

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации
 Информация о владельце:
 ФИО: Макаренко Елена Николаевна
 Должность: ректор
 Дата подписания: 18.10.2023 15:45:43
 Уникальный программный ключ:
 c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ
 Начальник отдела лицензирования
 и аккредитации
 Чаленко К.Н.
 « 11 » 10 2020 г.

**Рабочая программа дисциплины
 Налоги и налогообложение**

по профессионально-образовательной программе направление
 38.03.04 "Государственное и муниципальное управление"

Для набора 2018, 2019, 2020 годов


Квалификация
 Бакалавр


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


Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	Неделя			
Неделя	18			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	18	18	18	18
Практические	18	18	18	18
Итого ауд.	36	36	36	36
Контактная работа	36	36	36	36
Сам. работа	72	72	72	72
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	144	144	144	144

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 налогов и налогообложения, применяемых в процессе саморазвития и самообразования в будущей профессиональной деятельности, а также направленных на приобретение практических умений и навыков в области расчета налоговых обязательств и показателей, используемых при формировании финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика и управлении государственным и муниципальным имуществом.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
ОК-7: способностью к самоорганизации и самообразованию	
ОПК-5: владением навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации	
ПК-3: умением применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов	

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:	
Знать: базовые понятия, категории теории налогообложения и возможности информационных ресурсов налоговых органов для саморазвития и самообразования; особенности, порядок исчисления и сроки уплаты налоговых обязательств, правила их отражения в финансовой (налоговой) отчетности; методы налогообложения в управлении государственным и муниципальным имуществом.	
Уметь: осуществлять поиск и структурирование информации для организации саморазвития и самообразования в профессиональной деятельности на основе информационных ресурсов налоговых органов; рассчитывать налоговые обязательства и на их основе формировать финансовую (налоговую) отчетность налогоплательщика в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения; применять основные экономические методы при расчете показателей налогообложения для управления государственным и муниципальным имуществом.	
Владеть: навыками анализа и интерпретации результатов обработки информации на основе информационных ресурсов налоговых органов, применения базовых понятий и категорий теории налогообложения для организации саморазвития и самообразования; навыками применения и интерпретации норм Налогового кодекса РФ при расчете налоговых обязательств налогоплательщика и составлении финансовой (налоговой) отчетности, предоставляемой в налоговые органы; навыками интерпретации показателей налогообложения в сфере управления государственным и муниципальным имуществом.	

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 «Основы налогообложения. Принципы налогообложения» Налоги и их роль в современном обществе. Налогоплательщики, их права и обязанности. Налоговые агенты. Институт представительства в налоговых отношениях. Элементы налогообложения и их характеристика. Принципы налогообложения. Методы налогообложения. /Лек/	7	2	ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.7
1.2	Тема «Налоги и их роль в современном обществе» Возникновение налогов. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов. Экономическая природа налогов. Понятие налогов. Отличительные черты налогов. Налоги как экономическая категория. Функции налогов. /Ср/	7	2	ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3
1.3	Тема «Основы налогообложения. Принципы налогообложения» Налогоплательщики, их права и обязанности. Налоговые агенты. Институт представительства в налоговых отношениях. Элементы налогообложения и их характеристика. Принципы налогообложения. Методы налогообложения. /Ср/	7	2	ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.7
1.4	Тема «Налоговая система и политика государства. Информационные ресурсы налоговых органов» Налоговая система и ее элементы. Классификация налогов. Администрирование и налоговый контроль. Налоговые проверки: цель, задачи, механизм. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации. Информационные ресурсы налоговых органов, их возможности и применение в профессиональной деятельности. Налоговая политика в Российской Федерации. /Лек/	7	2	ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6

1.5	Тема «Налоговая система государства» Налоговая система и ее элементы. Классификация налогов. Факторы развития налоговой системы. Принципы организации налоговой системы. Администрирование и налоговый контроль. Налоговые проверки: цель, задачи, механизм. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации. Информационные ресурсы налоговых органов, их возможности и применение в профессиональной деятельности. Сервисный подход налоговых органов в работе с налогоплательщиками. /Ср/	7	2	ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.6	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/	7	2	ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6
1.7	Тема «Основы налогообложения. Налоговая система и политика государства» Понятие налогов. Отличительные черты налогов. Налоги как экономическая категория. Налоговая система и ее элементы. Классификация налогов. Администрирование и налоговый контроль. Налоговые проверки: цель, задачи, механизм. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации. Информационные ресурсы налоговых органов, их возможности и применение в профессиональной деятельности. Налоговая политика в Российской Федерации. /Лр/	7	2	ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
Раздел 2. Механизм исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых 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. Состав и правила формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость в соответствии с действующим налоговым законодательством. /Лек/	7	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3
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. Счет-фактура. Порядок возмещения налога. Состав и правила формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость в соответствии с действующим налоговым законодательством. /Ср/	7	6	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3
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 и формирование финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость в соответствии с действующим налоговым законодательством. /Лр/	7	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3

	Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты водного налога. Состав и правила формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика по водному налогу в соответствии с действующим налоговым законодательством. /Ср/				
2.16	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. Состав и правила формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в соответствии с действующим налоговым законодательством. /Ср/	7	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.17	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/	7	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.18	Тема «Прочие федеральные налоги и сборы» 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. Состав и правила формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в соответствии с действующим налоговым законодательством. Общая характеристика водного налога. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по водному налогу. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты водного налога. Состав и правила формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика по водному налогу в соответствии с действующим налоговым законодательством. 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. Состав и правила формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в соответствии с действующим налоговым законодательством. 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. Состав и правила формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика по налогу на добычу полезных ископаемых в соответствии с действующим налоговым законодательством. 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. Расчет государственной пошлины. /Пр/	7	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3

2.19	Тема «Региональные и местные налоги и сборы. Особенности управления государственным и муниципальным имуществом на основе показателей налогообложения» Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Механизм исчисления и уплаты транспортного налога. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Региональные и местные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты земельного налога. Роль налогообложения в управлении государственным и муниципальным имуществом. Основные экономические методы при расчете показателей налогообложения для управления государственным и муниципальным имуществом. /Лек/	7	2	ОПК-5 ПК- 3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.20	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. /Ср/	7	4	ОПК-5 ПК- 3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.21	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/	7	2	ОПК-5 ПК- 3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.22	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/	7	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.23	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/	7	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.24	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/	7	2	ОПК-5 ПК- 3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.25	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/	7	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.26	Тема «Региональные и местные налоги и сборы. Особенности управления государственным и муниципальным имуществом на основе показателей налогообложения» Роль налогообложения в управлении государственным и муниципальным имуществом. Основные экономические методы при расчете показателей налогообложения для управления государственным и муниципальным имуществом. Характеристика основных элементов налога на имущество организаций. Методы 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 и формирование финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика по налогу на имущество организаций в соответствии с действующим налоговым законодательством. Налогоплательщики и объект налогообложения транспортным налогом. Налоговая база по транспортному налогу и порядок ее формирования. Налоговые ставки, налоговый период, методы исчисления и сроки уплаты транспортного налога. Расчет налоговых обязательств и формирование финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика по транспортному налогу в соответствии с действующим налоговым законодательством.	7	2	ОПК-5 ПК- 3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

	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 и формирование финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика по земельному налогу в соответствии с действующим налоговым законодательством. /Пр/				
2.27	Тема «Специальные налоговые режимы» Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. Состав и правила формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика по специальным налоговым режимам в соответствии с действующим налоговым законодательством. /Лек/	7	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.28	Тема «Специальные налоговые режимы. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей» Условия начала и прекращения применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и налогоплательщика 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. Состав и правила формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика по единому сельскохозяйственному налогу в соответствии с действующим налоговым законодательством. /Ср/	7	4	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.29	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: состав и правила формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика по упрощенной системе налогообложения в соответствии с действующим налоговым законодательством. /Ср/	7	4	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.30	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 и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения. Состав и правила формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика при применении патентной системы в соответствии с действующим налоговым законодательством. /Ср/	7	4	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.31	Тема «Специальные налоговые режимы» Условия начала и прекращения применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и налогоплательщика 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	7	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3

	единого сельскохозяйственного налога. Расчет налоговых обязательств и формирование финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика в соответствии с действующим налоговым законодательством. Анализ динамики поступлений ЕСХН по информации базы данных Федеральной налоговой службы 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. Расчет налоговых обязательств и формирование финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика в соответствии с действующим налоговым законодательством. Анализ динамики поступлений единого налога при УСН по информации базы данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru и формирование отчета с применением пакета Microsoft Office. 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 и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения. Состав и правила формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика при применении патентной системы в соответствии с действующим налоговым законодательством. Расчет патента. Формирование заявления налогоплательщиком о применении патентной системы налогообложения с применением информационной справочной системы «Консультант Плюс»/«Гарант» и пакета Microsoft Office. /Пр/				
2.32	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. Состав и правила формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика по страховым взносам в соответствии с действующим налоговым законодательством. /Лек/	7	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.33	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 страховых взносов и формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика в соответствии с действующим налоговым законодательством. Электронный сервис Федеральной налоговой службы по расчету страховых взносов. /Ср/	7	4	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3
2.34	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,	7	2	ОПК-5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3

	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 страховых взносов и формирования финансовой (налоговой) отчетности налогоплательщика в соответствии с действующим налоговым законодательством. Электронный сервис Федеральной налоговой службы по расчету страховых взносов. /Пр/				
2.35	/Экзамен/	7	36	ОК-7 ОПК- 5 ПК-3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7

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	Алексейчева Е. Ю., Куломзина Е. Ю., Магомедов М. Д.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: Дашков и К°, 2017	https://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	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	http://www.iprbookshop.ru/83046.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Чернопятнов А. М.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2019	https://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	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
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 Финансовые исследования	2020	http://www.iprbookshop.ru/62035.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.6		Финансы и кредит: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2020	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599855 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.7		Российский экономический журнал: журнал	Москва: Академия менеджмента и бизнес-администрирования, 2020	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600686 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

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
ОК-7 способностью к самоорганизации и самообразованию			
<i>Знания:</i> базовых понятий, категорий теории налогообложения и возможностей информационных ресурсов налоговых органов для саморазвития и самообразования	Демонстрирует базовые понятия, категории теории налогообложения и перечисляет возможности информационных ресурсов налоговых органов для саморазвития и самообразования при ответе на вопросы Выполняет тестовые задания, направленные на проверку знаний базовых понятий, категорий теории налогообложения и возможностей информационных ресурсов налоговых органов	Полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное Количество правильно выполненных тестовых заданий	О – опрос (вопросы для устного/письменного опроса 1-20) Э – вопросы к экзамену (вопросы 1-20) Т – тесты (вопросы 1-40)
<i>Умения:</i> осуществлять поиск и структурирование информации для организации саморазвития и самообразования в профессиональной деятельности на основе информационных ресурсов налоговых органов	Решает практико-ориентированные задания, направленные на осуществление поиска и структурирование информации для организации саморазвития и самообразования в профессиональной деятельности на основе информационных ресурсов налоговых органов	Полнота и правильность решения	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 1 (1 вопрос задания))
<i>Навыки:</i> анализа и интерпретации результатов обработки информации на основе информационных ресурсов налоговых органов, применения базовых понятий и категорий теории налогообложения для организации саморазвития и самообразования	Решает практико-ориентированные задания, направленные на анализ и интерпретацию результатов обработки информации на основе информационных ресурсов налоговых органов, применение базовых понятий и категорий теории налогообложения для организации саморазвития и самообразования	Наличие проведенного анализа показателей и грамотная интерпретация полученных результатов, правильность применения базовых понятий и категорий при подготовке выводов	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 1 (2 вопроса задания))
ОПК-5 владением навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации			
<i>Знания:</i>	Демонстрирует понимание	Полный, развернутый ответ	О – опрос (вопросы для

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
особенностей, порядка исчисления и сроки уплаты налоговых обязательств, правил их отражения в финансовой (налоговой) отчетности	особенностей, порядка исчисления и сроков уплаты налоговых обязательств, правил их отражения в финансовой отчетности при ответе на вопросы Выполняет тестовые задания, направленные на проверку знаний порядка исчисления и сроков уплаты налоговых обязательств, правил их отражения в финансовой отчетности	на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное Количество правильно выполненных тестовых заданий	устного/письменного опроса 21-76, 87-89, 97-120) Э – вопросы к экзамену (вопросы 21-30, 37-40) Т – тесты (вопросы 41-150)
<i>Умения:</i> рассчитывать налоговые обязательства и на их основе формировать финансовую (налоговую) отчетность налогоплательщика в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения	Решает практико-ориентированные задания, направленные на расчет налоговых обязательств и на формирование информации, отражаемой в финансовой отчетности налогоплательщика в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 6-20 (1 вопрос задания))
<i>Навыки:</i> применения и интерпретации норм Налогового кодекса РФ при расчете налоговых обязательств налогоплательщика и составлении финансовой (налоговой) отчетности, предоставляемой в налоговые органы	Решает практико-ориентированные задания на применение норм законодательства о налогах и сборах РФ при расчете налоговых обязательств налогоплательщиком и составлении финансовой отчетности, предоставляемой в налоговые органы	Обоснованность обращения к нормативным источникам и наличие грамотной интерпретации полученных результатов	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 6-20 (2 вопроса задания))
ПК-3 умением применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов			
<i>Знания:</i> методов налогообложения в управлении государственным и муниципальным имуществом	Демонстрирует описание и понимание методов налогообложения в управлении государственным и муниципальным имуществом при ответе на вопросы	Полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное	О – опрос (вопросы для устного/письменного опроса 77-86, 90-96) Э – вопросы к экзамену (вопросы 31-36)
<i>Умения:</i> применять основные экономические методы при расчете показателей налогообложения для управления государственным и муниципальным	Решает практико-ориентированные задания, направленные на применение основных экономических методов при расчете показателей налогообложения для управления государственным и муниципальным имуществом	Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 2-5 (1 вопрос задания))

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
имуществом			
<i>Навыки:</i> интерпретации показателей налогообложения в сфере управления государственным и муниципальным имуществом	Решает практико-ориентированные задания, направленные на интерпретацию показателей налогообложения в сфере управления государственным и муниципальным имуществом	Наличие проведенного анализа показателей и грамотная интерпретация полученных результатов; обоснованность обращения к нормативным источникам	ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 2-5 (2 вопроса задания))

1.2 Шкалы оценивания:

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

- 84-100 баллов (оценка «отлично»)
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»)
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

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 экзамену

1. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов.
2. Понятие налогов. Отличительные черты налогов.
3. Налоги как экономическая категория.
4. Функции налогов.
5. Налогоплательщики, их права и обязанности.
6. Налоговые агенты.
7. Элементы налогообложения и их характеристики.
8. Принципы налогообложения.
9. Методы налогообложения.
10. Налоговая система и ее элементы.
11. Классификация налогов.
12. Факторы развития налоговой системы.
13. Принципы организации налоговой системы.
14. Управление налоговой системой государства, налоговое администрирование и налоговый контроль.
15. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации.
16. Информационные ресурсы налоговых органов, их возможности и применение в профессиональной деятельности.
17. Налоговая политика государства: понятие, цели, задачи и инструменты.
18. Налоговая политика в Российской Федерации.
19. Сервисный подход налоговых органов в работе с налогоплательщиками.
20. Налоговые проверки: цель, задачи, механизм.
21. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в РФ. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость в соответствии с действующим налоговым законодательством.
22. Механизм исчисления и уплаты налога акцизов в РФ. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по акцизам в соответствии с действующим налоговым законодательством.

23. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций в РФ. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций: состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика.
24. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в РФ. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по налогу на доходы физических лиц в соответствии с действующим налоговым законодательством.
25. Информационные ресурсы и технологии налоговых органов, применяемые при исчислении, уплате и формировании отчетности по налогу на доходы физических лиц.
26. Механизм исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых в РФ. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по налогу на добычу полезных ископаемых в соответствии с действующим налоговым законодательством.
27. Механизм исчисления и уплаты налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в РФ. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в соответствии с действующим налоговым законодательством.
28. Механизм исчисления и уплаты водного налога в РФ. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по водному налогу в соответствии с действующим налоговым законодательством.
29. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: механизм исчисления и уплаты. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в соответствии с действующим налоговым законодательством.
30. Государственная пошлина: механизм исчисления и уплаты.
31. Роль налогообложения в управлении государственным и муниципальным имуществом.
32. Основные экономические методы при расчете показателей налогообложения для управления государственным и муниципальным имуществом.
33. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций в РФ. Формирование бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по налогу на имущество организаций в соответствии с действующим налоговым законодательством.
34. Механизм исчисления и уплаты транспортного налога в РФ. Формирование бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по транспортному налогу в соответствии с действующим налоговым законодательством.
35. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц в РФ.
36. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в РФ. Формирование бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по земельному налогу в соответствии с действующим налоговым законодательством.
37. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): порядок исчисления и уплаты в РФ. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по единому сельскохозяйственному налогу в соответствии с действующим налоговым законодательством.
38. Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты в РФ. Налоговый учет: состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по упрощенной системе налогообложения в соответствии с действующим налоговым законодательством.
39. Патентная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты в РФ. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика при применении патентной системы в соответствии с действующим налоговым законодательством.
40. Страховые взносы в РФ: механизм исчисления, взимания и уплаты. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по страховым взносам в соответствии с действующим налоговым законодательством.

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

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за экзаменационное 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;
- 13-16 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 сути 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 экзаменационного задания (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание) и соответствует шкале:

- 84-100 баллов (оценка «отлично»);
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»);
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»);
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

Вопросы для устного/письменного 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. Информационные ресурсы налоговых органов»

11. Налоговая система и ее элементы.
12. Классификация налогов.

13. Факторы развития налоговой системы.
14. Принципы организации налоговой системы.
15. Администрирование и налоговый контроль.
16. Информационные ресурсы налоговых органов, их возможности и применение в профессиональной деятельности.
17. Сервисный подход налоговых органов в работе с налогоплательщиками.

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.
30. Счет-фактура. Порядок заполнения.
31. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость в соответствии с действующим налоговым законодательством.

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.
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. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по акцизам в соответствии с действующим налоговым законодательством.
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: состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика.

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. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по налогу на доходы физических лиц в соответствии с действующим налоговым законодательством.
55. Информационные ресурсы и технологии налоговых органов, применяемые при исчислении, уплате и формировании отчетности по налогу на доходы физических лиц.

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

56. Общая характеристика налога на добычу полезных ископаемых.
57. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых.
58. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых.
59. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
60. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по налогу на добычу полезных ископаемых в соответствии с действующим налоговым законодательством

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

61. Общая характеристика налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
62. Налогоплательщики налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
63. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
64. Налоговый период, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
65. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в соответствии с действующим налоговым законодательством.

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

66. Общая характеристика водного налога.
67. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по водному налогу.
68. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты водного налога.
69. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по водному налогу в соответствии с действующим налоговым законодательством.

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

70. Общая характеристика элементов сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
71. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
72. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в соответствии с действующим налоговым законодательством.

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

73. Государственная пошлина как сбор налогового характера.
74. Плательщики и объект обложения государственной пошлиной.
75. Размеры государственной пошлины и льготы по ней.
76. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

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

77. Роль налогообложения в управлении государственным и муниципальным имуществом.

78. Основные экономические методы при расчете показателей налогообложения для управления государственным и муниципальным имуществом.
79. Характеристика основных элементов налога на имущество организаций.
80. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
81. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций по местонахождению обособленных подразделений организации.
82. Формирование бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по налогу на имущество организаций в соответствии с действующим налоговым законодательством.

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

83. Налогоплательщики и объект налогообложения транспортным налогом.
84. Налоговая база по транспортному налогу и порядок ее формирования.
85. Налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.
86. Формирование бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по транспортному налогу в соответствии с действующим налоговым законодательством.

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

87. Общая характеристика налога на игорный бизнес.
88. Налогоплательщики. Основные понятия, используемые при исчислении налога на игорный бизнес.
89. 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*»

90. Эволюция налогообложения имущества физических лиц.
91. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
92. Льготы по налогу на имущество физических лиц.

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

93. Эволюция земельного налогообложения.
94. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
95. Льготы по земельному налогу.
96. Формирование бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по земельному налогу в соответствии с действующим налоговым законодательством.

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

97. Общая характеристика торгового сбора.
98. Плательщики сбора, объект обложения и база для исчисления торгового сбора.
99. Период обложения, ставки сбора, налоговые льготы, порядок исчисления и порядок и сроки уплаты торгового сбора.

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

100. Условия начала и прекращения применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и налогоплательщики ЕСХН.
101. Порядок определения и признания доходов и расходов при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
102. Особенности определения налоговой базы при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
103. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога.
104. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по единому сельскохозяйственному налогу в соответствии с действующим налоговым законодательством

Тема «*Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения*»

105. Общие положения применения упрощенной системы налогообложения.

106. Налогоплательщики при применении упрощенной системы налогообложения.
107. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
108. Объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.
109. Порядок признания и определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
110. Налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения и особенности ее определения.
111. Порядок исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.
112. Налоговый учет: состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по упрощенной системе налогообложения в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Тема «Специальные налоговые режимы. Патентная система налогообложения»

113. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.
114. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения.
115. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.
116. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика при применении патентной системы в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Тема «Страховые взносы в Российской Федерации»

117. Общая характеристика элементов страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов
118. 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.
119. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.
120. Состав и правила формирования бюджетной и финансовой отчетности налогоплательщика по страховым взносам в соответствии с действующим налоговым законодательством

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 неточности;
- 0 баллов – обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу.

Максимальное количество баллов – 25 (за 50 ответов).

Тесты

1. Банк тестов по разделам/темам

Раздел «Основы теории налогообложения»

1. База данных налоговых органов размещена в сети Интернет по адресу:
 - а) www.nalog.ru
 - б) www.minfin.gov.ru
 - в) налог.ру
 - г) минфин.ру
2. Электронные сервисы налоговых органов позволяют.
 - а) проверить себя и контрагента
 - б) оплатить налоги

- в) выбрать оптимальный режим налогообложения
 - г) провести государственную регистрацию ЮЛ и ФЛ
3. Налоговый кодекс устанавливает:
 - а) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации
 - б) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
 - в) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов
 - г) схемы уклонения от уплаты налогов и сборов
4. Интернет-сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» позволяет налогоплательщику:
 - а) получать актуальную информацию об объектах имущества и транспортных средствах, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, о задолженности по налогам перед бюджетом
 - б) контролировать состояние расчетов с бюджетом
 - в) получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налоговых платежей
 - г) уменьшать сумму налоговых платежей
5. Интернет-сервис «Онлайн запись на прием в инспекцию» предоставляет налогоплательщику возможность
 - а) записаться на прием в выбранное время в налоговую инспекцию в режиме онлайн
 - б) оплачивать налоговую задолженность и налоговые платежи через банки – партнеры ФНС России
 - в) отслеживать статус камеральной проверки налоговых деклараций по форме № 3-НДФЛ
 - г) рассчитать сумму налоговых платежей в режиме онлайн
6. Интернет-сервис «Часто задаваемые вопросы» содержит базу:
 - а) ответов на самые актуальные вопросы налогоплательщиков: о действующем налоговом законодательстве, о порядке взаимодействия с налоговыми органами федерального, регионального и местного уровней
 - б) деклараций по форме 3-НДФЛ
 - в) базу физических лиц-резидентов
 - г) данных по уплаченным физическим лицом налогам
7. Интернет-сервис «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» позволяет
 - а) получить информацию по вопросам применения налоговых ставок и льгот по налогу на имущество, транспортному и земельному налогам
 - б) подготовить платежные документы на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в электронном виде
 - в) зарегистрироваться в системе сдачи налоговой отчетности по ТКС и получить идентификатор абонента
 - г) рассчитать сумму земельного налога и налога на имущество физических лиц
8. Промо-страница о налоговых уведомлениях 2018 года позволяет физическим лицам:
 - а) узнать из чего состоит налоговое уведомление
 - б) с какими ситуациями может столкнуться налогоплательщик
 - в) основные изменения в сравнении с прошлым годом
 - г) суммы налоговых платежей
9. Налоговый кодекс устанавливает:
 - а) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений
 - б) формы и методы налогового контроля
 - в) ответственность за совершение налоговых правонарушений
 - г) схемы уклонения от уплаты налогов и сборов
10. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов субъектов Российской Федерации о налогах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом.
 - а) верно
 - б) неверно
11. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом.
 - а) верно
 - б) неверно

12. Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.
а) верно
б) неверно
13. Налоги и сборы могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.
а) верно
б) неверно
14. Допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.
а) верно
б) неверно
15. Налоги и сборы не должны иметь экономическое основание и могут быть произвольными.
а) верно
б) неверно
16. Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика
а) верно
б) неверно
17. Акты законодательства о налогах вступают в силу
а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования
б) ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования
в) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
г) ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
18. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований называется ...
а) налогом
б) сбором
в) взносом
г) пошлиной
19. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности называется ...
а) налогом
б) сбором
в) взносом
г) пошлиной
20. Обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования, называется ...
а) налогом
б) сбором
в) страховым взносом
г) пошлиной
21. Граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства называются ...
а) организациями
б) физическими лицами
в) индивидуальными предпринимателями
г) резидентами
22. Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, называются ...
а) организациями
б) физическими лицами
в) индивидуальными предпринимателями
г) резидентами
23. Физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, называются ...
а) организациями
б) физическими лицами
в) индивидуальными предпринимателями
г) резидентами
24. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов:
а) федеральные
б) региональные
в) местные
г) консолидированные
25. Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ, называются ...
а) федеральными
б) региональными
в) местными
г) консолидированными
26. Налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ, называются ...
а) федеральными
б) региональными
в) местными
г) консолидированными
27. Законодательными органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, не могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения.
а) верно
б) неверно
28. Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, называются ...
а) федеральными
б) региональными
в) местными
г) консолидированными
29. К федеральным налогам и сборам относятся:
а) налог на добавленную стоимость
б) акцизы
в) налог на доходы физических лиц
г) транспортный налог
30. К федеральным налогам и сборам относятся:
а) налог на прибыль организаций
б) налог на добычу полезных ископаемых
в) земельный налог
г) налог на имущество организаций
31. К федеральным налогам и сборам относятся:
а) водный налог
б) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
в) государственная пошлина
г) торговый сбор
32. К региональным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций
 - б) налог на игорный бизнес
 - в) транспортный налог
 - г) налог на добавленную стоимость
33. К местным налогам и сборам относятся:
- а) земельный налог
 - б) налог на имущество физических лиц
 - в) торговый сбор
 - г) водный налог
34. К специальным налоговым режимам относятся:
- а) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
 - б) упрощенная система налогообложения
 - в) общая система налогообложения
 - г) единый социальный налог
35. К специальным налоговым режимам относятся:
- а) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
 - б) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
 - в) патентная система налогообложения
 - г) упрощенная система налогообложения на основе патента
36. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены:
- а) налогоплательщики
 - б) объект налогообложения
 - в) налоговая база
 - г) налоговые льготы
37. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены:
- а) налоговый период
 - б) налоговая ставка
 - в) порядок исчисления налога
 - г) порядок и сроки уплаты налога
 - д) налоговые льготы
38. Организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, страховые взносы называются ...
- а) налогоплательщиком
 - б) объектом налогообложения
 - в) налоговой базой
39. Совокупность законно установленных налогов и сборов на территории государства называется ...
- а) налоговой политикой
 - б) налоговой системой
 - в) налоговым механизмом
 - г) налоговой стратегией
40. Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ, называется ...
- а) налоговой политикой
 - б) налоговой системой
 - в) налоговым механизмом
 - г) налоговым контролем

Раздел. Механизм исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации

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

41. Налог на добавленную стоимость относится к ... налогам и сборам.

- а) федеральным
- б) региональным
- в) местным

- г) консолидированным
42. 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
43. 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
44. 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
45. 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
46. 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
47. 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
48. 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
49. 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
50. 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
51. Налоговый период по НДС устанавливается как
- а) месяц

- б) квартал
в) полугодие
г) год
52. Действующие ставки НДС:
а) 0 процентов
б) 10 процентов
в) 18 процентов
г) 20 процентов
53. 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
54. 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) вырезки и колбасных изделий
55. Ставка НДС 10 процентов применяется при реализации продовольственных товаров:
а) масла растительного
б) сахара
в) зерна
г) бекона
56. Ставка НДС 10 процентов применяется при реализации продовольственных товаров:
а) хлеба
б) муки
в) рыбы живой
г) копченостей из свинины
57. Ставка НДС 10 процентов применяется при реализации продовольственных товаров:
а) продуктов детского питания
б) овощей
в) продуктов диетического питания
г) сырокопченых колбасных изделий
58. Ставка НДС 10 процентов применяется при реализации следующих товаров для детей:
а) трикотажных изделий для новорожденных
б) обуви
в) спортивной обуви
г) кроватей детских
59. 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
60. 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
61. Ставка НДС 20 процентов применяется при реализации:
а) компьютеров для детей
б) бытовой химии
в) подарочных изделий
г) кроватей детских
62. Сумма НДС при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы
а) верно

- б) неверно
63. 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
64. 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
65. 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.
а) верно
б) неверно
66. Документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг) сумм налога НДС к вычету называется ...
а) товарным чеком
б) товарной накладной
в) кассовым чеком
г) счет-фактурой
67. 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 ____.
а) 15-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
б) 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
в) 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
г) 30-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
68. Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму НДС, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения, полученная разница
а) подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику
б) подлежит отнесению к убыткам
в) подлежит переносу на следующий налоговый период
г) подлежит возврату покупателям – физическим лицам
69. Расчетная ставка НДС:
а) налоговая база × 10 процентов
б) налоговая база × 20 процентов
в) $(\text{налоговая база} \times 20) / (20 + 100)$
г) $(\text{налоговая база} \times 10) / (10 + 100)$
70. В налоговую декларацию по НДС подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика.
а) верно
б) неверно

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

71. Налогоплательщиками акцизов при совершении операций, подлежащих налогообложению, признаются:
а) организации
б) физические лица
в) индивидуальные предприниматели
г) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза
72. Подакцизными товарами признаются:
а) табачная продукция
б) автомобильный бензин

- в) дизельное топливо
г) автомобили легковые
73. 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%
74. 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
75. 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
76. 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.
77. Различают следующие ставки акцизов:
- твердые
 - адвалорные
 - комбинированные
 - прогрессивные
78. Ставки акцизов, устанавливаемые в процентах к налоговой базе:
- твердые
 - адвалорные
 - комбинированные
 - прогрессивные
79. Ставки акцизов, устанавливаемые в рублях и копейках за единицу измерения подакцизного товара или его технической характеристики:
- твердые
 - адвалорные
 - комбинированные
 - прогрессивные
80. 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
81. Датой реализации подакцизных товаров признается:
- день отгрузки (передачи)
 - день оплаты
 - день представления банковской гарантии в налоговый орган
 - день перечисления суммы акциза в бюджет
82. 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
83. 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
84. 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
85. 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
86. Налоговый период по акцизам:
- календарный месяц
 - календарный квартал
 - календарный год
 - устанавливается в зависимости от вида подакцизного товара
- Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций»*
87. 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

- г) консолидированная группа налогоплательщиков
88. 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
89. 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
90. 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
91. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:
- материальные расходы
 - расходы на оплату труда
 - суммы начисленной амортизации
 - внереализационные расходы
92. 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
93. 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
94. Суммы амортизации в налоговом учете начисляются:
- ежегодно
 - ежеквартально
 - ежемесячно
 - по окончании каждого отчетного периода
95. В целях налогового учета применяются следующие методы начисления амортизации:
- линейный метод
 - нелинейный метод
 - метод уменьшаемого остатка
 - метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
96. В расходы на оплату труда включаются:
- любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной форме
 - стимулирующие начисления и надбавки
 - компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда
 - премии и единовременные поощрительные начисления
97. 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:
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг)
 - в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций
 - в виде безвозмездно полученных денежных средств
 - в виде сумм возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов
98. Отчетными периодами по налогу на прибыль организации признаются:
- I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года для налогоплательщиков, рассчитывающих авансовые платежи ежеквартально
 - месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли
 - I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года для всех налогоплательщиков
 - календарный год для всех налогоплательщиков
99. Налоговым периодом по налогу на прибыль организации признается:
- месяц
 - квартал
 - календарный год
 - календарный год или иной период, установленный законодательными актами региональных органов власти
100. Общая налоговая ставка по налогу на прибыль организации в Российской Федерации:
- 24%
 - 20%
 - 18%
 - 10%
101. Налогоплательщики, уплачивающие налог на прибыль организаций по основной ставке, уплачивают его соответственно в федеральный и региональный бюджеты в следующем размере:
- 2 и 18%
 - 18 и 2%
 - 3 и 17%
 - 18 и 6%
102. 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?
- 1 года
 - 3 лет
 - 5 лет
 - 10 лет
103. Налоговая декларация по налогу на прибыль организации представляется:
- не позднее 18 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
 - не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
 - не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
 - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- Тема «Федеральные налоги и сборы. Механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц»*
104. Налоговым резидентом признается физическое лицо, фактически находящееся в Российской Федерации ...
- не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - не менее 90 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - не менее 60 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - не менее 30 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
105. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц от источников в Российской Федерации относятся:
- дивиденды и проценты, полученные от российской организации
 - страховые выплаты при наступлении страхового случая
 - доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав
 - дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации
106. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:
- 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
107. 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
108. Налоговым периодом по НДФЛ признается ...
- а) месяц
- б) квартал
- в) полгода
- г) календарный год
109. 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
110. 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
111. 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
112. 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
113. 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
114. 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
115. 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
116. Стандартный налоговый вычет у родителя на первого ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
- б) 1400
- в) 3000
- г) 12000
117. Стандартный налоговый вычет у родителя на второго ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
- б) 1400
- в) 3000
- г) 12000
118. 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»*
119. 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)
120. 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
121. 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
122. 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
123. 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
124. 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
125. 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
126. 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
127. Объектом налогообложения при исчислении ЕСХН признаются
- а) доходы
 - б) доходы, уменьшенные на величину расходов
 - в) вмененные доходы
 - г) объемы выручки от реализации
128. 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
129. Налогоплательщики не вправе уменьшать налоговую базу по ЕСХН за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

- а) Верно
 - б) Неверно
130. 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
131. 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
132. Налоговым периодом по ЕСХН признается
- а) календарный год
 - б) полугодие
 - в) квартал
 - г) месяц
133. Отчетным периодом по ЕСХН признается
- а) календарный год
 - б) полугодие
 - в) квартал
 - г) месяц
134. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается в размере ___ процентов.
- а) 20
 - б) 15
 - в) 10
 - г) 6
135. Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются не позднее ___ календарных дней со дня окончания отчетного периода.
- а) 25
 - б) 30
 - в) 15
 - г) 10
136. 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

Тема «Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения»

137. 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

138. Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате
- налога на доходы физических лиц
 - транспортного налога
 - налога на имущество физических лиц
 - налога на добавленную стоимость
139. Объектом налогообложения при применении УСН признаются:
- вмененный доход
 - доходы
 - доходы, уменьшенные на величину расходов
 - потенциально возможный годовой доход
140. Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом, в случае применения УСН, в качестве объекта налогообложения обязаны применять ____.
- вмененный доход
 - доходы
 - доходы, уменьшенные на величину расходов
 - потенциально возможный годовой доход
141. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере __ процента налоговой базы, которой являются доходы.
- 0,5
 - 1,0
 - 1,5
 - 2,0
142. Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога больше суммы исчисленного минимального налога.
- верно
 - неверно
143. 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.
- 5
 - 10
 - 15
 - 20
144. Налоговым периодом по УСН признается ____.
- первый квартал
 - полугодие
 - девять месяцев календарного года
 - календарный год
145. Отчетными периодами по УСН признаются ____.
- первый квартал
 - полугодие
 - девять месяцев календарного года
 - календарный год
146. При применении УСН с объектом налогообложения доходы, налоговая ставка устанавливается в размере __ процентов.
- 1
 - 6
 - 15
 - 20
147. При применении УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере __ процентов.
- 1
 - 6
 - 15
 - 20

148. Авансовые платежи по налогу при УСН уплачиваются не позднее ____ числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
- 20
 - 25
 - 30
 - 31
149. Организации, применяющие УСН, по итогам налогового периода представляют налоговую декларацию в налоговый орган не позднее ____ года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- 31 марта
 - 20 июня
 - 30 апреля
 - 1 ноября
150. Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, по итогам налогового периода представляют налоговую декларацию в налоговый орган не позднее ____ года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- 31 марта
 - 20 июня
 - 30 апреля
 - 1 ноября

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 – 15.

Практико-ориентированные задания

Задание 1.

На официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru) представлены данные по формам статистической налоговой отчетности о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации за пять лет.

Вопросы задания:

- Составить аналитические таблицы, позволяющие проследить динамику начисления и поступления налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации. Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета Microsoft Office.
- На основе полученных расчетов сделать выводы о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в течении пять лет.

Задание 2.

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. На основе экономических методов, определенных Налоговым кодексом РФ, рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество за первый квартал и полугодие. Указать информацию, которая должна быть отражена в отчетности.
2. Сделать выводы по рассчитанным показателям и предложить варианты управления имуществом. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 3.

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. На основе экономических методов, определенных Налоговым кодексом РФ, рассчитать 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 налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.
2. Сделать выводы по рассчитанным показателям и предложить варианты управления имуществом. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 4.

Организация создана (поставлена на учет в налоговый орган) 24 апреля 20__ г. На балансе организации находится здание стоимостью 139 450 000 руб. (оставшийся срок полезного использования 10 лет), а также новое оборудование стоимостью 18 940 000 руб. (срок полезного использования 6 лет, оборудование относится к движимому имуществу). Амортизация по всем объектам начисляется по линейному методу. Ставка налога на имущество в субъекте РФ соответствует максимально разрешенной ставке.

Вопросы задания:

1. На основе экономических методов, определенных Налоговым кодексом РФ, рассчитать среднегодовую стоимость имущества организации за 20__ г., сумму авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет по итогам отчетных периодов, а также общую сумму налога на имущество организации.
2. Сделать выводы по рассчитанным показателям и предложить варианты управления имуществом. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 5.

На балансе организации находится производственное здание остаточной стоимостью на 1 января текущего года 26 млн руб. и ежемесячной суммой амортизационных отчислений 125 тыс. руб. Кроме того, организация имеет в собственности помещение в административно деловом центре, утвержденной кадастровой стоимостью 3,9 млн руб., а также взяла в долгосрочное пользование соседнее помещение в этом же центре, утвержденной кадастровой стоимостью 4,8 млн руб. Стоимость арендной платы — 45 тыс. руб. ежемесячно.

Вопросы задания:

1. На основе экономических методов, определенных Налоговым кодексом РФ, рассчитать среднюю стоимость объекта имущества за первый квартал и полугодие текущего года, а также сумму авансовых платежей по налогу на имущество, которые организация уплатит по итогам этих двух отчетных периодов. Ставки налога на имущество в субъекте РФ соответствует максимальной ставке налога, установленной в НК.
2. Сделать выводы по рассчитанным показателям и предложить варианты управления имуществом. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 6.

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:

В тысячах рублей

Наименование показателя	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 и провести расчет налоговых обязательств. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 7.

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 налоговой (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 8.

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 налоговой (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 9.

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 налоговой (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 10.

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 налоговой (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 11.

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 года 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 года, 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 налоговой (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 12.

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 налоговой (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 13.

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:

1. Определить сумму налога на добавленную стоимость. Предоставить информацию, которая должна быть указана в расчетных документах и счетах-фактурах при реализации. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 14.

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:

1. 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 налоговой (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 15.

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:

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

Задание 16.

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:

1. Определить сумму акциза по реализованной продукции. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 17.

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 налоговой (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 18.

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 налоговой (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 19.

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 налоговой (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 20.

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 налоговой (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения.
2. Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Критерии оценивания:

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 3 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 1,5-2,9 балла – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0,1-1,4 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 20 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 экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день экзамена. 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, особенности, порядок исчисления и сроки уплаты налоговых обязательств, правила их отражения в финансовой отчетности, роль налогообложения в управлении государственным и муниципальным имуществом и 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 умения расчета налоговых обязательств налогоплательщиков в Российской Федерации и на их основе формирования бюджетной и финансовой отчетности, а также навыки применения и интерпретации норм налогового законодательства, поиска и структурирования информации для организации саморазвития и самообразования в будущей профессиональной деятельности на основе информационных ресурсов налоговых органов.

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.