. Различают следующие ставки акцизов:
- твердые
 - адвалорные
 - комбинированные
 - прогрессивные
38. Ставки акцизов, устанавливаемые в процентах к налоговой базе:
- твердые
 - адвалорные
 - комбинированные
 - прогрессивные
39. Ставки акцизов, устанавливаемые в рублях и копейках за единицу измерения подакцизного товара или его технической характеристики:
- твердые
 - адвалорные
 - комбинированные
 - прогрессивные
40. Организации, осуществляющие на территории Российской Федерации производство, обязаны уплачивать в бюджет авансовый платеж акциза:
- табачной продукции
 - алкогольной продукции и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции
 - прямогонного бензина
 - дизельного топлива

41. Датой реализации подакцизных товаров признается:
- день отгрузки (передачи)
 - день оплаты
 - день представления банковской гарантии в налоговый орган
 - день перечисления суммы акциза в бюджет
42. Налоговые вычеты производятся в пределах суммы акциза, исчисленной по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья и произведенным на территории Российской Федерации, при исчислении суммы акциза на:
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей
 - бензол, параксилол, ортоксилол
 - спиртосодержащую и (или) алкогольную продукцию
 - авиационный керосин
43. Возмещению из бюджета подлежат:
- суммы акциза по реализованным подакцизным товарам, вывезенным за пределы территории Российской Федерации
 - суммы акциза по подакцизным товарам, ввезенным на таможенную территорию Евразийского экономического союза
 - суммы акциза по реализованным подакцизным товарам на территории Российской Федерации
 - сумма превышения налоговых вычетов начисленной суммы акциза по итогам предыдущего налогового периода
44. Уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенной ими табачной продукции производится, исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров, за истекший налоговый период не позднее:
- 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
 - 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
 - 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
 - 1-го числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
45. Уплата акциза производится не позднее 25-ю числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, следующими налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с:
- прямогонным бензином
 - бензолом, параксилолом или ортоксилолом
 - средними дистиллятами
 - денатурированным этиловым спиртом
46. Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза, обязаны представить в налоговый орган по месту учета подтверждающие документы не позднее:
- 15-го числа текущего налогового периода
 - 18-го числа текущего налогового периода
 - 20-го числа текущего налогового периода
 - 25-го числа текущего налогового периода
47. Декларация по акцизам на подакцизные товары, за исключением прямогонного бензина и денатурированного этилового спирта, представляется не позднее:
- 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
 - 18-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
 - 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
 - 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
48. Остаток суммы акциза, которая не была зачтена в течение трех налоговых периодов, следующих за отчетным налоговым периодом, в котором налоговые вычеты превысили сумму исчисленного акциза:
- переносится на следующий налоговый период
 - подлежит возврату налогоплательщику по его письменному заявлению
 - подлежит возврату налогоплательщику в автоматическом режиме
 - не подлежит зачету или возврату из бюджета
49. Налоговый период по акцизам:
- календарный месяц
 - календарный квартал
 - календарный год
 - устанавливается в зависимости от вида подакцизного товара

50. Акциз в Российской Федерации является:
- федеральным налогом
 - региональным налогом
 - местным налогом
 - территориальным налогом

Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций»

51. Налог на прибыль организации в Российской Федерации — это:
- федеральный налог
 - региональный налог
 - одновременно федеральный и региональный налоги
 - местный налог
52. Налогоплательщиками налога на прибыль организации являются:
- физические лица
 - российские организации
 - иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации
 - консолидированная группа налогоплательщиков
53. Объектом налогообложения налогом на прибыль для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, являются:
- выручка от реализации товаров (работ, услуг)
 - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
 - полученные через постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов
 - доходы, полученные от источников в Российской Федерации
54. К внереализационным доходам относятся:
- доходы от долевого участия в других организациях
 - доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств
 - доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы
 - доходы в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления
55. Расходами для целей налогообложения налогом на прибыль организации признаются:
- документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
 - обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
 - затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
 - экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы
56. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:
- материальные расходы
 - расходы на оплату труда
 - суммы начисленной амортизации
 - внереализационные расходы
57. К материальным расходам относятся:
- расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве
 - суммы начисленных амортизационных отчислений по производственному оборудованию
 - расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели
 - расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями
58. Не подлежит амортизации следующее имущество:
- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы)
 - здания и сооружения
 - объекты незавершенного капитального строительства
 - ценные бумаги
59. Суммы амортизации в налоговом учете начисляются:

- а) ежегодно
б) ежеквартально
в) ежемесячно
г) по окончании каждого отчетного периода
60. В целях налогового учета применяются следующие методы начисления амортизации:
а) линейный метод
б) нелинейный метод
в) метод уменьшаемого остатка:
г) метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
61. В расходы на оплату труда включаются:
а) любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной форме
б) стимулирующие начисления и надбавки
в) компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда
г) премии и единовременные поощрительные начисления
62. При использовании организацией метода начисления для внереализационных доходов датой получения дохода признается дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика для следующих доходов:
а) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг)
б) в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций
в) в виде безвозмездно полученных денежных средств
г) в виде сумм возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов
63. Отчетными периодами по налогу на прибыль организации признаются:
а) I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года для налогоплательщиков, рассчитывающих авансовые платежи ежеквартально
б) месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли
в) I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года для всех налогоплательщиков
г) календарный год для всех налогоплательщиков
64. Налоговым периодом по налогу на прибыль организации признается:
а) месяц
б) квартал
в) календарный год
г) календарный год или иной период, установленный законодательными актами региональных органов власти
65. Общая налоговая ставка по налогу на прибыль организации в Российской Федерации:
а) 24%
б) 20%
в) 18%
г) 10%
66. Налогоплательщики, уплачивающие налог на прибыль организаций по основной ставке, уплачивают его соответственно в федеральный и региональный бюджеты в следующем размере:
а) 2 и 18%
б) 18 и 2%
в) 3 и 17%
г) 18 и 6%
67. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организации уплачиваются в бюджет:
а) до 10-го числа каждого месяца
б) до 15-го числа каждого месяца
в) до 28-го числа каждого месяца
г) до 30-го числа каждого месяца
68. В течение скольких лет, следующих за налоговым периодом, в котором был получен убыток, можно уменьшать суммы полученной прибыли на его величину, т.е. переносить убыток на будущее?
а) 1 года
б) 3 лет
в) 5 лет
г) 10 лет

69. Налоговая декларация по налогу на прибыль организации представляется:
а) не позднее 18 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
б) не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
в) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
г) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц»

70. Налоговым резидентом признается физическое лицо, фактически находящееся в Российской Федерации ...
а) не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
б) не менее 90 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
в) не менее 60 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
г) не менее 30 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
71. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц от источников в Российской Федерации относятся:
а) дивиденды и проценты, полученные от российской организации
б) страховые выплаты при наступлении страхового случая
в) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав
г) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации
72. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц от источников в Российской Федерации относятся:
а) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации
б) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в Российской Федерации
в) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации
г) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации
73. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:
а) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации
б) страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от иностранной организации
в) доходы от использования за пределами Российской Федерации авторских или смежных прав
г) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации
74. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:
а) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации
б) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося за пределами Российской Федерации
в) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств
г) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации
75. При определении налоговой базы при исчислении НДФЛ учитываются доходы налогоплательщика, полученные им в
а) денежной форме
б) натуральной форме
в) виде материальной выгоды, определяемой в соответствии НК РФ
г) интеллектуальной форме
76. Налоговым периодом по НДФЛ признается ...
а) месяц
б) квартал
в) полгода
г) календарный год

77. Освобождаются от налогообложения НДФЛ виды доходов физических лиц:
- а) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности
 - б) пенсии по государственному пенсионному обеспечению, страховые пенсии, фиксированная выплата к страховой пенсии и накопительная пенсия, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством
 - в) ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка и (или) ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) второго ребенка, осуществляемые в соответствии с законодательством РФ
 - г) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации
78. Освобождаются от налогообложения НДФЛ виды доходов физических лиц:
- а) увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск
 - б) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь
 - в) алименты, получаемые налогоплательщиками
 - г) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации
79. К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, и учитываемым при исчислении НДФЛ, относятся:
- а) оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав
 - б) полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы и оказанные услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой
 - в) оплата труда в натуральной форме
 - г) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком
80. При наличии права собственности на объект недвижимого имущества, полученного налогоплательщиком в порядке наследования или по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником этого налогоплательщика в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации в соответствии с НК РФ устанавливается минимальный предельный срок владения таким объектом ...
- а) один год
 - б) три года
 - в) пять лет
 - г) семь лет
81. При наличии права собственности на объект недвижимого имущества, полученного налогоплательщиком в результате приватизации в соответствии с НК РФ устанавливается минимальный предельный срок владения таким объектом ...
- а) один год
 - б) три года
 - в) пять лет
 - г) семь лет
82. При наличии права собственности на объект недвижимого имущества, полученного налогоплательщиком - плательщиком ренты в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением в соответствии с НК РФ устанавливается минимальный предельный срок владения таким объектом ...
- а) один год
 - б) три года
 - в) пять лет
 - г) семь лет
83. Если доходы налогоплательщика от продажи объекта недвижимого имущества меньше, чем кадастровая стоимость этого объекта по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на продаваемый объект недвижимого имущества, умноженная на понижающий коэффициент 0,7, в целях налогообложения налогом доходы налогоплательщика от продажи указанного объекта принимаются равными кадастровой стоимости этого объекта по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на соответствующий объект недвижимого имущества, умноженной на понижающий коэффициент ...
- а) 0,1
 - б) 0,3
 - в) 0,5
 - г) 0,7
84. Стандартный налоговый вычет в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода, при определении размера налоговой базы распространяется на категории налогоплательщиков:
- а) лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС
 - б) инвалиды Великой Отечественной войны
 - в) инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы
 - г) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней
85. Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода, при определении размера налоговой базы распространяется на категории налогоплательщиков:
- а) Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней
 - б) инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп
 - в) лиц, эвакуированных (в том числе выехавших добровольно) в 1986 году из зоны отчуждения Чернобыльской АЭС
 - г) на первого ребенка
86. Стандартный налоговый вычет у родителя на первого ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
 - б) 1400
 - в) 3000
 - г) 12000
87. Стандартный налоговый вычет у родителя на второго ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
 - б) 1400
 - в) 3000
 - г) 12000
88. Стандартный налоговый вычет у родителя на третьего и каждого последующего ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
 - б) 1400
 - в) 3000
 - г) 12000
- Тема «Специальные налоговые режимы. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей»*
89. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей регулируется главой __ НК РФ.
- а) 26.1
 - б) 26.2
 - в) 26.3
 - г) 26.4
90. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями вправе ___ перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.
- а) принудительно
 - б) добровольно
 - в) в обязательном порядке
 - г) частично
91. Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате:
- а) налога на прибыль организаций
 - б) налога на доходы физических лиц

- в) налога на имущество организаций
г) налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии при ввозе товаров на территорию РФ)
92. Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате
- а) налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности)
б) налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности)
в) налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии при ввозе товаров на территорию РФ)
г) налога на доходы физических лиц, выступая в качестве налоговых агентов
93. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации:
- а) производящие сельскохозяйственную продукцию
б) закупающие сельскохозяйственную продукцию
в) осуществляющие первичную и последующую переработку собственной сельскохозяйственной продукции
г) доля дохода от реализации собственной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 процентов
94. Индивидуальные предприниматели признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями если:
- а) производят сельскохозяйственную продукцию
б) осуществляют первичную и последующую переработку собственной сельскохозяйственной продукции
в) закупают сельскохозяйственную продукцию
г) доля дохода от реализации собственной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 процентов
95. Рыболовственные организации признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями если:
- а) средняя численность работников не превышает за налоговый период 300 человек
б) средняя численность работников превышает за налоговый период 300 человек
в) в общем доходе от реализации доля дохода от реализации их уловов или произведенной собственной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период не менее 70 процентов
г) в общем доходе от реализации доля дохода от реализации их уловов или произведенной собственной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период меньше 70 процентов
96. Порядок отнесения продукции к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, устанавливается Правительством Российской Федерации.
- а) Верно
б) Неверно
97. Уведомление о переходе организации на уплату ЕСХН со следующего календарного года, предоставляется не позднее ___ предшествующего года.
- а) 31 декабря
б) 30 марта
в) 25 июня
г) 1 октября
98. Уведомление о переходе индивидуального предпринимателя на уплату ЕСХН со следующего календарного года, предоставляется не позднее ___ предшествующего года.
- а) 30 марта
б) 25 июня
в) 1 октября
г) 31 декабря
99. Вновь созданная организация вправе уведомить о переходе на уплату ЕСХН не позднее ___ календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе.
- а) 30
б) 20
в) 10
г) 5
100. Вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на уплату ЕСХН не позднее ___ календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе.
- а) 10
б) 15
в) 25
г) 30
101. Организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на уплату ЕСХН установленные сроки, не признаются налогоплательщиками.
- а) Верно
б) Неверно
102. Налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕСХН, вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.
- а) Верно
б) Неверно
103. Налогоплательщик, утративший право на применение ЕСХН, после истечения налогового периода, в котором допущено несоответствие требованиям, должен за весь налоговый период произвести перерасчет налоговых обязательств по общей системе налогообложения в течение ____.
- а) одного месяца
б) десяти дней
в) трех месяцев
г) тридцати дней
104. Объектом налогообложения при исчислении ЕСХН признаются
- а) доходы
б) доходы, уменьшенные на величину расходов
в) вмененные доходы
г) объемы выручки от реализации
105. Налоговой базой по ЕСХН признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.
- а) Верно
б) Неверно
106. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы по ЕСХН исходя из цены договора с учетом рыночных цен.
- а) Верно
б) Неверно
107. При определении налоговой базы по ЕСХН доходы и расходы определяются
- а) ниспадающим итогом с начала налогового периода
б) нарастающим итогом с начала отчетного периода
в) ниспадающим итогом с начала отчетного периода
г) нарастающим итогом с начала налогового периода
108. Налогоплательщики не вправе уменьшать налоговую базу по ЕСХН за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.
- а) Верно
б) Неверно
109. Правила переноса убытков полученных за налоговый период при определении налоговой базы по ЕСХН:
- а) налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток
б) налогоплательщики не вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток
в) налогоплательщики вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка
г) налогоплательщики не вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка
110. Правила переноса убытков полученных за налоговый период при определении налоговой базы по ЕСХН:

- а) убыток, не перенесенный на следующий год, не может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет
- б) убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет
- в) если налогоплательщики получили убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены
- г) если налогоплательщики получили убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в любой очередности
111. Убыток, полученный налогоплательщиками при применении иных режимов налогообложения, принимается при переходе на ЕСХН.
- а) Верно
- б) Неверно
112. Убыток, полученный налогоплательщиками при уплате ЕСХН, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.
- а) Верно
- б) Неверно
113. Налоговым периодом по ЕСХН признается
- а) календарный год
- б) полугодие
- в) квартал
- г) месяц
114. Отчетным периодом по ЕСХН признается
- а) календарный год
- б) полугодие
- в) квартал
- г) месяц
115. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается в размере __ процентов.
- а) 20
- б) 15
- в) 10
- г) 6
116. ЕСХН исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.
- а) Верно
- б) Неверно
117. Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются не позднее __ календарных дней со дня окончания отчетного периода.
- а) 25
- б) 30
- в) 15
- г) 10
118. Уплаченные авансовые платежи по ЕСХН засчитываются в счет уплаты единого сельскохозяйственного налога по итогам налогового периода.
- а) Верно
- б) Неверно
119. Налогоплательщики представляют налоговую декларацию по итогам налогового периода не позднее __ года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- а) 1 октября
- б) 31 марта
- в) 25 июня
- г) 31 декабря
120. При определении объекта налогообложения, по ЕСХН, налогоплательщик уменьшает полученные им доходы на расходы:
- а) в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества
- б) на приобретение основных средств
- в) на оплату труда
- г) расходы на подготовку и освоение новых производств

Тема «Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения»

121. Упрощенная система налогообложения регулируется главой __ НК РФ.
- а) 26.1
- б) 26.2
- в) 26.3
- г) 26.4
122. Переход на УСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями _____.
- а) добровольно
- б) принудительно
- в) безвозмездно
- г) в обязательном порядке
123. Переход на УСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется индивидуальными предпринимателями _____.
- а) принудительно
- б) безвозмездно
- в) добровольно
- г) в обязательном порядке
124. Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате
- а) налога на прибыль организаций
- б) налога на имущество организаций
- в) налога на добавленную стоимость
- г) налога на доходы физических лиц
125. Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате
- а) налога на доходы физических лиц
- б) транспортного налога
- в) налога на имущество физических лиц
- г) налога на добавленную стоимость
126. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности.
- а) верно
- б) неверно
127. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов.
- а) верно
- б) неверно
128. Организации, желающие перейти на УСН, уведомляют об этом налоговый орган не позднее __ календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.
- а) 25 ноября
- б) 1 октября
- в) 1 июля
- г) 31 декабря
129. Индивидуальные предприниматели, желающие перейти на УСН, уведомляют об этом налоговый орган не позднее __ календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.
- а) 25 ноября
- б) 31 декабря
- в) 1 октября
- г) 1 июля
130. Вновь созданная организация вправе уведомить о переходе на УСН не позднее __ календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет.
- а) 30
- б) 20

- в) 10
г) 5
131. Вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на УСН не позднее __ календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет.
а) 35
б) 30
в) 25
г) 20
132. Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.
а) верно
б) неверно
133. Налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика, превысили __ млн. рублей.
а) 30
б) 40
в) 50
г) 60
134. Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее _____ года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.
а) 15 января
б) 15 февраля
в) 15 марта
г) 15 апреля
135. Налогоплательщик, перешедший с УСН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.
а) верно
б) неверно
136. Объектом налогообложения при применении УСН признаются:
а) вмененный доход
б) доходы
в) доходы, уменьшенные на величину расходов
г) потенциально возможный годовой доход
137. Выбор объекта налогообложения, в случае применения УСН, осуществляется самим налогоплательщиком.
а) верно
б) неверно
138. Объект налогообложения, в случае применения УСН, не может изменяться налогоплательщиком ежегодно.
а) верно
б) неверно
139. Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом, в случае применения УСН, в качестве объекта налогообложения обязаны применять _____.
а) вмененный доход
б) доходы
в) доходы, уменьшенные на величину расходов
г) потенциально возможный годовой доход
140. Датой получения доходов, при применении УСН, признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, а также погашения задолженности налогоплательщику иным способом.
а) верно
б) неверно
141. Налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или ИП, в случае, если объектом налогообложения при применении УСН являются доходы организации или индивидуального предпринимателя.
а) верно
б) неверно
142. Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов, в случае, если объектом налогообложения при применении УСН являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов.
а) верно
б) неверно
143. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере __ процента налоговой базы, которой являются доходы.
а) 0,5
б) 1,0
в) 1,5
г) 2,0
144. Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога больше суммы исчисленного минимального налога.
а) верно
б) неверно
145. Налогоплательщик, применяющий УСН с объектом «доходы минус расходы», вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение __ лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.
а) 5
б) 10
в) 15
г) 20
146. Налогоплательщик, применяющий УСН и получивший убытки более чем в одном налоговом периоде, вправе переносить такие убытков на будущие налоговые периоды в той очередности, в которой они получены.
а) верно
б) неверно
147. Налоговым периодом по УСН признается _____.
а) первый квартал
б) полугодие
в) девять месяцев календарного года
г) календарный год
148. Отчетными периодами по УСН признаются _____.
а) первый квартал
б) полугодие
в) девять месяцев календарного года
г) календарный год
149. При применении УСН с объектом налогообложения доходы, налоговая ставка устанавливается в размере __ процентов.
а) 1
б) 6
в) 15
г) 20
150. При применении УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере __ процентов.
а) 1
б) 6
в) 15
г) 20
151. В Ростовской области для субъектов малого предпринимательства установлена налоговая ставка по УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов в размере __ процентов

- а) 1
 - б) 6
 - в) 10
 - г) 15
152. Налог, в случае применения УСН, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.
- а) верно
 - б) неверно
153. Сумма налога, в случае применения УСН, по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.
- а) верно
 - б) неверно
154. Сумма налога, в случае применения УСН, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:
- а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
 - б) обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
 - в) обязательного медицинского страхования
 - г) имущественного страхования
155. Авансовые платежи по налогу при УСН уплачиваются не позднее ____ числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
- а) 20
 - б) 25
 - в) 30
 - г) 31
156. Организации, применяющие УСН, по итогам налогового периода представляют налоговую декларацию в налоговый орган не позднее ____ года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- а) 31 марта
 - б) 20 июня
 - в) 30 апреля
 - г) 1 ноября
157. Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, по итогам налогового периода представляют налоговую декларацию в налоговый орган не позднее ____ года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- а) 31 марта
 - б) 20 июня
 - в) 30 апреля
 - г) 1 ноября

Тема «Методологические основы налогового менеджмента как части финансового менеджмента»

158. Налоговый менеджмент – это
- а) система государственного и корпоративного управления налоговыми потоками
 - б) принятие решения в области управления налоговыми доходами и налоговыми расходами на макро и микроуровнях
 - в) процесс формирования целей развития в зависимости от состояния экономики
 - г) принятие решения в области управления налоговыми доходами и налоговыми расходами на мезо уровне экономики
159. Субъект налогового менеджмента
- а) физические лица
 - б) юридические лица
 - в) государство в виде законодательных органов власти
 - г) государство в виде исполнительных органов власти
160. Объект налогового менеджмента
- а) налоговые потоки
 - б) физические лица
 - в) юридические лица

- г) законодательных органов власти
161. Цель налогового менеджмента
- а) укрепление финансов
 - б) повышение экономической эффективности
 - в) обеспечение экономического роста
 - г) увеличение налоговой нагрузки
162. Для субъектов налогового менеджмента рыночная среда предполагает
- а) ориентацию на спрос потребителей и потребности рынка
 - б) формирование целей развития в зависимости от состояния экономики
 - в) обеспечение максимального результата при минимальных налоговых расходах
 - г) монополизмом организации вправе платить налоги
163. Относительность открытости налогового менеджмента как системы управления обусловлена
- а) состоянием развития региона
 - б) монополизмом государства в установлении спроса на налоги
 - в) монополизмом организации вправе платить налоги
 - г) повышение экономической эффективности
164. Динамичность налогового менеджмента как системы управления обусловлена постоянными изменениями
- а) процессов принятия решений
 - б) налогового процесса
 - в) состоянием развития региона
 - г) рыночной среды
165. Функции субъекта налогового менеджмента
- а) организация налогового процесса
 - б) налоговое планирование
 - в) налоговое позиционирование
 - г) максимизация налогового бремени
166. Функции субъекта налогового менеджмента
- а) налоговый монополизм
 - б) налоговое регулирование
 - в) налоговый контроль
 - г) налоговое вмешательство
167. Функции объекта налогового менеджмента
- а) фискальная
 - б) регламентирующая
 - в) регулирующая
 - г) контрольная
168. Задачи налогового менеджмента
- а) обеспечение налоговыми доходными источниками деятельности субъекта управления
 - б) эффективное использование методов уклонения
 - в) эффективное использование налоговых доходов и налоговой прибыли
 - г) оптимизация входящих и исходящих налоговых потоков
169. Задачи налогового менеджмента
- а) максимизация налоговых рисков
 - б) снижение эффективности мер налогового регулирования
 - в) минимизация налоговых рисков
 - г) повышение эффективности мер налогового регулирования
170. Организационные принципы налогового менеджмента
- а) взаимосвязь с общей системой управления экономикой и финансами
 - б) комплексный и стратегический характер принимаемых управленческих налоговых решений
 - в) снижение эффективности мер налогового регулирования
 - г) максимизация налоговых рисков
171. Стратегический налоговый менеджмент определяет направления деятельности субъекта налогового менеджмента в целом и основывается на перспективном налоговом планировании, прогнозировании и регулировании.
- а) верно
 - б) неверно

172. Тактический налоговый менеджмент предусматривает решение задач конкретного периода путем текущего налогового планирования и бюджетирования, внесения оперативных изменений в налоговый процесс.
- верно
 - неверно
173. Элементы налогового менеджмента
- налоговое планирование
 - налоговое льготирование
 - налоговое регулирование
 - налоговый контроль
174. Совокупность координационных действий и решений субъектов управления, обеспечивающих функционирование налогового процесса и достижение намеченных целей и задач налогового планирования, регулирования и контроля называется _____ налогового менеджмента.
- планированием
 - мотивированием
 - организацией
 - регулированием
175. Основанный на прогнозных параметрах процесс определения наиболее эффективных направлений движения и оптимизации объема, состава и структуры входящих и исходящих налоговых потоков на перспективу государством или организацией называется налоговым _____.
- контролем
 - регулированием
 - планированием
 - администрированием
176. Цель государственного налогового планирования
- оптимальное по объему, составу и структуре финансовое обеспечение расходных полномочий органов власти всех уровней в рамках реализации концепции государственной экономической, финансовой, социальной и налоговой политик
 - оптимизация налоговых потоков организации в рамках реализации его экономической, финансовой и налоговой политики
 - оптимизация каналов контроля государства и организации, а также страны в целом
 - организация корпоративного налогового менеджмента в узком смысле – это организация создания условий для оптимизации налоговых потоков в рамках корпоративного налогового бюджетирования
177. Долгосрочное планирование достижения поставленных целей называется _____ налоговым планированием.
- тактическим
 - оперативным
 - стратегическим
 - краткосрочным
178. Составление прогнозных данных и разработка планов налоговых платежей в разрезе на текущий год называется _____ налоговым планированием.
- тактическим
 - оперативным
 - стратегическим
 - краткосрочным
179. Составная часть управления налогами, направленная на обеспечение реализации концепций налоговой политики государства и организации называется налоговым _____.
- планированием
 - контролем
 - прогнозированием
 - регулированием
180. В рамках государственного налогового менеджмента налоговое регулирование представляет собой механизм корректировки параметров налогового планирования и бюджетирования.
- верно
 - неверно
181. В рамках корпоративного налогового менеджмента налоговое регулирование представляет собой механизм корректировки параметров налогового планирования и бюджетирования, а так же оптимизация налоговых потоков на уровне хозяйствующего субъекта
- верно
 - неверно
182. Процесс, обеспечивающий достижение поставленной цели, задач и плановых параметров, в том числе путем применения налоговых санкций называется налоговым _____.
- планированием
 - контролем
 - прогнозированием
 - регулированием
183. Организационно-экономические принципы налогового контроля
- соблюдение интересов государства и экономических контрагентов
 - доступность результатов для их анализа со стороны налоговых органов
 - отсутствие четких регламентов проведения процедур контроля
 - аналитичность и содержательность отчета по внутреннему налоговому контролю для установления закономерностей потока денежных средств
184. Возможность недоимок фактических налоговых поступлений по сравнению с планом как в целом по налоговым доходам бюджета, так и по отдельным видам и группам налогов называется _____ государства.
- налоговым иском
 - налоговым риском
 - налоговой жалобой
 - налоговым правом
185. Экономические результаты, наступающие в случае происхождения налогового риска
- нулевой
 - положительный
 - отрицательный
 - равнозначный
186. Совпадение запланированных и полученных значений налоговых доходов называется _____ результатом наступления налогового риска.
- нулевым
 - положительным
 - отрицательным
 - равнозначным
187. Получение налоговых доходов, выше запланированных значений называется _____ результатом наступления налогового риска.
- нулевым
 - положительным
 - отрицательным
 - равнозначным
188. Недополучение налоговых доходов называется _____ результатом наступления налогового риска.
- нулевым
 - положительным
 - отрицательным
 - равнозначным
189. Виды налоговых рисков по времени действия
- временные
 - постоянные многолетние
 - циклические
 - промежуточные
190. Виды налоговых рисков по важности результатов
- второстепенные
 - временные
 - циклические
 - основные

191. Виды налоговых рисков по уровню бюджетной системы
- риски федерального бюджета
 - риски муниципального бюджета
 - риски бюджета субъектов РФ
 - риски местного бюджета
192. К временным рискам можно отнести риск
- недоучета налоговых льгот
 - уклонения от уплаты налогов
 - недоимок по НДС
 - просрочки платежей по налогу на имущество физических лиц
193. К постоянным многолетним рискам можно отнести риск
- недоучета налоговых льгот
 - уклонения от уплаты налогов
 - недоимок по НДС
 - просрочки платежей по налогу на имущество физических лиц
194. К основным рискам можно отнести риск
- недоучета налоговых льгот
 - уклонения от уплаты налогов
 - недоимок по НДС
 - просрочки платежей по налогу на имущество физических лиц
195. К второстепенным рискам можно отнести
- недоучета налоговых льгот
 - уклонения от уплаты налогов
 - недоимок по НДС
 - просрочки платежей по налогу на имущество физических лиц
196. Виды рисков в зависимости от причин, вызвавших их
- риск экономического кризиса
 - снижения платежеспособности налогоплательщиков в течении бюджетного периода
 - инфляции
 - риск потери информации
197. Управление налоговыми рисками представляет собой
- прогнозирование объема продаж
 - прогнозирование наступления положительного результата
 - прогнозирование наступления отрицательного результата
 - принятие мер к степени снижения риска
198. Действия, характерные для управления налоговыми рисками
- формирование политики управления
 - обоснование подходов управления
 - отсутствие подходов управления
 - спонтанное принятие решения
199. Действия, характерные для управления налоговыми рисками
- определение влияющих факторов
 - спонтанное принятие решения
 - определение размера возможных финансовых потерь
 - оценка результативности нейтрализации
200. Статистические показатели, используемые для оценки величины налогового риска
- ожидаемое исполнение налогового бюджета
 - стандартное отклонение
 - исполнение налогового бюджета
 - темп наступления риска

2. Критерии оценки:

Для каждого тестового задания:

- 0 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание;
- 0,1 балла – дан верный ответ на тестовое задание.

Максимальное количество баллов – 20.

Практико-ориентированные задания

Задание 1.

По прайс-листу организации цена бордюрного камня с учетом НДС составляет 240 руб. за 1 шт. Покупатель заказал партию из 10 тыс. штук.

Вопросы задания:

- Определить сумму налога на добавленную стоимость. Представить информацию, которая должна быть указана в расчетных документах и счетах-фактурах при реализации. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
- Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 2.

Предприниматель выполняет для кого-то работу или поставку, растянутую по времени. Покупатель перечисляет ему аванс в размере 142000 рублей. Окончательный расчет будет произведен позже, в другом налоговом квартале, тогда же будет выписан покупателю и счет-фактура с указанием нужной суммы НДС.

Вопросы задания:

- Определить сумму налога на добавленную стоимость. Представить информацию, которая должна быть указана в расчетных документах и счетах-фактурах при реализации. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
- Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 3.

Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 90 000 р., второй – 240 000 р., третьей – 800 000 р.

Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации.

Вопросы задания:

- Определить сумму НДС, которую должна внести в бюджет первая организация, при условии, что у нее нет материальных затрат. Определить сумму НДС, которую должна внести в бюджет вторая организация. Определить сумму НДС, которую должна внести в бюджет третья организация. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
- Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 4.

Предприятие производит подакцизные товары, которые вывозит за пределы территории Российской Федерации. В отчетном периоде уплачено 50000 руб. акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья. На себестоимость экспортированных подакцизных товаров в отчетном периоде списано 40% сырья.

Вопросы задания:

- Определите сумму акциза, подлежащего зачету. При каких условиях может быть произведен зачет (возмещение) суммы акциза? Ответ обоснуйте. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
- Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 5.

Организация в отчетном периоде произвела и реализовала алкогольной продукции 50000 литров, содержания спирта в продукции 40%. Ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции, составляет 146 руб.

Вопросы задания:

- Определить сумму акциза по реализованной продукции. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
- Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 6.

Фирма за 1-й квартал деятельность дала доход, равный 2 350 000 руб.: Из этой суммы:

- НДС составляет 357 000 руб.;

- Затраты на производство продукции – 670 000 руб.;
- Затраты на выплаты заработной платы персоналу – 400 000 руб.;
- Взносы на страховые нужды – 104 000 руб.;
- Размер амортизации – 70 000 руб.;
- Кроме этого, компания выдала другой фирме кредит, по которому получила 40 000 руб. процентов;
- Налоговый отчетный убыток за прошлый период составил 80 000 руб.

Вопросы задания:

1. Необходимо: определить сумму налога на прибыль организации за первый квартал и распределить полученную сумму налога на прибыль организации по уровням бюджетной системы. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 7.

Компания на ОСН и получила за расчетный период доход 4 500 000 руб., понесла расход 2 700 000 руб.

Вопросы задания:

1. Необходимо: определить налоговую базу по налогу на прибыль организации; определить сумму налога на прибыль организации и распределить ее по уровням бюджета, при условии действия в регионе ставки 20%; определить сумму налога на прибыль организации и распределить ее по уровням бюджета, при условии действия пониженной региональной ставки 13,5%. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 8.

Организация производит и продает мягкие игрушки. За налоговый период, результаты финансово-хозяйственной деятельности:

- организация получила кредит в банке на 500 000 рублей;
- продала игрушки на 1 200 000 рублей с учетом НДС;
- использовала сырьё для производства на 350 000 рублей;
- выплатила зарплату рабочим в сумме 250 000 рублей;
- страховые взносы составили 40 000 рублей;
- провела амортизацию на сумму 30 000 рублей;
- заплатила проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;
- хочет учесть прошлогодний убыток в размере 120 000 рублей.

Вопросы задания:

1. Необходимо: определить сумму налога на прибыль организации и распределить полученную сумму налога на прибыль организации по уровням бюджетной системы. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 9.

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2020 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2020 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2020 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы.

Вопросы задания:

1. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 10.

Работнику организации, имеющему одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начисляется заработная плата в размере 36 500 руб.

Вопросы задания:

1. Требуется определить размер стандартных налоговых вычетов и налоговую базу за период январь-декабрь и сумму НДФЛ за указанный период. Указать информацию, которая должна быть отражена в отчетности.

2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 11.

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Показатели	Январь-февраль	март
1.	Заработная плата	28 500	19 500
2.	Стоимость подарка	4 400	800
3.	Материальная помощь	4300	4800
4.	Сумма НДФЛ	Определить	определить

Состав семьи: жена, двое детей в возрасте 22 и 23 года, один из которых является студентом дневной формы обучения.

Вопросы задания:

1. Требуется определить сумму НДФЛ за (январь-февраль) и март месяцы. Указать информацию, которая должна быть отражена в отчетности.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 12.

ООО ежегодно проводит переоценку основных средств. Ставка налога на имущество равна 2,2 %. Данные об остаточной стоимости основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-е число каждого месяца приведены ниже:

- на 1 января — 2 600 000 руб.;
- на 1 февраля — 2 400 000 руб.;
- на 1 марта — 2 300 000 руб.;
- на 1 апреля — 2 200 000 руб.;
- на 1 мая — 2 100 000 руб.;
- на 1 июня — 2 000 000 руб.;
- на 1 июля — 2 900 000 руб.;
- на 1 августа — 2 820 000 руб.;

Вопросы задания:

1. Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу на имущество за первый квартал и полугодие. Указать информацию, которая должна быть отражена в отчетности.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 13.

Организация имеет на балансе объект основных средств первоначальной стоимостью 13 450 000 руб. По указанному объекту применяется линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования составляет 18 лет, фактический срок использования на 1 января текущего года составил шесть лет.

13 мая текущего года организация приобрела офис в торговом комплексе, площадью 120 кв. м и кадастровой стоимостью 4 520 000 руб. В субъекте федерации утверждены результаты кадастровой оценки и применяется ставка для таких объектов в размере 1,8 %.

Вопросы задания:

1. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал и полугодие при условии, что в субъекте РФ предусмотрена максимально возможная ставка налога. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 14.

Организация занимается выращиванием животных и производит первичную и последующую переработку продукции. Сырьем для промышленной переработки служит мясо животных. В результате получается готовая продукция – мясные полуфабрикаты.

Данные о деятельности организации за отчетный период:

Наименование показателя	В тысячах рублей	
	Сумма	
Затраты		8500,0

в том числе:	
– на выращивание	5000,0
– на первичную переработку	1000,0
– на получение готовой продукции	2500,0
Доходы	10000,0
в том числе:	
– от реализации мяса	6000,0
– от продажи полуфабрикатов	4000,0

Вопросы задания:

1. На основе имеющихся данных, определить, имеет ли рассматриваемая организация право применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 15.

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». Доходы организации от осуществления предпринимательской деятельности и сумма страховых взносов составили:

В тыс. руб.

Период	Доход	Страховые взносы
Первый квартал	320,0	6,4
Полугодие	800,0	26,4

Вопросы задания:

1. На основе приведенных данных необходимо определить суммы авансовых платежей и платежа по итогам полугодия. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 16.

Индивидуальный предприниматель применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Показатели деятельности индивидуального предпринимателя:

В млн. руб.

Наименование показателя	Базовый год	Отчетный год
Доходы	19,8	18,0
Расходы	21,6	14,4

Вопросы задания:

1. На основе приведенных данных необходимо определить налоговую базу за отчетный год. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 17.

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам налогового периода доход организации составил 665 тыс. руб., а расходы – 646 тыс. руб.

Вопросы задания:

1. На основе приведенных данных необходимо исчислить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 18.

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Показатели деятельности организации за налоговый период:

- доходы – 20,9 млн. руб.;
- расходы – 20,1 млн. руб.;

- безвозмездно полученное оборудование стоимостью 178,5 тыс. руб.;
 - приобретены и оплачены два станка со сроком полезного использования три года по цене 68 тыс. руб. за единицу;
 - один санок введен в эксплуатацию.
- Кроме того, организацией за предыдущий налоговый период получен убыток в размере 110,5 тыс. руб.

Вопросы задания:

1. На основе приведенных данных необходимо исчислить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 19.

Организация произвела следующие выплаты за 20__ г. своим работникам (тыс. руб.).

Операция	Сумма
Выплачена заработная плата работникам за выполнение своих трудовых обязательств	10000
Выплачена компенсация работникам в связи с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья	300
Выплачена компенсация за неиспользуемый отпуск в связи с увольнением	120
Выплачено выходное пособие работнику	150
Выплачены компенсации руководителю	140
Выплачены компенсации главному бухгалтеру организации	130
Возмещены работникам расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации	100
Выплачена сумма единовременной материальной помощи работнику, выплачиваемой в течение первого гола после рождения ребенка	80
Суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на шесть месяцев	40
Суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на два года	150
Выплачена материальная помощь всем работникам организации	90
Оплачены командировочные расходы работника в пределах РФ	50
Оплачены командировочные расходы работника за пределами Российской Федерации	20
Справочно	Сумма
Количество работников, чел.	20
Среднемесячная заработная плата руководителя, тыс. руб.	50
Среднемесячная заработная плата главного бухгалтера, тыс. руб.	40
Количество детей до гола, родителям которых выплачена материальная помощь	2
За девять месяцев было выплачено	2748
в том числе:	
в ПФР	2100
в ФСС России	235
в ФФОМС	413

Вопросы задания:

1. Определите размер базы для начисления взносов во внебюджетные фонды без учета страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 20.

Индивидуальный предприниматель не имеет наемных работников. его доход за 20__ г. представлен в таблице.

Месяц	Сумма, руб.
Январь	20000
Февраль	27000
Март	23000
Апрель	23000

Май	30000
Июнь	18000
Июль	19000
Август	17000
Сентябрь	28000
Октябрь	30000
Ноябрь	29000
Декабрь	32000

Вопросы задания:

1. Рассчитайте сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, которые обязан уплатить индивидуальный предприниматель. Указать информацию, которая должна быть отражена в финансовой (налоговой) отчетности.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 21.

Организация занимается химическим производством. Всего начислено НДС за девять месяцев 720 тыс. руб.; сумма вычетов по НДС за этот период составила 570 тыс. руб. Рассчитайте долю вычета по НДС, сравните ее со среднеотраслевой в данном регионе. Оцените риск налогового вычета по НДС.

Задание 22.

В ходе проведения налоговым органом камеральной проверки по налоговой декларации, поданной налогоплательщиком, был установлен факт занижения налогооблагаемой базы и наличия на лицевом счете налогоплательщика переплаты по тому же налогу. Налоговым органом были наложены штрафные санкции по ст. 122 НК РФ за неполную уплату сумм налога.

Укажите, как решаются вопросы зачета излишне уплаченного, излишне взысканного налога. Оцените правомерность действий налогового органа.

Задание 23.

В связи с тем, что у организации отсутствовали денежные средства в банке, руководитель налогового органа принял решение о взыскании недоимки по налогу за счет имущества, принадлежащего налогоплательщику. С момента наложения ареста на имущество общества и до перечисления в соответствующие бюджеты выреченных сумм прошло более двух месяцев.

Приостанавливает ли факт наложения ареста на имущество начисление пени на сумму недоимки по налогу? Разъясните правомерность действий со стороны налоговых органов в рамках проведения камеральной проверки.

Задание 24.

В целях проведения камеральной проверки организации в установленные сроки представила в ИФНС необходимые отчетные документы по НДС. Однако налоговая инспекция запросила дополнительные сведения и документы по операциям, связанным с реализацией товаров в этот налоговый период. Кроме этого, директор был вызван в ИФНС для дачи соответствующих пояснений.

Изучите порядок представления отчетных документов для проведения камеральной проверки. Раскройте существующие ограничения по представлению дополнительных сведений и документов в налоговые органы в рамках камеральной проверки.

Оцените правомерность указанных действий налоговых органов в рамках проведения камеральной проверки.

Задание 25.

Организация рассматривает возможность заключения договора на поставку товаров от компании. Переговоры по поводу условий контракта ведутся по телефону. Он настаивает на установлении условий оплаты товаров в форме простого векселя со сроком погашения 3,5 года.

Имеются ли признаки подозрительности предполагаемого контрагента? Если есть, перечислите их. Какое решение следует принять службе экономической безопасности организации-налогоплательщика в отношении надежности контрагента?

Задание 26.

Организация планирует организовать совместную деятельность с организацией-налогоплательщиком. В ходе переговоров из документов становится известно, что уставный капитал компании равен 8 тыс. руб., темп роста внереализационных расходов по отношению к аналогичному периоду предыдущего года значительно превышает темп роста выручки от реализации, на балансе не указаны основные средства, имеющиеся у компании.

Определите признаки подозрительности. Стоит ли продолжать переговоры с данной фирмой?

Задание 27.

Организация на общем режиме налогообложения приостановила деятельность и собирается ликвидироваться. Один из контрагентов имеет перед организацией задолженность за поставленные товары, которую в настоящее время он не может погасить. Организация собирается простить долг контрагенту.

Приравнивается ли прощение долга к дарению? Каким образом организации следует учесть прощение долга при уплате НДС? Приведите примеры, в том числе с использованием арбитражной практики.

Задание 28.

В службу экономической безопасности ООО 1 поступило сообщение о том, что директор А. совместно с главным бухгалтером С. в целях получения бонуса от увеличения прибыли фальсифицировали бухгалтерскую и налоговую отчетность за 20__ г. и показали увеличение прибыли, по сравнению с прошлым 20__ г., на 27%. В соответствии с решением акционеров, бонусы рассчитываются исходя из 2% от вновь полученной прибыли. Прибыль прошлого 20__ г. составила 169 млн руб.

Определите причиненный финансовый ущерб ООО 1. Для решения задачи сформулируйте условную ситуацию и введите необходимые дополнительные значения.

Задание 29.

Общая численность сотрудников посреднической фирмы ООО составляет 31 человек, в том числе 17 инвалидов. Общий размер заработной платы инвалидов — 23% от общего фонда оплаты труда. Стоимость имущества, находящегося на балансе ООО, составляет 12 млн руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество. Определите правомерность использования льготы по налогу на имущество.

Задание 30.

В ходе проведенного осмотра помещений ООО налоговыми органами обнаружен штамповочный станок германского производства. Стоимость импортного оборудования, по экспертным оценкам, составляет 8 млн руб. Проверка показала, что станок не поставлен на баланс предприятия и является незарегистрированным имуществом. Налоговыми органами составлен соответствующий протокол осмотра, подписанный проверяющими и понятыми. Директор ООО от подписи протокола отказался.

Определите сумму налога на имущество по данному оборудованию. Является ли факт обнаружения незарегистрированного имущества признаком получения необоснованной налоговой выгоды? Смоделируйте ситуацию и раскройте возможные варианты с использованием примеров из арбитражной практики.

Критерии оценивания:

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 2 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 1,1-1,9 балла – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0,1-1 балла – если задание выполнено частично, отсутствует анализ и интерпретация полученных результатов допущены значительные ошибки, отсутствуют выводы;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 60 (за 30 практико-ориентированных заданий).

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по окончании теоретического обучения до начала экзаменационной сессии в устном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Приложение 2

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы теории налогообложения, механизма исчисления и уплаты конкретных налогов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах Российской Федерации, формирования на их основе финансовой (налоговой) отчетности, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки расчета налоговых обязательств налогоплательщика по налогам, сборам, страховым взносам и отражение информации в финансовой (налоговой) отчетности, применения норм законодательства о налогах и сборах РФ, определения основных налоговых рисков в процессе оптимизации налогообложения для оценки экономических условий осуществления предпринимательской деятельности.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса и посредством тестирования, решении практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.