

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Владимир Александрович Шамахов
Должность: директор
Дата подписания: 19.01.2022 11:15:08
Уникальный программный ключ:
2ca9543fd4843214a9c911304a24cc3a6f9d0cd9

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования**

**«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ**

ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Факультет среднего профессионального образования

(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))

РАССМОТРЕНО на заседании
цикловой методической комиссии
общепрофессиональных дисциплин
Протокол № 8
От « 29 » июня 2019 г.

с изменениями по решению ЦМК
от 27.04.2020 Протокол № 1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Налоги и налогообложение

по специальности – 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» по
программе подготовки специалистов среднего звена

Год набора – 2019г.

Санкт-Петербург, 2019 г.

Разработчик: Якубенко А.И., преподаватель высшей категории

Рецензенты:

1. _____ Кардаш Любовь Федоровна, преподаватель высшей категории _____

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

2. _____ Галецкая Ирина Александровна, преподаватель 1-й категории _____

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	
1.1. Область применения и цель освоения дисциплины	4
1.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине	4
2. Объем и содержание учебной дисциплины	
2.1. Объем дисциплины	8
2.2. Содержание дисциплины	9
3. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации	15
3.1. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по учебной дисциплине и материалы текущего контроля успеваемости обучающихся	15
3.2. Формы текущего контроля успеваемости	22
3.4. Материалы текущего и промежуточного контроля (задания по темам дисциплины)	
3.5. Экзаменационные вопросы по дисциплине	26
	28
4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	30
5. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	31
6. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	32
Приложение 1. Соотнесение видов деятельности, обобщенных трудовых функций, трудовых функций, компетенций, трудовых действий, умений и знаний	31

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

1.1. Область применения и цель освоения дисциплины

Рабочая программа дисциплины 38.02.01.«Налоги и налогообложение» является частью программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальностям среднего профессионального образования 38.02.01«Налоги и налогообложение» утвержденным приказом Министерства образования и науки РФ от 05.02.2018г. № 69.

Дисциплина 38.02.01 «Налоги и налогообложение» относится к общепрофессиональным дисциплинам.

Дисциплины, на которых базируется данная дисциплина: ЕН.01 Математика и ОП.02 Статистика.

Цель дисциплины–формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков в исчислении налогов, в проведения экономического анализа хозяйственной деятельности коммерческих предприятий и организаций различных сфер деятельности и форм собственности.

Задачи дисциплины:

- свободная ориентация в налоговой терминологии;
- получение студентами знаний в области теории налогообложения, организации и структуры налоговой системы РФ;
- получение теоретических и методологических основ налогообложения юридических и физических лиц;
- выработать навыки сбора, обработки и представления результатов анализа правовой, отраслевой и общественно-политической информации;
- умение систематизировать и моделировать экономические явления;
- умение определять влияние различных факторов на изменение величины объекта исследования (объекта налогообложения).

1.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Таблица 1.1–Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 2	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Таблица 1.2 – Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ПК 3.1	Поиск и анализ налогового законодательства с целью его практического применения
ПК 3.2	Определение налоговой базы для исчисления налогов, страховых взносов
ПК 3.3	Составление налоговых деклараций по налогам и расчетов по страховым взносам
ПК 3.4	Бухгалтерский учет расчетов по налогам и страховым взносам

Таблица 1.3 – Соотнесение видов деятельности со знаниями, умениями и практическим опытом

Основной вид деятельности	Требования к знаниям, умениям, практическому опыту
1	2
<p>ПК 3.1 Поиск и анализ налогового законодательства с целью его практического применения</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Законодательство РФ о налогах, сборах, страховых взносах, гражданское, трудовое законодательство об ответственности за несвоевременную уплату налогов, страховых взносов, за несвоевременное представление налоговой отчетности в налоговые органы; - судебную практику по налогообложению; - экономическую сущность налогов, налоговой системы в РФ; - льготы по налогообложению; - налоговую политику РФ. <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять поиск и использование налоговой информации и целью его практического применения; - пользоваться Налоговым кодексом РФ при исчислении налогов; - идентифицировать объекты налогообложения; - анализировать налоговое законодательство РФ о налогах, сборах, страховых взносах, типичные ошибки, практику применения; - осуществлять мониторинг законодательства РФ о налогах, сборах и страховых взносах; - пользоваться современными информационными технологиями для обобщения налоговой информации. <p>иметь практический опыт в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принятии решений для выполнения профессиональных задач и нести за них ответственность; - использовании оперативной информации из различных источников, включая электронные.
<p>ПК 3.2 Определение налоговой базы для исчисления налогов, страховых взносов</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ставки налогов, тарифы страховых взносов; - порядок определения налоговой и расчетной базы по платежам; - сроки уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - порядок исчисления налогов и страховых взносов; - порядок применения налоговых льгот. <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - находить алгоритм решения задач по исчислению налогов, страховых взносов;

Основной вид деятельности	Требования к знаниям, умениям, практическому опыту
1	2
	<ul style="list-style-type: none"> - исчислять федеральные налоги – на прибыль организации, НДС, акцизы, НДФЛ; - исчислять региональные налоги, в том числе налог на имущество организации; - исчислять местные имущественные налоги; - делать выводы о правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и страховых взносов. <p style="text-align: center;">иметь практический опыт в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исчислении суммы пени в случае несвоевременной уплаты налогов; - определении размеров штрафных санкций за нарушения налогового законодательства; - исчислении суммы НДС, в определении налоговой базы, налоговых вычетов, определении суммы, подлежащей перечислению в бюджет; - исчислении и порядка перечисления суммы акцизов в бюджет; - исчислении суммы налога на прибыль и распределении его по бюджетам; - исчислении суммы НДФЛ, в понимании налоговых резидентов, в применении налоговых вычетов, порядка исчисления налога; - по налогу на имущество организации – рассчитывать среднегодовую и кадастровую стоимость имущества за 1-й квартал, первое полугодие, 9 месяцев, год; - исчислении страховых взносов во внебюджетные фонды; - анализе налогового законодательства, типичных ошибок налогоплательщиков, практики применения законодательства налоговыми органами.
<p>ПК 3.3 Составление налоговых деклараций по налогам и расчетов по страховым взносам</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок составления и сроке представления налоговых деклараций в налоговые органы; - порядок составления и сроки представления расчетов по страховым взносам; - порядок использования современных информационных технологий; - порядок исправления данных в налоговых декларациях в случаях допуска ошибок при исчислении налогов; - практику применения налогового законодательства РФ. <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлять налоговые декларации; - составлять расчеты по страховым взносам; - оформлять платежные поручения в банк на перечисления налогов в доходы бюджетов;

Основной вид деятельности	Требования к знаниям, умениям, практическому опыту
1	2
	<p>- оформлять платежное поручение в банк на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>иметь практический опыт в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлении налоговой декларации по НДС; - составлении налоговой декларации по налогу на прибыль организации; - составлении налоговой декларации по налогу на имущество организации.
<p>ПК 3.4 Бухгалтерский учет расчетов по налогам и страховым взносам</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов, страховых взносов; - порядок оформления платежных документов в банк для перевода платежей в доходы бюджетов и государственные внебюджетные фонды; - порядок прохождения платежных документов по расчетно-кассовым банковским операциям. <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов в доходы бюджетов разного уровня; - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - оформлять платежные документы в банк для перечисления налогов в доходы бюджетов разных уровней; - оформлять платежные документы в банк для перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды. <p>иметь практический опыт в:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оформлении бухгалтерских проводок по счету №68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» по соответствующим субсчетам начисление и перечисление НДС, налога на прибыль организации, НДФЛ, налога на имущество организации и др.; - оформлении на счете № 69 «Расчеты по страховым взносам» по соответствующим субсчетам начисление и перечисление страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС; - оформлении платежных поручений в банк на перечисление начисленных платежей в доходы бюджетов и внебюджетные фонды.

2. Объем и содержание учебной дисциплины

Дисциплина реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (далее - ДОТ)

2.1. Объем учебной дисциплины и виды работ

Таблица 2.1

Объем учебной дисциплины и виды работ на базе основного общего образования (9 кл.)

Вид учебной работы	Объем учебной работы, час.	
	Всего	Семестр
		2
Обязательная учебная нагрузка обучающихся, в том числе:	102	102
• лекции	51	51
• практические занятия	51	51
Самостоятельная работа обучающихся	15	15
Консультации	4	4
Курсовая работа	Не предусмотрена	-
Максимальная учебная нагрузка обучающихся	117	117
Промежуточная аттестация	Дифференцированный зачет	

Таблица 2.2

Объем учебной дисциплины и виды работ на базе среднего общего образования (11 кл.)

Вид учебной работы	Объем учебной работы, час./ЭО, ДОТ	
	Всего	Семестр
		2
Обязательная учебная нагрузка обучающихся, в том числе:	60/42	60/42
• лекции	30/21	30/21
• практические занятия	30/21	30/21
Самостоятельная работа обучающихся	15\0	15/0
Консультации	1/3	1/3
Курсовая работа	Не предусмотрена	-
Максимальная учебная нагрузка обучающихся	72/45	72/45
Промежуточная аттестация	Дифференцированный зачет	

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: <https://sziu-de.ranepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Таблица 2.3

Объем учебной дисциплины и виды работ для заочной формы обучения

Вид учебной работы	Объем учебной работы, час.		
	Всего	Семестр	
		1	2

Обязательная учебная нагрузка обучающихся, в том числе:	16	10	6
• лекции	8	5	3
• практические занятия	8	5	3
Самостоятельная работа обучающихся	92	56	36
Максимальная учебная нагрузка обучающихся	108	66	42
Курсовая работа	<i>Не предусмотрена</i>	-	-
Промежуточная аттестация	Экзамен		

2.2.Содержание дисциплины

Таблица 2-4 Тематический план – содержание дисциплины
Объем учебной дисциплины на базе 9 классов

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание тем	Осваиваемые компетенции
1	2	3	4
2 семестр			
1.	Теоретические основы налогообложения: экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь.	1. Сущность налогов, его отличие от сборов, страховых взносов. 2. Фискальная, экономическая, распределительная и контрольная функции налогов. Принципы построения налоговых систем. 3. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Классификация налогов по месту взыскания. 4. Федеральные, региональные и местные налоги. Виды налоговых ставок: прогрессивные, регрессивные, пропорциональные.	ОК 2; ОК 11; ПК 3.1.
2.	Налоговое правоотношение, субъекты и объекты.	1. Налогоплательщики: понятие организации, индивидуального предпринимателя, физического лица. Налоговые агенты и представители налогоплательщика. 2. Права и обязанности налогоплательщика.	ОК 2 ОК 11; ПК 3.1
3.	Налоговая система. Налоговый механизм. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование.	1. Основные элементы налога. Источники исчисления налогов. 2. Исполнение обязанностей по уплате налогов. Налоговый механизм и принцип его работы. 3. Современная налоговая политика РФ. Правовые основы налогового регулирования. 4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. 5. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога.	ПК 3.1.

4.	Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.	1. Состав и структура федеральной налоговой службы. Принципы организации работы ФНС РФ. Структура центрального аппарата ФНС РФ. Структура региональных и местных налоговых органов. Подотчетность ФНС РФ.	ПК 3.1.
5.	Налоговый контроль, налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	1. Налоговый контроль, его виды и методы. Порядок постановки на учет налогоплательщиков. Виды налоговых проверок. 2. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки. 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение 4. Порядок обжалования действий налоговых органов.	ПК 3.1
6.	Налог на добавленную стоимость	1. Налогоплательщики, освобождение от уплаты налога. 2. Объекты налогообложения. Операции, не облагаемые НДС. 3. Порядок определения налоговой базы. Порядок учета налога, предъявленного продавцом покупателю. Значение и содержание счетов – фактур. 4. Налоговые вычеты НДС. 5. НДС подлежащий уплате в бюджет. Бухгалтерский учет по НДС. 6. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
7.	Акцизы	1. Значение и сущность акциза. Налогоплательщики и состав подакцизных товаров. Объекты налогообложения. 2. Твердые и процентные ставки акцизов. Операции не облагаемые акцизами. 3. Особенности исчисления акцизов по подакцизным товарам, вывозимым за пределы территории РФ и ввозимым на ее территорию. Учет акцизов.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
8.	Налог на прибыль.	1. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. 2. Ставки и льготы по налогу на прибыль. 3. Порядок исчисления налога. Бухгалтерский учет по налогу на прибыль. 4. Сроки уплаты налога.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;

		5. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.	
9.	Налог на доходы физических лиц	1. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Льготы. 2. Налоговые вычеты – стандартные вычеты. 3. Налоговые вычеты – социальные, имущественные. 4. Порядок расчета налога. Бухгалтерский учет по НДФЛ. 5. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
10	Налог на имущество организаций	1. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, ставки и льготы по налогу на имущество. 2. Определение среднегодовой стоимости имущества. Расчет налога по кадастровой стоимости имущества. Факторы, влияющие на величину налога. Особенности определения налогооблагаемой стоимости имущества в бюджетных, кредитных и страховых организациях. Бухгалтерский учет по налогу. 3. Порядок заполнения налоговой декларации.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
11	Социальные страховые взносы	1. Налогоплательщики, объект обложения и расчетная база, тарифы взносов. 2. Доходы не подлежащие обложению. Льготы по страховым взносам. 3. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Бухгалтерский учет по страховым взносам.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
12	Специальные налоговые режимы	1. УСН, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты. 2. ЕНВД, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты; другие виды специальных налоговых режимов.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;

		3. Порядок исчисления УСН и ЕНВД.	
13	Местные налоги: имущественные налоги с физических лиц, налоги с юридических лиц	1. Налогоплательщики, объект налогообложения и ставки налогов. Льготы по налогам. 2. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки, льготы, порядок исчисления налога. 3. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и ставки земельного налога. Факторы, определяющие ставки налога за земли сельскохозяйственного назначения, за земли городов и др. Индексация ставок. Льготы по земельному налогу.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;

Таблица 2-4 Тематический план – содержание дисциплины
Объем учебной дисциплины на базе среднего общего образования (11 классов).

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание тем	Осваиваемые компетенции
1	2	3	4
2 семестр			
7.	Теоретические основы налогообложения: экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь.	1. Сущность налогов, его отличие от сборов, страховых взносов. 2. Фискальная, экономическая, распределительная и контрольная функции налогов. Принципы построения налоговых систем. 3. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Классификация налогов по месту взыскания. 4. Федеральные, региональные и местные налоги. Виды налоговых ставок: прогрессивные, регрессивные, пропорциональные.	ОК 2; ОК 11; ПК 3.1.
8.	Налоговое правоотношение, субъекты и объекты.	1. Налогоплательщики: понятие организации, индивидуального предпринимателя, физического лица. Налоговые агенты и представители налогоплательщика. 2. Права и обязанности налогоплательщика.	ОК 2 ОК 11; ПК 3.1
9.	Налоговая система. Налоговый механизм. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование.	1. Основные элементы налога. Источники исчисления налогов. 2. Исполнение обязанностей по уплате налогов. Налоговый механизм и принцип его работы.	ПК 3.1.

		3. Современная налоговая политика РФ. Правовые основы налогового регулирования.	
		4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.	
		5. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога.	
10.	Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.	1. Состав и структура федеральной налоговой службы. Принципы организации работы ФНС РФ. Структура центрального аппарата ФНС РФ. Структура региональных и местных налоговых органов. Подотчетность ФНС РФ.	ПК 3.1.
11.	Налоговый контроль, налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	1. Налоговый контроль, его виды и методы. Порядок постановки на учет налогоплательщиков. Виды налоговых проверок. 2. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки. 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение 4. Порядок обжалования действий налоговых органов.	ПК 3.1
12.	Налог на добавленную стоимость	1. Налогоплательщики, освобождение от уплаты налога. 2. Объекты налогообложения. Операции, не облагаемые НДС. 3. Порядок определения налоговой базы. Порядок учета налога, предъявленного продавцом покупателю. Значение и содержание счетов – фактур. 4. Налоговые вычеты НДС. 5. НДС подлежащий уплате в бюджет. Бухгалтерский учет по НДС. 6. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
7.	Акцизы	1. Значение и сущность акциза. Налогоплательщики и состав подакцизных товаров. Объекты налогообложения. 2. Твердые и процентные ставки акцизов. Операции не облагаемые акцизами. 3. Особенности исчисления акцизов по подакцизным товарам, вывозимым за пределы территории РФ и ввозимым на ее территорию. Учет акцизов.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
8.	Налог на прибыль.	1. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. 2. Ставки и льготы по налогу на прибыль.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;

		3. Порядок исчисления налога. Бухгалтерский учет по налогу на прибыль.	
		4. Сроки уплаты налога.	
		5. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.	
9.	Налог на доходы физических лиц	1. Налогоплательщики, объекты налогообложения. Льготы.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
		2. Налоговые вычеты – стандартные вычеты.	
		3. Налоговые вычеты – социальные, имущественные.	
		4. Порядок расчета налога. Бухгалтерский учет по НДФЛ.	
		5. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация, порядок ее заполнения.	
10	Налог на имущество организаций	1. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, ставки и льготы по налогу на имущество.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
		2. Определение среднегодовой стоимости имущества. Расчет налога по кадастровой стоимости имущества. Факторы, влияющие на величину налога. Особенности определения налогооблагаемой стоимости имущества в бюджетных, кредитных и страховых организациях. Бухгалтерский учет по налогу.	
		3. Порядок заполнения налоговой декларации.	
11	Социальные страховые взносы	1. Налогоплательщики, объект обложения и расчетная база, тарифы взносов.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
		2. Доходы не подлежащие обложению. Льготы по страховым взносам.	
		3. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Бухгалтерский учет по страховым взносам.	

12	Специальные налоговые режимы	1. УСН, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
		2. ЕНВД, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты; другие виды специальных налоговых режимов.	
		3. Порядок исчисления УСН и ЕНВД.	
13	Местные налоги: имущественные налоги с физических лиц, налоги с юридических лиц	1. Налогоплательщики, объект налогообложения и ставки налогов. Льготы по налогам.	ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4;
		2. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки, льготы, порядок исчисления налога.	
		3. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и ставки земельного налога. Факторы, определяющие ставки налога за земли сельскохозяйственного назначения, за земли городов и др. Индексация ставок. Льготы по земельному налогу.	

13. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация в форме экзамена проводится устно в ДОТ. Для успешного освоения курса учащемуся рекомендуется ознакомиться с литературой и материалами, выложенными в ДОТ.

Формы текущего контроля успеваемости:

Опрос (О) – это основной вид устной проверки, может использоваться как фронтальный (на вопросы преподавателя по сравнительно небольшому объему материала краткие ответы (как правило, с места) дают многие обучающиеся), так и индивидуальный (проверка знаний отдельных обучающихся). Комбинированный опрос-одновременный вызов для ответа сразу нескольких обучающихся, из которых один отвечает устно, один-два готовятся к ответу, выполняя на доске различные записи, а остальные выполняют за отдельными столами индивидуальные письменные или практические задания преподавателя.

Критерии оценивания:

Оценки «отлично» заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, отвечает на дополнительные вопросы;

Оценки «хорошо» заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, затрудняется ответить на дополнительные вопросы;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил на поставленный вопрос, но при этом плохо ориентируется в основных терминах и определениях по теме, не может ответить на дополнительные вопросы;

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, который неправильно ответил на вопрос или совсем не дал ответа.

Тестирование(Т)– задания, с вариантами ответов.

Критерии оценивания

Оценки «отлично» заслуживает студент, если он ответил правильно на 90% вопросов теста

Оценки «хорошо» заслуживает студент, если он ответил правильно на часть вопросов 75%-90%;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил часть вопросов 50%-75%;

Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил менее чем на 50% вопросов.

3.1.Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по учебной дисциплине и материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

1. Условием для возникновения обязанности по уплате налога физическим лицом является наличие:

- а) работоспособного возраста;
- б) *объекта налогообложения;*
- в) денежных средств;
- г) достижение пенсионного возраста.

2. Пополнению доходной части бюджета способствует реализация функции налогов:

- а) контрольной;
- б) регулирующей;
- в) *фискальной;*
- г) социальной.

3. Наиболее фискальной характер изъятия имеет:

- а) *налог на добавленную стоимость;*
- б) земельный налог;
- в) транспортный налог;
- г) налог на рекламу.

4. Яркую выраженную социальную функцию имеет:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) *страховые взносы*
- в) акцизы;
- г) земельный налог.

5. Доходы иностранной организации от использования, содержания или сдачи в аренду судов, самолетов и других подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок облагаются налогом на прибыль по ставке _____

Указать правильный ответ

6. Указать до какой величины Законами субъектов РФ может быть понижена ставка налога на прибыль, зачисляемого в доходы региональных бюджетов:

- а) 16%
- б) 14%
- в) 13,5%
- г) 13%

Выбрать и указать правильный ответ

7. Указать порядок действий для исчисления налога на прибыль:

- а) ставка налога на прибыль – 20%
- б) сумма налога на прибыль - рассчитать сумму
- в) доход от реализации продукции, включая НДС по ставке 20% - 700 000 рублей
- г) расходы, связанные с производством и реализацией продукции – 500 000 рублей
- д) Доход от реализации без НДС _____ - рассчитать и указать сумму
- е) прибыль от реализации _____ - рассчитать и указать сумму
- ё) Налог на прибыль _____ - рассчитать и указать сумму

8. Увеличивает цену товара:

- а) налог на имущество;
- б) налог на прибыль;
- в) *налог на добавленную стоимость;*
- г) налог на доходы физических лиц.

9. Только физические лица уплачивают:

- а) акцизы
- б) налог на прибыль;
- в) *налог на доходы физических лиц;*
- г) налог на добавленную стоимость;

10. Только юридические лица уплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) земельный налог;
- в) *налог на прибыль;*
- г) другие варианты.

11. Из указанных налогов является прямым:

- а) *налог на имущество физических лиц;*
- б) акцизы;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) таможенная пошлина.

12. Из указанных налогов является косвенным:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) государственная пошлина;
- в) *налог на добавленную стоимость;*
- г) налог на прибыль.

- 13. Увеличение ставок косвенных налогов приводит к росту:**
- а) прибыли предприятий;
 - б) конкуренции производства;
 - в) *цен на товары;*
 - г) инфляции.
- 14. Снижение ставок прямых налогов приводит:**
- а) к улучшению качества производимых товаров;
 - б) росту производительности труда;
 - в) *росту доходов предприятий;*
 - г) к уменьшению заработной платы сотрудников.
- 15. Налогоплательщики имеют право:**
- а) *бесплатно получать информацию в налоговых органах о действующих налогах и сборах;*
 - б) не вставать на учёт в налоговых инспекциях;
 - в) не платить вовремя налогов;
 - г) другие варианты.
- 16. Налоговые органы имеют право:**
- а) не соблюдать налоговую тайну;
 - б) за денежное вознаграждение информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах;
 - в) *приостанавливать операции по счетам налогоплательщика;*
 - г) другие варианты.
- 17. Проверкой налоговой декларации занимаются:**
- а) *налоговые органы;*
 - б) налоговые агенты;
 - в) налогоплательщики;
 - г) страховые агенты.
- 18. Налог на имущество физических лиц начисляется, исходя из стоимости:**
- а) инвентаризационной;
 - б) страховой;
 - в) *кадастровой;*
 - г) остаточной.
- 19. Страховые взносы не начисляются в фонды:**
- а) в пенсионный фонд
 - б) в Фонд социального страхования
 - в) в Фонд обязательного медицинского страхования
 - г) *в Фонд развития предприятия*
- 20. Убытки от реализации, полученные в предыдущем налоговом периоде:**
- а) *уменьшают налогооблагаемую базу;*
 - б) не уменьшают налогооблагаемую прибыль;
 - в) не влияют на расчёт налога на прибыль;
 - г) другие варианты.
- 21. Налоговой базой является:**
- а) денежные средства;

- б) стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения;
- в) стоимость всех активов баланса;
- г) другие варианты.

22. Налог на добавленную стоимость является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом;
- г) относится к специальным режимам налогообложения.

23. С увеличением ставки налога на добавленную стоимость цена товара:

- а) увеличивается;
- б) уменьшается;
- в) не изменяется;
- г) другие варианты.

24. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по месту нахождения организации;
- б) по месту нахождения налогового органа;
- в) по месту регистрации руководителя организации;
- г) другой вариант.

25. Выездная налоговая проверка проводится на основе:

- а) уведомления налогоплательщика;
- б) решения руководителя налогового органа;
- в) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика;
- г) другой вариант.

26. Необходимость требования об уплате налогов возникает:

- а) в случае неуплаты в установленные сроки;
- б) если предприятие не использует при расчёте налогов установленные льготы;
- в) в случае неправильного оформления налоговой декларации;
- г) другой вариант.

27. Противоправное деяние, за которое налоговым кодексом РФ установлена ответственность это:

- а) налоговая ответственность;
- б) налоговое правонарушение;
- в) административное правонарушение;
- г) другие варианты.

28. Доходы иностранной организации в виде дивидендов от российской организации облагается налогом на прибыль по ставке _____

Указать правильный ответ

29. При несвоевременной уплате налога пени начисляются:

- а) за каждый календарный день просрочки;
- б) за каждый рабочий день просрочки;
- в) за каждый месяц просрочки;
- г) не начисляется.

30. Пени рассчитываются:

- а) в зависимости от ставки рефинансирования;
- б) в зависимости от ставки рефинансирования и количества дней просрочки;
- в) в зависимости от ставки рефинансирования, количества дней просрочки и неуплаченной суммы налога;
- г) другой вариант.

31. Доходы российской организации в виде дивидендов от иностранной организации облагаются налогом на прибыль по ставке _____
Указать правильный ответ

32. Если с высоких доходов взимается больший процент, чем с низких, то имеет место:

- а) пропорциональный налог;
- б) прогрессивный налог;
- в) регрессивный налог;
- г) другой вариант.

33. Если с низких доходов взимается более высокий процент, а с высоких доходов процент налога, ниже, то имеет место:

- а) пропорциональный налог;
- б) прогрессивный налог;
- в) регрессивный налог;
- г) другой вариант.

34. Найдите закономерную связь между ставками налога и налоговыми поступлениями:

а) до определённого момента повышение налоговой ставки будет обеспечивать большую величину налоговых поступлений, однако, дальнейшее увеличение налоговой ставки приведёт к снижению стимулов производства и общая сумма налоговых поступлений от предприятий сократится;

б) повышение налоговых ставки приводит к росту суммы налоговых поступлений в бюджет, а снижение налоговой ставки к снижению налоговых поступлений;

- в) не имеет значение;
- г) другой вариант.

35. К специальным режимам налогообложения относятся:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на прибыль;
- в) налог на добавочную стоимость;
- г) налог на вменённый доход.

36. К региональным налогам относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на прибыль;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на имущество организации.

37. К местным налогам относятся:

- а) налог на прибыль;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на имущество физических лиц.

38. Ставка налога на прибыль для российских организаций:

- а) 20%;
- б) 18%;
- в) 13%;
- г) 5%.

39. Ставка НДС

- а) 20%;
- б) 18%;
- в) 13%;
- г) 5%.

40. Налог-это:

- а) добровольный платёж с физических лиц, зачисляемых в доходы бюджетов;
- б) обязательный платёж с юридических лиц, зачисляемых в доходы бюджетов;
- в) *обязательный, индивидуально-безвозмездный платёж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;*
- г) необязательный платёж для физических и юридических лиц.

Ответы на тесты:

- 1. Б
- 2. В
- 3. А
- 4. Б
- 5. 10%
- 6. 13,5%
- 7. Доходы от реализации – 583 333 руб., прибыль от реализации – 83 333 руб., сумма налога на прибыль 16 667 руб.
- 8. В
- 9. В
- 10. В
- 11. А
- 12. В
- 13. В
- 14. В
- 15. А
- 16. В
- 17. А
- 18. В
- 19. Г
- 20. А
- 21. Б
- 22. А
- 23. А
- 24. Б
- 25. Б
- 26. А
- 27. Б
- 28. 15%

29. А
 30. В
 31. 13%
 32. Б
 33. В
 34. А
 35. Г
 36. Г
 37. Г
 38. А
 39. А
 40. В

Формы текущего контроля успеваемости

Критерии оценивания

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший глубокое знание материала, умение свободно выполнять задания, понимающий взаимосвязь основных понятий темы;

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание материала; успешно выполняющий предусмотренные задания; и допустивший незначительные ошибки: неточность фактов, стилистические ошибки;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного материала в объеме, необходимом для дальнейшего изучения дисциплины. Справляющийся с выполнением заданий; допустивший погрешности и в ответе, но обладающий необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший существенные пробелы в знании основного материала; не справляющийся с выполнением заданий, допустивший серьезные погрешности в ответах, нуждающийся в повторении основных разделов курса под руководством преподавателя.

Таблица 3.1 – Формы текущего контроля(9кл.)

Номер темы	Название тем (разделов)	Учебная нагрузка обучающихся по видам учебных занятий, час.				Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Максимальная	Обязательная		Сам. работа	
			Лекции	Практика		
1	Теоретические основы налогообложения: экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	10	8	-	2	О, Т
2	Налоговые правонарушения: субъекты и объекты	6	4	-	2	О, Т
3	Налоговые системы. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование	14	10	2	2	О, Т
4	Состав и структура налоговых органов. Принципы организации	4	2	-	2	О, Т

	деятельности налоговых органов.					
5	Налоговый контроль, налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	10	4	4	2	О, Т
6	Налог на добавленную стоимость	12	2	10	-	О, СР, Т
7	Акцизы	6	2	4	-	О, СР, Т
8	Налог на прибыль организации	12	4	8	-	О, СР, Т
9	Налог на доходы физических лиц	14	6	6	2	О, СР, Т
10	Налог на имущество организации	6	2	4	-	О, СР, Т
11	Социальные страховые взносы	10	4	4	2	О, СР, Т
12	Специальные налоговые режимы	7	3	4	-	О, СР, Т
13	Местные налоги: имущественные налоги с физических лиц, налоги с юридических лиц	6	-	5	1	О, СР, Т
	Всего	117	51	51	15	Дифференцированный зачет

Таблица 3.2 – Формы текущего контроля (11 кл.)

Номер темы	Название тем (разделов)	Учебная нагрузка обучающихся по видам учебных занятий, час.				Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Максимальная	Обязательная		Сам. работа	
			Лекции	Практика		
1	Теоретические основы налогообложения: экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	10	8	-	2	О, Т
2	Налоговые правонарушения: субъекты и объекты	6	4	-	2	О, Т
3	Налоговые системы. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование	14	10	2	2	О, Т
4	Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.	4	2	-	2	О, Т
5	Налоговый контроль, налоговые правонарушения и	10	4	4	2	О, Т

	ответственность за их совершение.					
6	Налог на добавленную стоимость	12	2	10	-	О, СР, Т
7	Акцизы	6	2	4	-	О, СР, Т
8	Налог на прибыль организации	12	4	8	-	О, СР, Т
9	Налог на доходы физических лиц	14	6	6	2	О, СР, Т
10	Налог на имущество организации	6	2	4	-	О, СР, Т
11	Социальные страховые взносы	10	4	4	2	О, СР, Т
12	Специальные налоговые режимы	7	3	4	-	О, СР, Т
13	Местные налоги: имущественные налоги с физических лиц, налоги с юридических лиц	6	-	5	1	О, СР, Т
	Всего	117	51	51	15	Дифференцированный зачет

Таблица 3.3 – Формы текущего контроля (заочное)

Номер темы	Название тем (разделов)	Учебная нагрузка обучающихся по видам учебных занятий, час.				Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Максимальная	Обязательная		Сам. работа	
			Лекции	Практика		
1 семестр						
1	Экономическая сущность налогов	7	1	-	6	Т
2	Функции налогов, налоговая система. Налоговая политика государства.	7	1	-	6	Т
3	Налоговые правоотношения	7	1	-	6	Т
4	Налоговый контроль	7	1	-	6	Т
5	Налог на добавленную стоимость. Акцизы	10	-	-	10	Т
6	Налог на прибыль организации	11	1	2	8	СР, Т
7	Налог на доходы физических лиц	12	-	2	10	СР, Т
8	Налог на имущество организации	5	-	1	4	СР, Т
	Итого	66	5	5	56	
2 семестр						
9	Специальные налоговые режимы	14	1	1	12	О, Т

10	Социальные страховые взносы	14	1	1	12	СР, О, Т
11	Налог на имущество организации, налог на имущество физических лиц, земельный налог	14	1	1	12	О, Т
	Итого	42	3	3	36	Экзамен
	Всего за год	108	8	8	92	Экзамен

Примечание. Формы текущего контроля успеваемости: тестирование(Т), опрос (О), самостоятельная работа (СР).

Промежуточная аттестация проходит в форме экзамена (дифференцированного зачета)

Критерии оценивания:

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший глубокое знание материала, свободно выполнивший задание, понимающий взаимосвязь основных понятий;

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание материала; успешно выполнивший задание; и допустивший незначительные ошибки: неточность фактов, стилистические ошибки;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного материала в объеме, необходимом для дальнейшего изучения других дисциплин; частично справившийся с выполнением задания; допустивший погрешности в ответе, но обладающий необходимыми знаниями для их устранения в будущем;

Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший существенные пробелы в знании основного материала; не справившийся с выполнением задания, допустивший серьезные погрешности в ответах, нуждающийся в повторении основных разделов курса.

3.4. Материалы текущего и промежуточного контроля успеваемости обучающихся

Задания по темам:

По теме № 3.

Задача:1

Российская организация должна была заплатить налог на 1 ноября в сумме 100 000 руб. Фактически организация заплатила 1 ноября – 30 000 руб., остальную сумму – 10 ноября. Исчислить сумму пени и штрафных санкций за несвоевременную уплату налога. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 6% (условно).

По теме № 6

Задача:2

ООО «Весна» продает живые цветы, выручка за 2-й квартал текущего года с учетом НДС по ставке 20 % составила:

В апреле – 980 000 руб.

В мае – 660 000 руб.

В июне – 500 000 руб.

Определить, имеет ли право ООО «Весна» на освобождение от уплаты НДС.

Задача:3

Предприятие приобрело материальные ценности для производства компьютеров на сумму 400 тыс.руб., включая НДС. 50% этих ценностей в отчетном периоде были использованы для производства компьютеров, которые были реализованы на сумму 1200 тыс. руб., включая НДС.

Определить сумму НДС к перечислению в бюджет.

По теме № 6

Задача:4

Организация в налоговом периоде:

а) Произвела и реализовала продукцию на 800 т.р., включая НДС по ставке 20% (для производства товаров были приобретены материальные ценности на сумму 600 т.р., включая НДС по ставке 20%)

б) Реализовала муку на сумму 200 тыс. руб.

в) Оказала услуги по перепродаже товаров на 100 тыс. руб.

Определить налоговую базу, ставки и суммы НДС, определить сумму НДС к перечислению в бюджет.

Задача:5

Завод приобрел сырье по свободным ценам на сумму 500 тыс. руб. Из этого сырья изготовлена продукция (мебель) и продана магазину для реализации по цене 900 тыс. руб.

Определить сумму НДС к перечислению заводом в бюджет.

Задача:6

Предприятие производит мебель. Для ее производства были приобретены материалы на сумму 12 млн. руб., в т.ч. НДС.

Материалы все были использованы для производства мебели. Мебель была реализована на сумму 40 млн. руб., включая НДС.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

По теме № 7

Задача:7

Табачная фабрика реализовала 600 000 папирос за 400 000 руб. (без акцизов и НДС).

Рассчитать сумму акциза, которую нужно начислить, продавая указанную партию.

Определить стоимость партии папирос (с НДС и акцизами). Стоимость 1 пачки 150 руб., в 1 пачке 20 папирос.

По теме № 8

Задача:8

Определить налогооблагаемую прибыль, исчислить налог на прибыль, распределить по бюджетам, если:

1. Доходы российской организации от реализации продукции – 200 т.р., включая НДС, ставка НДС 20%

2. Расходы на производство и реализацию продукции – 120 т.р.

3. Выручка от реализации основных средств составила – 180 т.р. Первоначальная стоимость основных средств – 200 т.р. Сумма амортизационных отчислений, начисленных за период эксплуатации основных средств – 80 т.р. Расходы по реализации основных средств – 5 т.р.

4. Внереализационная прибыль – 10 т.р. (2-й вариант исчисления налога на прибыль).

По теме № 9

Задача:9

Слесарь завода, ликвидатор аварии на ЧАЭС, имеющий 1 ребенка 25 лет получил доходы:

В январе – заработную плату = 20 000 руб.

В феврале – заработную плату = 20 000 руб. и премию за труд = 5000 руб

В марте – отпускные = 25 000 руб.

Исчислить НДФЛ за январь, февраль и март.

По теме № 10

Задача:10

Налог на имущество Российской организации.

	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	31.12
Первоначальная стоимость основных средств	300 тыс. руб	370 тыс. руб	320 тыс. руб	315 тыс. руб	310 тыс. руб	320 тыс. руб	330 тыс. руб	335 тыс. руб	330 тыс. руб	340 тыс. руб	335 тыс. руб	325 тыс. руб	355 тыс. руб
Амортизационные отчисления	40 тыс. руб	50 тыс. руб	60 тыс. руб	50 тыс. руб	50 тыс. руб	60 тыс. руб	65 тыс. руб	70 тыс. руб	65 тыс. руб	75 тыс. руб	70 тыс. руб	75 тыс. руб	80 тыс. руб
Льготируемое имущество	10 тыс. руб	12 тыс. руб	14 тыс. руб	15 тыс. руб	10 тыс. руб	12 тыс. руб	15 тыс. руб	14 тыс. руб	20 тыс. руб	15 тыс. руб	16 тыс. руб	17 тыс. руб	25 тыс. руб

1. Исчислить налог на имущество организации за 1-й квартал, за полугодие, 9 месяцев, год. Ставка налога – 2,2%

По теме № 11

Задача:11

Предприятие начислило работнику:

1. Зарботную плату – 1 200 000 руб.

2. Пособие по временной нетрудоспособности – 4500 руб.

3. Премии за хорошую работу – 210 тыс. руб.

Определить СВ, распределить по фондам. Определить сумму к перечислению в ФСС.

По теме № 12

Задача:12

Определить, имеют ли право платить налог в УСН следующие организации:

- а) Банки
- б) Организации с численностью рабочих 15 человек
- в) бюджетные учреждения

Задача:13

Доходы плательщика за отчетный период – 400 000 руб. Расходы – 385 000 руб.
Определить сумму налога к перечислению в бюджеты. Налог исчисляется в УСН по 2-му варианту (Доходы – расходы).

Задача:14

Определить, имеют ли право применять ЕНВД:

- а) Организации с численностью работающих 110 человек
- б) Организации с численностью работающих 90 человек
- в) Организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%.

Задача:15

Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность в сфере розничной торговли. По итогам налогового периода исчислен ЕНВД – 4800 руб. и уплачены страховые взносы на обязательное страхование работников – 1300 руб., а также страховые взносы за себя – 430 руб. Исчислить платежи индивидуального предпринимателя.

По теме № 13

Задача:16

У гражданина имеется квартира ,кадастровая стоимость которой-10 млн. руб. Исчислить налог на имущество физического лица.

Ответы на задачи по темам:

Задача № 1 126 руб.

Задача № 2 имеет право на освобождение от НДС.

Задача № 3 166.667 руб.

Задача № 4 168.182 руб.

Задача № 5 66.667 руб.

Задача № 6 64.666.667 руб.

Задача № 7 14.678.520 руб.

Задача № 8 общая сумма налога на прибыль 2.333 руб., в том числе в федеральный бюджет 350 руб., в региональный бюджет 1.983 руб.

Задача № 9 сумма НДС/Л: за январь 2.210 руб., за февраль 2.860 руб., за март 2.860 руб.

Задача № 10 сумма налога на имущество организации: за первый квартал 1.447 руб., за полугодие 1.416 руб., за 9 месяцев 1.401 руб., за год 5.593 руб., в окончательный расчет за год 1.329 руб.

Задача № 11 сумма страховых взносов: в ПФР 279.000 руб., в ФСС 20.150 руб., на страхование от несчастных случаев на производстве 1.700 руб., в ФФОМС 71.910 руб.

Задача № 12 а) не имеют; б) имеют; в) не имеют права.

Задача № 13 минимальный налог 4.000 руб.

Задача № 14 а) не имеют; б) имеют; в) не имеют.

Задача № 15 ЕНВД 3.500 руб., страховые взносы за себя (ИП) 430 руб., страховые взносы за наемных работников 1.300 руб.

Задача № 16 6.667 руб.

3.5. Вопросы для экзамена и дифференцированного зачета

1. Понятие налога, сбора налоговой системы. Нормативная база по налогам.
2. Льготы по налогам.
3. Виды налогов с юридических лиц, значение, функции и способы уплаты налогов.
4. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налогов.
5. Меры принудительного исполнения обязанностей по уплате налогов.
6. НАЛОГИ для субъектов малого предпринимательства, объекты налогообложения, ставки налога.
7. Налоговая политика государства.
8. Налоговые органы, их структура и задачи.
9. Налоговый контроль, его виды, порядок проведения.
10. Значение налогов в формировании доходов бюджетов разного уровня. Распределение средств от налогов между бюджетами разных уровней.
11. Налоговые льготы, их виды.
12. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
13. Плательщики налогов. Обязанности налогоплательщиков в области налогов.
14. Понятие налогового инвестиционного кредита.
15. Способы взимания налогов. Функции налогов.
16. Производство по делу о налоговых правонарушениях.
17. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
18. Способы увеличения налоговых поступлений.
19. Налоговая политика. Политика протекционизма.
20. Целевые налоговые льготы. Отсрочка или рассрочка по уплате налогов.
21. Элементы налоговой системы.
22. Виды налоговых правонарушений и ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.
23. Акцизы: объекты налогообложения. Порядок исчисления и сроки перечисления в бюджет.
24. Единый налог для субъектов малого предпринимательства в упрощенной системе налогообложения. Единый налог на вменённый доход.
25. Методика заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль и сроки ее
26. Налог на доходы физических лиц. Методика заполнения налоговой декларации и сроки предоставления.
27. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты, их виды, порядок предоставления.
28. Налог на доходы физических лиц. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговый период.
29. Налог на доходы физических лиц. Социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты.
30. Налог на доходы физических лиц. Стандартные налоговые вычеты.
31. Льготы по НДС.
32. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки.
33. Налог на имущество организации Порядок заполнения налоговой декларации.

34. Налог на имущество организации Порядок исчисления среднегодовой стоимости имущества юридических лиц. Ставка налога.
35. Налог на имущество организации, его значение и место в налоговой системе. Плательщики налога. Организации, не являющиеся плательщиками налога.
36. Налог на имущество организации, плательщики, ставка налога, объекты налогообложения
37. Налог на имущество физических лиц. Объекты налогообложения. Льготы
38. Налог на прибыль. Методика заполнения и сроки представления налоговой декларации в налоговые органы.
39. Налог на прибыль. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.
40. Налог на прибыль. Порядок и сроки уплаты квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль.
41. Налог на прибыль: доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
42. Налог на прибыль: порядок признания расходов и доходов при методе начисления, при кассовом методе.
43. Налоги на прибыль: уплата налоговых платежей ежемесячно, исходя из фактической прибыли, порядок, сроки.
44. НДС. Доходы, не подлежащие налогообложению.
45. НДС. Налоговые вычеты, порядок их применения. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей внесению в бюджет.
46. НДС. Налоговые периоды и ставки налога.
47. НДС. Объекты налогообложения.
48. НДС. Объекты налогообложения. Суммы, не подлежащие налогообложению.
49. НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты
50. Особенности акцизов, виды подакцизных товаров.
51. Плательщики акцизов. Виды ставок по акцизам.
52. Плательщики налога на прибыль.
53. Понятие НДС, НДС-ценообразующий налог. Плательщики налога.
54. Порядок ведения бухгалтерского учета по НДС.
55. Сроки уплаты НДС. Методика заполнения налоговой декларации и сроки её представления в налоговые органы.
56. Ставки налога на прибыль.
57. Объекты налогообложения.

4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приступая к изучению дисциплин 38.02.01 «Налоги и налогообложение» студент должен ознакомиться с содержанием данной «Рабочей учебной программой дисциплины» с тем, чтобы иметь четкое представление о своей работе.

Изучение дисциплины осуществляется на основе выданных студенту преподавателем рекомендаций по выполнению всех заданий, предусмотренных учебным планом и программой.

В первую очередь необходимо уяснить цель и задачи изучаемой дисциплины, оценить объем материала, отведенного для изучения студентами самостоятельно, подобрать основную и дополнительную литературу, выявить наиболее важные проблемы, стоящие по вопросам изучаемой дисциплины.

Выполнение заданий осуществляется в соответствии с учебным планом и программой. Они должны выполняться в соответствии с методическими рекомендациями, выданными преподавателем, и представлены в установленные преподавателем сроки.

Изучая первоисточники, целесообразно законспектировать тот материал, который не сообщался студентам на лекциях.

На занятиях лекционного и практического характера студентам для работы требуется: тетрадь для записи лекций и заданий и калькулятор.

5. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Основная литература

1. И.В. Вачугов «Налоговая система и налоговая политика»: учебное пособие – Н.Новгород: Издательство ВВАГС, 2018 – Москва: Эксмо, 2018 г.
2. Е.Э. Саватина «Налоговая система и налоговая политика», учебно-методический комплекс – Н.Новгород: ВВАГС. 2018 г.

4.2.2. Дополнительная литература

1. Н.П. Кондрашов, И.Н. Кондрашов, Налоги и налогообложение в схемах и таблицах – М.: Проспект, 2018 г.
2. В. Пансков, Налоги и налогообложение – М.: Юрайт, 2019 г.
3. Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев, Налоги и налогообложение – Юрайт, 2019 г.

Нормативные правовые документы

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) действующая редакция;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья), действующая редакция;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (действующая редакция);

Интернет-ресурсы

- | | |
|--|--|
| 1. http://www.minfin.ru | Министерство финансов РФ |
| 2. http://www.nalog.ru | Федеральная налоговая служба РФ |
| 3. http://www.cbr.ru | Центральный банк РФ |
| 4. http://www.rbk.ru | Информационное агентство «Росбизнесконсалтинг» |

Для обучения студентов по дисциплине 38.02.01 «Налоги и налогообложение» имеется кабинет, оборудованный видеопроjectionным оборудованием, столами, стульями, классной доской, системой освещения. Также в филиале имеется библиотека, имеющая рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных филиала и сети Интернет.

Информационно-справочные системы

1. www.consultant.ru
2. www.garant.ru

Соотнесение видов деятельности, обобщенных трудовых функций(ОТФ), трудовых функций (ТФ), компетенций, трудовых действий (ТД), умений и знаний

Основные виды профессиональной деятельности/ профессиональный стандарт	Код	ОТФ	ТФ	Формируемые компетенции (коды)	Соотнесение трудовых действий, необходимые знаний, умений и реализующих дисциплин (модулей)
1	2	3	4	5	6
Вид деятельности: ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации					
08.002 Бухгалтер	А	Ведение бухгалтерского учета	А/02.5 Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни	<p>ПК 3.1 Поиск и анализ налогового законодательства с целью его практического применения.</p> <p>ПК 3.2 Определение налоговой базы для исчисления налогов, страховых взносов.</p> <p>ПК 3.3 Составление налоговых деклараций по налогам и расчетов по страховым взносам.</p> <p>ПК 3.4</p>	<p>Налоги</p> <p>ТД.4 А/03.5 Подготовка пояснений, подбор необходимых документов для проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p> <p>У.1 А/03.5 Сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.</p> <p>3.1 А/03.5 Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации.</p> <p>3.2 А/03.5 Практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету.</p>

				Бухгалтерский учет расчетов по налогам и стра- ховым взносам.	
--	--	--	--	--	--