

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 05.07.2021 14:59:13

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»



УТВЕРЖДАЮ

Проректор –
по учебной работе

Н.Г. Кузнецов

10 июня 2018г.

Рабочая программа дисциплины
Налоги и налогообложение

по профессионально-образовательной программе направление 38.03.01
"Экономика" профиль 38.03.01.13 "Финансовая безопасность"

Квалификация

Бакалавр

Ростов-на-Дону

2018 г.

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	4		Итого	
	уп	рпд		
Лекции	4	4	4	4
Практические	6	6	6	6
В том числе инт.	6	6	6	6
Итого ауд.	10	10	10	10
Контактная	10	10	10	10
Сам. работа	94	94	94	94
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	108	108	108	108

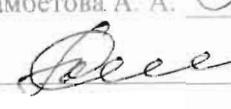
ОСНОВАНИЕ

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) приказ Минобрнауки России от 12.11.2015г. №1327)

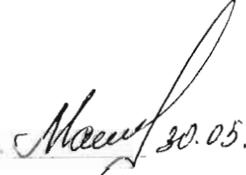
Рабочая программа составлена по профессионально-образовательной программе направление 38.03.01 "Экономика" профиль 38.03.01.13 "Финансовая безопасность"

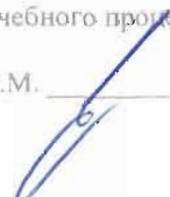
Учебный план утвержден учёным советом вуза от 27.03.2018 протокол № 10.

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Мамбетова А. А.  24.05.2018

Зав. кафедрой: к.э.н. доцент Мусаелян А. К.  24.05.2018

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Димитриади Н. А.  29.05.18

Отделом образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В.  30.05.18

Проректором по учебно-методической работе Джуха В.М.  31.05.18

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2019-2020 учебном году на заседании кафедры Налоги и налогообложение

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

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Мамбетова А. А. _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2020-2021 учебном году на заседании кафедры Налоги и налогообложение

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

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Мамбетова А. А. _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании кафедры Налоги и налогообложение

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

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Мамбетова А. А. _____

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. _____

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры Налоги и налогообложение

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

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Мамбетова А. А. _____

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины состоят в следующем: изучить структуру налоговой системы РФ, ее современное состояние и перспективы развития; изучить состав и особенности применяемых в РФ специальных режимов налогообложения; изучить систему обязательных неналоговых платежей: таможенных пошлин и сборов, взносов на обязательное социальное страхование, и др., рассмотреть действующий в РФ порядок налогового администрирования; изучить права и обязанности участников налоговых отношений; дать студентам базовые теоретические и практические знания и навыки в области исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов, а также таможенных пошлин, страховых взносов и других обязательных неналоговых платежей;
1.2	Задачи дисциплины: сформировать систему знаний студентов в сфере действующей в РФ системы налогообложения; дать понятие о сущности налогов и сборов, о тенденциях и направлениях развития налогового законодательства в РФ; ознакомить будущих специалистов с особенностями применения специальных режимов налогообложения; сформировать представление о налоговой политике; объяснить действующий в Российской Федерации механизм налогообложения; сформировать понятие о системе управления налогообложением; ознакомить с методами контрольно-экономической работы налоговых органов; научить студентов исчислять размер налогового обязательства; привить студентам умение самостоятельно работать над Кодексами, Законами РФ, постановлениями Правительства РФ, нормативными и инструктивными документами, периодической экономической литературой и другими источниками

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ООП:	Б1.В
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Необходимыми условиями для успешного освоения дисциплины являются навыки, знания и умения, полученные в результате изучения дисциплин:
2.1.2	Финансы
2.1.3	Основы бухгалтерского учета
2.1.4	Мировая экономика и международные экономические отношения
2.1.5	Микроэкономика
2.1.6	Основы аудита
2.1.7	Основы анализа хозяйственной деятельности организации
2.1.8	Экономика предприятий (организаций)
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Анализ рисков во внешнеэкономической деятельности
2.2.2	Правовое обеспечение внешнеэкономической деятельности
2.2.3	Управление рисками во внешнеэкономической деятельности

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-28: способностью вести учет имущества, доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций, уплату налогов, составлять бухгалтерскую отчетность
Знать:
порядок отнесения налогов на затраты, финансовые результаты, выручку
Уметь:
определять налоговую базу, рассчитать сумму налогового обязательства
Владеть:
навыками налогового учета

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетен-ция	Литература	Интер акт.	Примечание
	Раздел 1. 1.Налоговая система и налоговое администрирование в РФ						

1.1	Тема 1.1."Общая характеристика системы налогообложения РФ". Виды и классификация налогов, взимаемых в РФ. Специальные режимы налогообложения в налоговой системе РФ. Роль и место взносов на обязательное социальное страхование. Особенности организаций финансового сектора экономики в налоговых отношениях. /Лек/	4	2	ПК-28	Л1.3 Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
1.2	Тема 1.1."Общая характеристика системы налогообложения РФ". Особенности налогообложения организаций финансового сектора экономики в РФ. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом организаций и физических лиц. /Пр/	4	2	ПК-28	Л1.3 Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	2	
1.3	Тема 1.1."Общая характеристика системы налогообложения РФ". Права и обязанности налогоплательщиков. Взаимозависимые лица. Представительство в налоговых отношениях. Правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Общая характеристика специальных режимов налогообложения /Ср/	4	8	ПК-28	Л1.3 Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
1.4	Тема 1.2."Система управления налогообложением в РФ и ответственность за налоговые правонарушения". Права и обязанности участников налоговых отношений. Задачи и функции налоговых органов. Виды ответственности за налоговые правонарушения. /Лек/	4	2	ПК-28	Л1.3 Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
1.5	Тема 1.2."Система управления налогообложением в РФ и ответственность за налоговые правонарушения". Задачи и функции налоговых органов. Порядок постановки на налоговый учет. Налоговые проверки. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Налоговая ответственность банков. Порядок расчета штрафов и пени по налогам. /Пр/	4	4	ПК-28	Л1.3 Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	4	
1.6	Тема 1.2. "Система управления налогообложением в РФ и ответственность за налоговые правонарушения". Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством и ответственность за их совершение Принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения. Административная и уголовная ответственность за налоговые нарушения и преступления. /Ср/	4	8	ПК-28	Л1.3 Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

	Раздел 2. 2 Специфика налогообложения кредитных организаций						
2.1	Тема 2.1. "Налог на добавленную стоимость". Характеристика системы льгот по НДС. Характеристика документооборота с использованием счетов-фактур при расчетах с учетом НДС и акцизов /Ср/	4	10	ПК-28	Л1.3 Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
2.2	Тема 2.2. "Налог на прибыль организаций". Особенности исчисления налога на прибыль профессиональными участниками рынка ценных бумаг. Состав доходов и расходов страховых организаций. /Ср/	4	20	ПК-28	Л1.3 Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л3.1 Э1	0	
2.3	Тема 2.3. "Налогообложение имущества организаций и транспортных средств". Особенности взимания налога на имущество организаций и транспортного налога в Ростовской области: ставки, льготы, сроки уплаты. /Ср/	4	8	ПК-28	Л1.3 Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
2.4	Тема 2.4. "Система взносов на обязательное социальное страхование". Система льготных тарифов по страховым взносам /Ср/	4	10	ПК-28	Л1.3 Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
2.5	Тема 2.5. "Налог на доходы физических лиц". Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению; особенности налогообложения доходов физических лиц, полученных в натуральной форме и в виде материальной выгоды. Сроки уплаты налога на доход физических лиц различными категориями налогоплательщиков. /Ср/	4	20	ПК-28	Л1.3 Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
2.6	Тема 2.6. "Специальные режимы налогообложения". НДС и водный налог. Прочие налоги и сборы. Плата за негативное воздействие на окружающую среду. /Ср/	4	10	ПК-28	Л1.3 Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
2.7	/Зачёт/	4	4	ПК-28	Л1.3 Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Перечень вопросов для подготовки к зачету.

1. Функции налогов и принципы их взимания.
2. Субъекты налоговых отношений, их права и обязанности.
3. Порядок законодательного установления, введения в действие и отмены налогов, сборов и других обязательных платежей.
4. Права и обязанности налогоплательщиков
5. Взаимозависимые лица.
6. Понятие объектов налогообложения, налоговой базы, виды ставок налогов, разновидности налоговых льгот.
7. Система налогов, сборов и обязательных неналоговых платежей РФ
8. Специальные налоговые режимы: общая характеристика, сферы применения.
9. Представительство в налоговых отношениях.
10. Правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
11. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: залог, поручительство, пени, приостановление операций по счетам в банках, арест имущества.

- 12.Порядок взыскания налогов, сборов, штрафов и пени.
- 13.Порядок декларирования налогов.
- 14.Порядок зачета и возврата налогов и сборов.
- 15.Задачи и функции налоговых органов различных уровней: Федеральной налоговой службы, управлений по налогам и сборам в городах и районах, межрегиональных налоговых управлений, межрайонных налоговых инспекций.
- 16.Права налоговых органов.
- 17.Обязанности налоговых органов.
- 18.Порядок постановки на налоговый учет юридических и физических лиц, а также налогооблагаемого имущества и транспортных средств налогоплательщиков.
- 19.Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков
- 20.Налоговые проверки: виды, цели, задачи и методы проведения.
- 21.Акт налоговой проверки.
- 22.Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом организаций и физических лиц
- 23.Камеральные и выездные налоговые проверки.
- 24.Понятие налоговых правонарушений, и порядок привлечения к ответственности за их совершение.
- 25.Меры ответственности за совершение налоговых правонарушений.
- 26.Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов.
- 27.Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством и ответственность за их совершение
- 28.Принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения.
- 29.Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость:
 - плательщики, объекты налогообложения;
 - особенности формирования налоговой базы по НДС по различным операциям: при реализации товаров (работ, услуг), при перемещении товаров через таможенную границу, и т. д;
 - характеристика системы льгот по НДС;
 - система налоговых ставок по НДС и особенности их применения;
 - порядок применения налоговых вычетов по НДС;
 - порядок и сроки уплаты НДС в бюджет;
 - особенности уплаты и освобождение от уплаты НДС в кредитных организациях.
- 30.Характеристика документооборота с использованием счетов-фактур, книги покупок и продаж при расчетах по НДС и акцизам.
- 31.Налог на прибыль организаций:
 - плательщики, объект налогообложения, налоговая база;
 - методы признания доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.
 - классификация доходов и расходов при расчете налога;
 - состав доходов и расходов кредитных организаций;
 - амортизируемое имущество;
 - доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы;
 - характеристика системы ставок по налогу;
 - налогообложение прибыли иностранных организаций, полученной от деятельности в РФ;
 - порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
- 32.Налог на доходы физических лиц:
 - плательщики, объекты налогообложения; налоговая база;
 - система ставок по налогу на доход физических лиц;
 - система налоговых вычетов при расчете налога на доходы физических лиц: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные;
 - перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению;
 - особенности налогообложения доходов физических лиц, полученных в натуральной форме и в виде материальной выгоды;
 - сроки уплаты налога на доход физических лиц различными категориями налогоплательщиков;
 - порядок декларирования доходов.
- 33.Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
- 34.Исчисление и уплата транспортного налога.
- 35.Взносы во внебюджетные фонды:
 - плательщики, объекты, порядок формирования налоговой базы, льготы, порядок декларирования и уплаты.
- 36.Исчисление и уплата земельного налога.
- 37.Порядок уплаты государственной пошлины.
- 38.Плата за негативное воздействие на окружающую природную среду.
- 39.Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- 40.Налогообложение операций с ценными бумагами в банках.

5.2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

Структура и содержание фонда оценочных средств представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Романов Б. А.	Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Митрофанова И. А., Тлисов А. Б., Митрофанова И. В.	Налоги и налогообложение: учебник http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730	Москва Берлин: Директ-Медиа, 2017	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Чельшева Э. А., Лозовой А. М.	Налоги и налогообложение: учеб. пособие	Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ (РИНХ), 2013	65
6.1.2. Дополнительная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Гончаренко Л. И.	Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. и практикум для академ. бакалавриата	М.: Юрайт, 2015	20
Л2.2	Ионова А.Ф.	Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации : учебное пособие [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117564	М. : Юнити-Дана, 2012	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Кузьменко В. В., Бескорвайная Н. С.	Налоги и налогообложение	Ростов н/Д: МиниТайп, 2017	3
6.1.3. Методические разработки				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л3.1		Налогообложение предприятий: учебно-методический комплекс дисциплины	Кемерово: КемГУКИ, 2014	http://biblioclub.ru/ - неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"				
Э1	Официальный сайт Министерства финансов РФ - http://www.minfin.ru/ru .			
Э2	Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - http://www.nalog.ru			
Э3	Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ http://www.gks.ru			
Э4	Официальный сайт таможенного союза http://www.tsouz.ru/db/ettr/Pages/default.asp			
6.3. Перечень программного обеспечения				
6.3.1	Microsoft Office			
6.4 Перечень информационных справочных систем				
6.4.1	Справочно-поисковая система КонсультантПлюс			

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется презентационный комплекс в аудиториях.
-----	---

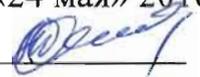
8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

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

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

Рассмотрено и одобрено
на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»

Протокол № 10 от «24 мая» 2018 г.

И.о. зав. кафедрой  Мусаелян А. К.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины)

Направление подготовки
38.03.01 "Экономика"

Профиль
38.03.01.13 "Финансовая безопасность"

Уровень образования
бакалавриат

Составитель



(подпись)

Мамбетова А.А., д.э.н., профессор

*Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое
звание*

Оглавление

<u>1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы</u>	<u>3</u>
<u>2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания</u>	<u>3</u>
<u>3 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</u>	<u>4</u>
<u>4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....</u>	<u>26</u>

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

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования представлен в п. 3. «Требования к результатам освоения дисциплины» рабочей программы дисциплины.

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

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-28 Способностью вести учет имущества, доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций, уплату налогов, составлять бухгалтерскую отчетность			
Знать: порядок отнесения налогов на затраты, финансовые результаты, выручку, систему налогов и особенности налогообложения кредитных организаций, порядок декларирования налогов, и представления отчетности во внебюджетные фонды по страховым взносам. Уметь: определять налоговую базу, рассчитать сумму налогового,	составленный обзор, аннотация, письменный перевод, поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение моделирования	соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; обоснованность	О – опрос СР – самостоятельная работа, КР – контрольная работа, ЭС – эссе, Д – доклад, СЗ – кейсы, ситуационные задания, П – презентации, КС – круглый стол, РЗ – расчетное задание, Т – тест, Р – реферат, ДИ – деловая (ролевая) игра

заполнять регистры налогового учета, заполнить налоговую декларацию по любому налогу, уплачиваемому кредитными организациями. Владеть: навыками налогового учета, спецификой налогообложения организаций финансового сектора экономики, знаниями в сфере налогообложения имущества, доходов, а также операций с ценными бумагами банка.		обращения к базам данных; целенаправленность поиска и отбора; объем выполненных работы (в полном, не полном объеме); соответствие отчета требованиям	
--	--	---	--

2.2 Шкалы оценивания:

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

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет)

3 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

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

Кафедра «Налоги и налогообложение»
(наименование кафедры)

Перечень вопросов для подготовки к зачету.

1. Функции налогов и принципы их взимания.
2. Субъекты налоговых отношений, их права и обязанности.
3. Порядок законодательного установления, введения в действие и отмены налогов, сборов и других обязательных платежей.
4. Права и обязанности налогоплательщиков
5. Взаимозависимые лица.
6. Понятие объектов налогообложения, налоговой базы, виды ставок налогов, разновидности налоговых льгот.
7. Система налогов, сборов и обязательных неналоговых платежей РФ
8. Специальные налоговые режимы: общая характеристика, сферы применения.
9. Представительство в налоговых отношениях.
10. Правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
11. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: залог, поручительство, пени, приостановление операций по счетам в банках, арест имущества.
12. Порядок взыскания налогов, сборов, штрафов и пени.
13. Порядок декларирования налогов.
14. Порядок зачета и возврата налогов и сборов.
15. Задачи и функции налоговых органов различных уровней: Федеральной налоговой службы, управлений по налогам и сборам в городах и районах, межрегиональных налоговых управлений, межрайонных налоговых инспекций.
16. Права налоговых органов.
17. Обязанности налоговых органов.
18. Порядок постановки на налоговый учет юридических и физических лиц, а также налогооблагаемого имущества и транспортных средств налогоплательщиков.
19. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков
20. Налоговые проверки: виды, цели, задачи и методы проведения.
21. Акт налоговой проверки.
22. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом организаций и физических лиц
23. Камеральные и выездные налоговые проверки.

24. Понятие налоговых правонарушений, и порядок привлечения к ответственности за их совершение.

25. Меры ответственности за совершение налоговых правонарушений.

26. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов.

27. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством и ответственность за их совершение

28. Принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения.

29. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость:

- плательщики, объекты налогообложения;
- особенности формирования налоговой базы по НДС по различным операциям: при реализации товаров (работ, услуг), при перемещении товаров через таможенную границу, и т. д;
- характеристика системы льгот по НДС;
- система налоговых ставок по НДС и особенности их применения;
- порядок применения налоговых вычетов по НДС;
- порядок и сроки уплаты НДС в бюджет;
- особенности уплаты и освобождение от уплаты НДС в кредитных организациях.

30. Характеристика документооборота с использованием счетов-фактур, книги покупок и продаж при расчетах по НДС и акцизам.

31. Налог на прибыль организаций:

- плательщики, объект налогообложения, налоговая база;
- методы признания доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.
- классификация доходов и расходов при расчете налога;
- состав доходов и расходов кредитных организаций;
- амортизируемое имущество;
- доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы;
- характеристика системы ставок по налогу;
- налогообложение прибыли иностранных организаций, полученной от деятельности в РФ;
- порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

32. Налог на доходы физических лиц:

- плательщики, объекты налогообложения; налоговая база;
- система ставок по налогу на доход физических лиц;
- система налоговых вычетов при расчете налога на доходы физических лиц: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные;
- перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению;
- особенности налогообложения доходов физических лиц, полученных в натуральной форме и в виде материальной выгоды;
- сроки уплаты налога на доход физических лиц различными категориями налогоплательщиков;
- порядок декларирования доходов.

33. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
34. Исчисление и уплата транспортного налога.
35. Взносы во внебюджетные фонды:
плательщики, объекты, порядок формирования налоговой базы, льготы, порядок декларирования и уплаты.
36. Исчисление и уплата земельного налога.
37. Порядок уплаты государственной пошлины.
38. Плата за негативное воздействие на окружающую природную среду.
39. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
40. Налогообложение операций с ценными бумагами в банках.

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

Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №__1__

по дисциплине **«Налоги и налогообложение»**

1. Укажите ценности, положительная переоценка которых является доходом, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль банка:
 - а) валюта, поступившая в оплату уставного капитала
 - б) драгоценные камни
 - в) драгоценные металлы
2. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:
 - а) органы государственных внебюджетных фондов; б) банки;
 - в) таможенные органы.
3. Таможенные правила применяются в случаях:
 - а) если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
 - б) перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза;
 - в) предусмотренных Таможенным кодексом.
4. Недоимка - это:
 - а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
 - б) сумма налога или сбора, недоначисленная и неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
 - в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.
5. Место нахождения российской организации:
 - а) место осуществления этой организацией деятельности; б) место фактического юридического адреса;
 - в) место ее государственной регистрации.
6. Налоговый агент, это:

- а) организация или физическое лицо, выплачивающее налогоплательщику доход;
- б) юридическое лицо, выплачивающее налогоплательщику доход; которое должно до выплаты дохода рассчитать и удержать налог на доход;
- в) организация, физическое лицо или иной источник, который осуществляет выплату дохода налогоплательщику, и который до выплаты дохода должен рассчитать и удержать налог на доход.

7. При выбытии драгоценных металлов в качестве учетной стоимости принимается цена:

- а) приобретения;
- б) приобретения, скорректированная по результатам переоценки;
- в) прейскурантная цена на дату реализации.

8. При выбытии драгоценных камней в качестве учетной стоимости принимается цена:

- а) приобретения
- б) приобретения, скорректированная по результатам переоценки
- в) прейскурантная цена на дату реализации

9. Расходы банка на приобретение оружия и иных средств защиты относятся:

- а) расходы, учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль текущего отчетного периода
- б) расходы, уменьшающие налоговую базу в течение установленного срока через амортизацию отчисления
- в) прибыль после налогообложения.

Примечание. Нормативное время ответа на 1 вопрос в соответствии с требованиями Минобрнауки- 1 минута.).

Критерии оценивания:

- оценка «отлично» выставляется, если, правильных ответов 21-25.;
- оценка хорошо -16-20 ;
- оценка «удовлетворительно» - 11-15 правильных ответов.;
- оценка «неудовлетворительно» - 10 и менее правильных ответов.

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

Кафедра «Налоги и налогообложение»
(наименование кафедры)

Тесты письменные и/или компьютерные*

по дисциплине ____ «Налоги и налогообложение» ____
(наименование дисциплины)

1. Банк тестов по модулям и (или) темам

Модуль 1. «Налоговая система и налоговое администрирование в РФ»

Тема 1. Теоретические основы налогов и налогообложения

1.Тестовое задание (вопрос). Банки обязаны выписывать счета-фактуры по операциям?

варианты ответов:

- А) предоставления кредита
- Б) депозитарного обслуживания
- В) конвертации валюты на бирже по поручению клиента

2. Тестовое задание (вопрос). **Укажите доходы банка, не увеличивающие налоговую базу по налогу на прибыль?**

Варианты ответов:

- А) проценты по кредитам.
- Б) накопленный купонный доход по ОФЗ.
- В) положительная переоценка средств в иностранной валюте, поступивших в оплату уставного капитала банка.
- Г) положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

Тема 2 Система управления налогообложением в РФ

1. Тестовое задание (вопрос) **Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, вступают в силу:**

варианты ответов:

- А) Не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия.
- Б) Не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.
- В) Не ранее, чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.
- Г) Не ранее одного месяца после опубликования.

2. Тестовое задание (вопрос). **Укажите верное утверждение:**

варианты ответов;

- А) Федеральные налоги поступают в федеральный бюджет;
- Б) Федеральные налоги обязательны к уплате на всей территории РФ;
- В) Федеральные налоги устанавливаются Налоговым кодексом РФ;

Тема 3. Виды налоговых правонарушений и ответственность.

1. Тестовое задание (вопрос). **Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об объявлении несостоятельности (банкротства), о ликвидации или реорганизации в срок:**

варианты ответов:

- А) Не позднее десяти дней со дня принятия такого решения.
- Б) Не позднее пяти дней со дня принятия такого решения.
- В) Не позднее трех дней со дня принятия такого решения.
- Г) Не позднее месяца со дня принятия такого решения.

2. Тестовое задание (вопрос). **В какой срок налогоплательщик обязан предоставить налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц?**

варианты ответов:

- А) В течение 90 дней после окончания налогового периода.
- Б) Не позднее 30 дней после окончания отчетного периода.
- В) Не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

2. Инструкция по выполнению

3. Критерии оценки: один верный ответ оценивается в 1 балл.

- оценка «отлично» выставляется студенту, если 84-100% верных ответов;
- оценка «хорошо» 67-83% верных ответов ;
- оценка «удовлетворительно» 50-66%
- оценка «неудовлетворительно» - 50% и менее.

Оформление задания для деловой (ролевой) игры

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

Кафедра ___ «Налоги и налогообложение» _____
(наименование кафедры)

Деловая (ролевая) игра

по дисциплине ___ «Налоги и налогообложение» _____
(наименование дисциплины)

1 Тема (проблема) Налоговая система РФ

2 Концепция игры: Выбрать конкретную отрасль (по желанию студента), или сферу деятельности предприятия (предпринимателя). Определить режим налогообложения (общий, специальный). Определить перечень налогов, которые предстоит уплачивать.

3 Роли:

- предприниматель;
- налоговые инспектора.

4 Ожидаемый (е) результат (ы)...совпадение пожеланий предпринимателя с законодательными ограничениями при выборе системы налогообложения его деятельности.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если верно выбрана система налогообложения и представлен полный перечень налогов и сборов к уплате;
- оценка «хорошо» если есть ошибки в выборе спецрежима;
- оценка «удовлетворительно» неверный выбор спецрежима, неполный перечень налогов к уплате;
- оценка «неудовлетворительно» - неверно выбран режим налогообложения.

Оформление задания для кейс-задачи

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

Кафедра _Налоги и налогообложение_
(наименование кафедры)

Кейс-задача

по дисциплине _«Налоги и налогообложение»_
(наименование дисциплины)

1. В каких случаях, перечисленных ниже, банк при открытии счета обязан потребовать от клиента свидетельство о постановке на налоговый учет:
 - 1) Организация открывает расчетный счет.
 - 2) Организация открывает валютный счет.
 - 3) Организация-учредитель нового лица открывает для него временный расчетный счет.
 - 4) Физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, открывает текущий счет.
 - 5) Организация открывает текущий счет в банке, в котором уже у нее открыт расчетный счет.

- 6) У организации открыт счет ДЕПО
- 7) Филиал организации (ведет самостоятельный баланс) открывает расчетный счет.
- 8) Обособленное подразделение организации (не ведет самостоятельного баланса) открывает текущий счет.
- 9) Представительство иностранного юридического лица открывает расчетный счет.
- 10) Физическое лицо открывает срочный рублевый счет.
- 11) Российская организация открывает депозитный счет на 2 месяца с последующей пролонгацией срока еще на 1 месяц
- 12) Некоммерческой организацией открыт текущий и ссудный счет.

Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если участвовал в обсуждении, внес предложения, поддержал или аргументировано критиковал однокурсников.
- оценка «не зачтено», если не участвовал в обсуждении.

Оформление вопросов для коллоквиумов, собеседования

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

Кафедра _ Налоги и налогообложение ____
(наименование кафедры)

Вопросы для коллоквиумов, собеседования

по дисциплине ____ Налоги и налогообложение _____
(наименование дисциплины)

Модуль 1. «Теория налогов и налогообложения»

1. Порядок открытия, ведения и закрытия счетов в банках.
2. Исполнение банками обязанностей налоговых агентов.
3. Назовите функции налогов.
4. Перечислите принципы взимания налогов. Оцените, соблюдаются ли эти принципы в Российской налоговой системе.
5. Кто является субъектами налоговых отношений в Российской Федерации?

6. Дайте характеристику объектов налогообложения, налоговой базы, ставок и льгот по налогам.
7. Назовите недостатки действующей налоговой системы.
8. Порядок представления коммерческим банкам сведений о финансово-хозяйственной деятельности.
9. Расскажите о порядке постановки на учет юридических и физических лиц.
10. Какой существует порядок постановки на налоговый учет недвижимости и транспортных средств налогоплательщиков?
11. Что Вам известно о порядке постановки на налоговый учет филиалов, обособленных подразделений и представительств организаций?
12. Что Вам известно о налоговых проверках: их видах, целях и задачах, методах проведения.
13. Содержание акта налоговой проверки.
14. Расскажите о содержании налоговой декларации и порядке ее представления.
15. Какие меры воздействия могут применяться к налогоплательщикам, не исполняющим должным образом свои обязанности по уплате налогов и сборов.

Модуль 2. «Специфика налогообложения кредитных организаций»

1. Какова сущность налога на добавленную стоимость?
2. Что такое счета-фактуры и для чего они предназначены.
3. Назовите реквизиты, указываемые в счетах-фактурах, и порядок составления и представления счетов-фактур.
4. Для чего предназначены книги покупок и книги продаж?
5. Каковы сроки и порядок уплаты налога?
6. Какие методы расчета амортизации вам известны?
7. Расскажите о порядке применения кассового метода учета доходов и расходов.
8. В чем отличие метода начислений при определении налоговой базы по налогу на прибыль?
9. Расскажите об особенностях определения налоговой базы по налогу на имущество.
10. Объясните порядок расчета среднегодовой стоимости имущества и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.
11. Какие дополнительные льготы по уплате налога введены в Ростовской области?
12. В каком порядке рассчитывается и уплачивается транспортный налог?
13. Какие особенности по исчислению и срокам уплаты и декларирования транспортного налога установлены в Ростовской области?
14. Какие земельные участки относятся к участкам, облагаемым земельным налогом, а какие к необлагаемым? Ответ аргументируйте.
15. Какие ставки земельного налога установлены на территории г.Ростова-на-Дону?

16. Какие льготы по земельному налогу установлены в г.Ростове-на-Дону?
17. Что является объектом налогообложения акцизами?
18. Каков порядок и сроки исчисления суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет
19. Кто является плательщиками страховых взносов?
20. Что является объектом обложения и базой для исчисления страховых взносов?
21. Какие выплаты физическим лицам, и какие доходы не включаются в состав облагаемых страховыми взносами?
22. По каким критериям установлены ставки страховых взносов?
23. В каком порядке производится расчет и уплата страховых взносов?
24. В какие сроки и в каком порядке уплачивается НДС?
25. Сборы за животный мир и водные биоресурсы:
 - расскажите о плательщиках и объектах обложения сборами.
 - по каким критериям установлены ставки сборов?
 - какой применяется порядок расчета и уплаты сборов?
26. Расскажите об объектах негативного воздействия на окружающую среду. За какие виды вредного воздействия взимается плата?
27. Понятие упрощенной системы налогообложения учета и отчетности.
28. Каков порядок предоставления права на переход к упрощенной системе.
29. Что означает переход к упрощенной системе для организаций и для предпринимателей?
30. Что такое вмененный доход и базовая доходность?
31. Какие корректирующие вмененный доход коэффициенты Вам известны? Какова ставка налога? Каков порядок расчета и уплаты единого налога на вмененный доход?
32. Расскажите о порядке применения единого сельскохозяйственного налога.
33. В чем преимущества патентной системы налогообложения?
34. Расскажите о принципах применения ПНС.
35. Дайте общую характеристику порядка применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
36. Приведите характеристику плательщиков и объектов налогообложения ПО НДФЛ.
37. Что относится к облагаемым доходам физических лиц, полученным в виде материальной выгоды?
38. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению НДФЛ?
39. Что такое налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Перечислите, какие применяются вычеты.
40. Какие ставки налога на доходы физических лиц установлены Налоговым кодексом РФ?
41. Расскажите о порядке и сроках уплаты налога.
42. Поясните порядок представления декларации по НДФЛ.
43. Дайте определение государственной пошлины. В чем отличие государственной пошлины от налога?

44. За какие юридически значимые действия взимается государственная пошлина?

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если представлен полный обоснованный ответ, выражено собственное мнение
- оценка «хорошо», если имеются неточности в ответе
- оценка «удовлетворительно»: ответ неполный, сбивчивый.
- оценка «неудовлетворительно» - студент не готов к ответу.

Оформление комплекта заданий для контрольной работы

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

Кафедра __ Налоги и налогообложение _____
(наименование кафедры)

Комплект заданий для контрольной работы

по дисциплине __ Налоги и налогообложение _____
(наименование дисциплины)

Модуль 1. Налоговая система и налоговое администрирование в РФ

Вариант 1.

Задание 1. (теоретическое). Изложить способы уплаты налогов.

Задание 2. (теоретическое). Классификации налогов

Задание 3. Выбрать правильные ответы на вопросы:

1. Регрессивный метод налогообложения предполагает, что с ростом налоговой базы ставка налога:

- 1) не изменяется; 2) уменьшается; 3) увеличивается.

2. Порядок взимания налогов в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза регулируется:

- 1) Налоговым законодательством;
- 2) Таможенным законодательством, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
- 3) Таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле

3. Могут ли налоги уплачиваться через кассу местной администрации:

- 1) да, при отсутствии банка;
- 2) нет, только через банк или почту.

- 2.** Какие из перечисленных видов деятельности не подлежат обложению налогом на вмененный доход:
- | | |
|------------------------------|-----------------------|
| 1) парикмахерские услуги; | 3) ремонт оргтехники; |
| 2) ремонт ювелирных изделий; | 4) пошив одежды. |
- 3.** Установлены ли Налоговым кодексом какие либо ограничения по удержанию налога на доход физических лиц?
- 1) Нет, налог удерживается в полной сумме, подлежащей к уплате и по соответствующей ставке;
 - 2) Удерживается не более 70% выплачиваемого дохода;
 - 3) Удерживается не более 50% выплачиваемого дохода
- 4.** В отношении земельного участка (его доли), перешедшего по наследству к физическому лицу, налог исчисляется начиная:
- 1) с 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
 - 2) с месяца открытия наследства;
 - 3) с 1-го дня открытия наследства
- 5.** Срок не считается пропущенным при сдаче налоговых документов на почту или телеграф:
- 1) до 24 часов последнего дня срока;
 - 2) до 24 часов последнего дня срока, падающего на нерабочий день;
 - 3) до 24 часов последнего дня квартала
- 6.** При применении метода определения таможенной стоимости по цене сделки с идентичными товарами таможенная стоимость товаров определяется исходя из:
- 1) наименьшей цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 90 дней до ввоза оцениваемого товара;
 - 2) наименьшей цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 45 дней до ввоза оцениваемого товара;
 - 3) наибольшей цены сделки с идентичными товарами, ввезенными не ранее чем за 45 дней до ввоза оцениваемого товара;
- 7.** Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:
- 1) предоставления льготы;
 - 2) инвестиционного налогового кредита;
 - 3) ходатайства органов местного самоуправления
- 8.** Объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом – это:
- 1) сельскохозяйственные угодья;
 - 2) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
 - 3) доходы, уменьшенные на величину расходов.
- 9.** Сумма налога по добытым полезным ископаемым уплачивается в бюджет:
- 1) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим, налоговым периодом;
 - 2) до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - 3) не позднее последнего дня каждого месяца налогового периода
- 10.** Как исчисляется налоговая база по налогу на добавленную стоимость при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления:
- 1) налог не исчисляется и не уплачивается;
 - 2) как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.
 - 3) как НДС, указанный в счете-фактуре подрядчика.
- 11.** Виды товаров, относящиеся к подакцизным – это:
- 1) легковые и грузовые автомобили, яхты и катера;

- 2) вина крепленые, шампанское, сигареты;
- 3) нефть и природный газ;
- 4)растворитель лака (содержание спирта 15%);
- 5) одеколон (100 мл)

12. Может ли страховая фирма работать по упрощенной системе налогообложения?

- 1) Да;
- 2) Нет.

ВАРИАНТ 3.

Задание 1. Порядок взыскания налогов.

Задание 2.Элементы налогов.

Задание 3. Выбрать правильные ответы на вопросы:

1. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

- 1) совершено умышленно;
- 2) совершено по необходимости;
- 3) совершено неосознанно

2. К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) системы региональных налогов, принимаемые законами субъектов РФ;
- 2) установление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- 3) система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

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

- 1)по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика;
- 2) по месту нахождения налогоплательщика;
- 3) по месту нахождения каждого участка недр.

4. Фактическими потерями полезного ископаемого признается:

- 1) количество фактически добытого полезного ископаемого, определяемого по завершении полного технологического цикла по добыче полезного ископаемого, умноженное на установленный коэффициент потерь по каждому виду полезного ископаемого;
- 2) разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по добыче полезного ископаемого;
- 3) разница между фактическим количеством добытого налогоплательщиком полезного ископаемого и предполагаемым количеством полезного ископаемого, которое было бы добыто по сложившейся практике.

5. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- 1) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- 2) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- 3) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

6. Налоговый оклад - это:

- 1) сумма заработной платы, включая налог на доходы физических лиц,
- 2) сумма заработной платы без налога на доходы физических лиц,
- 3) сумма, вносимая плательщиком в определенный бюджет по одному налогу,
- 4) сумма, вносимая плательщиком в определенный бюджет по всем налогам.

7. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- 1) налогоплательщика,
- 2) налоговых органов,
- 3) государства,
- 4) по усмотрению суда.

8. Отсутствие какого из перечисленных элементов налогообложения в законодательном акте не является основанием для отказа налогоплательщика от уплаты налога?

- 1) объект налогообложения,
- 2) налоговая льгота,
- 3) налоговый период,
- 4) срок уплаты налога.

9. Укажите верное утверждение в отношении налогоплательщика - физического лица:

- 1) налогоплательщиком является физическое лицо, достигшее 18 лет;
- 2) человек является налогоплательщиком с момента рождения;
- 3) человек является налогоплательщиком с момента регистрации факта рождения.

10. Физические лица уплачивают земельный налог:

- 1) в срок до 15 июля текущего года;
- 2) на основании налогового уведомления не ранее 1 ноября года, следующего за отчетным;
- 3) равными долями в два срока — до 15 июля и 15 декабря;
- 4) в срок до 1 сентября года, следующего за отчетным.

11. Уплата и декларирование единого сельскохозяйственного налога производятся:

- 1) по месту нахождения используемого земельного участка;
- 2) по месту ведения предпринимательской деятельности;
- 3) по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

12. Налоговая декларация по водному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению:

- 1) объекта налогообложения до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) организации до 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- 3) объекта налогообложения и по местонахождению органа, выдавшего лицензию на водопользование, до 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если ответы на теоретические вопросы лаконичны и по существу, процент правильных ответов на тесты – 75% .;
- оценка «хорошо»: теоретические вопросы освещены неполно, количество правильных ответов на тесты – 51-74%
- оценка «удовлетворительно»: ответ только на один теоретический вопрос, либо неполные ответы, количество правильных ответов на тесты – 30 – 50% .
- оценка «неудовлетворительно»: не справился с заданиями, по тестам – менее 30% правильных ответов.

Оформление тем для круглого стола (дискуссии, полемики, диспута, дебатов)

Министерство образования и науки Российской Федерации

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

Кафедра __ Налоги и налогообложение _____
(наименование кафедры)

**Перечень дискуссионных тем для круглого стола
(дискуссии, полемики, диспута, дебатов)**

по дисциплине __ Налоги и налогообложение _____
(наименование дисциплины)

1. Рассмотреть роль налога на прибыль в формировании доходов бюджета Ростовской области.
2. Найти данные о применении ставки 13,5% по налогу на прибыль в Ростовской области. Оценить эффективность льготы по налогу.
3. Изучить тенденцию изменения ставок акцизов за последние годы, и факторы, на нее влияющие.
4. Изучить структуру льготных ставок по страховым взносам.
5. Тему «Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» изучить самостоятельно, обсудить на семинаре эффективность
6. Сформулировать и обосновать свое мнение по поводу уровня ставок НДФЛ.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если являлся основным докладчиком, или оппонентом, и ответ подкреплен слайдами, экономическим анализом;
- оценка «хорошо»: активное участие в дискуссии;
- оценка «удовлетворительно»: ;
- оценка «неудовлетворительно»: не участвовал, не смог ответить на вопросы преподавателя, был «не в теме».

Оформление комплекта разноуровневых задач (заданий)

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

Кафедра Налоги и налогообложение
(наименование кафедры)

Комплект разноуровневых задач (заданий)

по дисциплине Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины)

1 Задачи репродуктивного уровня

1 При налоговой проверке установлено занижение фактического оборота по реализации продукции, отраженного в квартальном балансе на 50 тысяч рублей. Определить все возможные финансовые санкции.

2 Укажите ошибки и неточности в следующих утверждениях:

- 1) Банк обязан исполнять поручения клиентов на перечисление налоговых платежей в бюджет в первоочередном порядке.
- 2) Налоговый орган имеет право выставить инкассовое поручение на списание налоговых платежей к любому счету клиента, открытому в банке.
- 3) Инкассовое поручение налогового органа на списание налоговых платежей и пеней исполняются банком в любом случае в первоочередном порядке и незамедлительно (не позднее одного календарного дня)

3 Определите налоговые требования по открытию банком следующих счетов клиентам:

- 1) ОАО «Сирень» открыт расчетный счет 11 февраля (понедельник)
- 2) Филиалу ОАО «СВЕМА» открыт текущий счет 12 февраля (вторник)
- 3) ЗАО «Мимоза» открыт ссудный счет и текущий счет 22 февраля (пятница)
- 4) Физическому лицу открыт валютный счет до востребования 11 февраля (понедельник)
- 5) Немецкому банку открыт корреспондентский счет 5 февраля (вторник)
- 6) Российскому банку открыт межбанковский ссудный счет 7 февраля (четверг)

2 Задачи реконструктивного уровня

Задача 1. Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал представлена с опозданием на 35 дней. В ней сумма налога к уплате - 30 000 руб.

Определить штрафные санкции. Налог также не был уплачен.

Задача 2. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет хлебокомбинатом, если им за отчетный период реализовано хлеба на сумму 3779228 руб, кондитерских изделий – на 116302 руб., услуг – 121132 руб., реализовано хлеба безвозмездно на 2139 руб., получен аванс в счет предстоящих поставок хлеба – 9782 руб. Сумма НДС, уплаченная поставщикам при приобретении сырья, материалов, товаров, работ, услуг – 365490 руб.

3 Задачи творческого уровня

Задача 1. Определить розничную цену импортируемого автомобиля, если его таможенная стоимость (T_c) – 10 000 \$, импортная пошлина – 30%, таможенные сборы – 0,1% от T_c , акциз – 285 рублей за 1 л.с., мощность двигателя – 180 л.с., ставка НДС – 18%, розничная наценка – 15%, курс доллара – 62 рубля.

Задача 2. Российский банк заключил с иностранной компанией контракт на закупку оборудования на сумму 25 000 \$ США. Контрактом предусмотрено взимание пени за просрочку оплаты оборудования в размере 12% годовых. Банком оборудование было оплачено на 10 дней позже срока, указанного в договоре.

Курс \$ не менялся и составлял 60 рублей. Определить сумму процентов и сумму налога на прибыль, которую следует удержать с поставщика оборудования.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задача решена правильно без «помощи зала» и подсказок преподавателя;
- оценка «хорошо»: имеются в ходе решения неточности определения налоговой базы, требующие корректировок преподавателя, подсказок из зала;
- оценка «удовлетворительно» : изначально выбран неверный подход к решению, задача решена с подсказками;
- оценка «неудовлетворительно» : не представляет хода решения, не владеет теорией для ее применения на практике.

Оформление тем для курсовых работ/ проектов (эссе, рефератов, докладов, сообщений)

Министерство образования и науки Российской Федерации

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

Кафедра __ *Налоги и налогообложение* __
(наименование кафедры)

Темы эссе, рефератов, докладов, сообщений

по дисциплине _ *Налоги и налогообложение* __
(наименование дисциплины)

1. Банки как субъекты налоговых отношений.
2. Налоги, уплачиваемые банками.
3. Обязанности банков как налоговых агентов.
4. Виды нарушений банками налогового законодательства и ответственность за их совершение
5. Налоговые требования по открытию, закрытию и ведению счетов клиентов в банках.
6. Роль коммерческих банков в своевременном и полном поступлении платежей в бюджет.
7. Порядок представления коммерческими банками сведений о финансово-хозяйственной деятельности клиентов.
8. Виды безналичных расчетов.
9. Понятие договора банковского счета и банковского вклада.
10. Содержание кредитного договора.
11. Банковская тайна и ответственность банка по операциям по счетам клиентов.
12. Санкции за нарушение банком налогового законодательства.
13. Банки как плательщики налога.
14. Операции банков, подлежащие обложению НДС
15. Операции банков, не облагаемые налогом на добавленную стоимость.
16. Порядок определения налоговой базы.

17. Порядок и особенности исчисления и уплаты НДС банками.
18. Налогообложение прибыли кредитных организаций.
19. Классификация доходов и расходов банков, учитываемых при расчете налога на прибыль. Отчисления в резервы.
20. Порядок определения налоговой базы по доходам от операций с ценными бумагами.
21. Сроки, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль банками.
Декларация по налогу на прибыль
22. Понятие и функции рынка ценных бумаг.
23. Участники, формы деятельности и операции на рынке ценных бумаг.
24. Виды и классификация ценных бумаг.
25. Понятие и классификация фондовых операций.
26. Основные особенности и принципы налогообложения на фондовом рынке.
27. Налог на добавленную стоимость по операциям с ценными бумагами.
28. Облагаемые и необлагаемые налогом обороты.
29. Виды агентской и посреднической деятельности на рынке ценных бумаг, облагаемые НДС.
30. Услуги, оказываемые на рынке ценных бумаг, облагаемые НДС.
31. НДС при расчетах векселями за товары, работы, услуги.
32. Освобождение от уплаты НДС при совершении срочных сделок.
33. Налогообложение доходов юридических лиц по операциям с ценными бумагами.
34. Налогообложение доходов от размещения ценных бумаг.
35. Налогообложения доходов от владения ценными бумагами.
36. Налогообложение доходов от купли-продажи и иного выбытия ценных бумаг.
37. Налогообложение доходов физических лиц от операций с ценными бумагами (НДФЛ).
38. Налогообложение наследования и дарения ценных бумаг.

39.Налогообложение доходов иностранных юридических лиц по операциям с российскими ценными бумагами.

Методические рекомендации по написанию, требования к оформлению

Реферат пишется по одной из тем, предусмотренных программным содержанием курса по выбору студента.

В содержание реферата по избранной теме необходимо включить следующую структуру:

- титульный лист,
- содержание,
- введение,
- основная часть (основные пункты плана),
- заключение,
- список используемой литературы.

Во введении раскрывается актуальность избранной темы, формулируются цель, задачи изложения материала, кратко формулируется основное содержание работы.

Основная часть реферата должна иметь строго логический план. При ссылках на работы ученых делаются постраничные сноски на источники, сайты. В изложении материала целесообразно использование статистических данных, таблиц, графиков, иллюстраций и пр. Каждый пункт плана завершается краткими выводами.

В заключении даются основные положения итогового характера по всему реферату, затем приводится перечень нормативно-правовой базы, используемой литературы, интернет-ресурсов.

Реферат должен являться самостоятельной, творческой работой, излагающей собственную позицию автора по описанной проблеме.

Объем реферата составляет 10 страниц машинописного (набранного на компьютере) текста 14 шрифта, одинарным интервалом на листах формата А-4 (без приложений). Листы необходимо скрепить (скоросшиватель, степлер и т.п.) и представить в печатном и электронном вариантах.

Написание реферата завершается его презентацией на практическом занятии, сопровождаемой использованием медиа-средств.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если тема раскрыта, предложены пути совершенствования по проблеме, имеются слайды.
- оценка «хорошо» тема раскрыта, но выводы и предложения недостаточны
- оценка «удовлетворительно» : тема не совсем раскрыта, выводы и предложения недостаточны, отсутствует список литературы.
- оценка «неудовлетворительно» содержание не соответствует теме, студент в ней не разобрался.

4 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. 3 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета

Зачет проводится по расписанию экзаменационной сессии в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 3. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Приложение 2
к рабочей программе

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

Рассмотрено и одобрено
на заседании кафедры «Налоги и налогообложение»
Протокол № 10 от «24» мая 2018 г.
И.о. зав. кафедрой  Мусаелян А. К.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины)

Направление подготовки
38.03.01 "Экономика"

Профиль
38.03.01.13 "Финансовая безопасность"

Уровень образования
бакалавриат

Составитель


(подпись)

Мамбетова А.А., д.э.н., профессор
Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое
звание

Ростов-на-Дону, 2018

Методические указания по освоению дисциплины «Налоги и налогообложение» адресованы студентам всех форм обучения.

Учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика" предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия;

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы налогообложения в РФ, 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, решаются ситуационные задачи, заслушиваются доклады и рефераты, рассматриваются презентации,

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия. 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 или посредством тестирования. 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 энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему лабораторному занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности:

- интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и семинарских занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ВУЗа <http://library.rsue.ru/> . Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.